



ASESORIAS Y AUDITORIAS
"MAVRUZ"

Coservicios S.A.
E.S.P.
Preservar los ecosistemas es tarea de todos



INFORME DE CONTROL INTERNO - LABORES DE GESTIÓN

AUDITORIA INTERNA

VIGENCIA 2021

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. OBJETIVO	3
3. ALCANCE	4
4. METODOLOGÍA.....	4
5. LABORES DE GESTIÓN.....	5
6. RECOMENDACIONES.....	16

Tablas

Tabla 1. Resumen de Hallazgos	7
-------------------------------------	---

Gráficos

Grafico 1. Mapa de Procesos Fuente Pagina Web Coservicios SA ESP.....	5
Grafico 2. Cronograma de actividades, plan de auditoría 2021. Asesorías y Auditorias "MAVRUZ".....	6
Grafico 3. Clasificación de Riesgo a Hallazgos No superados.....	8

1. INTRODUCCIÓN

Este informe tiene como finalidad presentar las labores de gestión realizadas por la auditoría interna, (control interno) de conformidad con el artículo 45 de la ley 142 de 1994, por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones, ...” el cual define que el propósito esencial del control empresarial es hacer coincidir los objetivos de quienes prestan servicios públicos con sus fines sociales y su mejoramiento estructural, de forma que se establezcan criterios claros que permitan evaluar sus resultados”.

Y según el artículo 46 de la ley 142 de 1994, define: “Se entiende por control interno el conjunto de actividades de planeación y ejecución, realizado por la administración de cada empresa para lograr que sus objetivos se cumplan. Este control interno debe disponer de medidas objetivas de resultado, o indicadores de gestión, alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación”.

El control interno es responsabilidad de la gerencia de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. ESP. La auditoría interna cumple responsabilidades de evaluación y vigilancia del control interno delegadas por la gerencia. La organización y funciones de la auditoría interna serán determinadas por cada empresa de servicios públicos.

Auditoría Interna realiza la evaluación del desarrollo del control interno de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A E.S.P, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades buscando una mejor organización de la empresa, la protección de sus recursos, el desarrollo de actividades y políticas encaminadas al cumplimiento de los objetivos de la entidad, la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, tener información confiable, así como prevenir riesgos.

2. OBJETIVO

Presentar la Gestión de control interno realizada por la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. E.S.P. “Coservicios” con el fin de identificar el cumplimiento de las actividades realizadas conforme a los estándares legales, normativos y procedimentales para determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera y determinar el cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, y de la misma manera observar si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en la prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable y financiera en la compañía para el mejoramiento continuo del proceso contable.

3. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido desde el primero (01) de enero de 2021 al treinta y uno 31 de diciembre de 2021, donde se realiza seguimiento y evaluación al sistema de Control Interno de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso, S.A E.S.P. "Coservicios SA ESP".

4. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

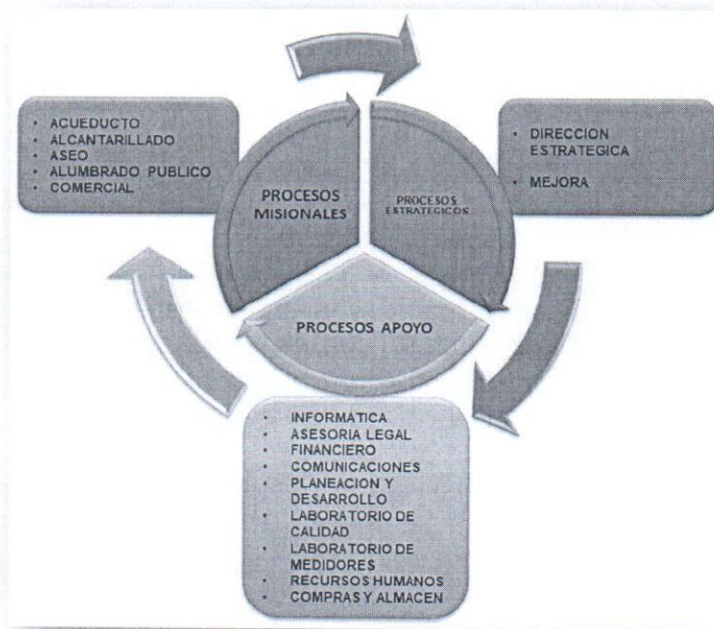
- Determinar cronograma de actividades, con base en el plan anual de auditoría, presentado y aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno.
- Se realizaron visitas, entrevistas y recolección de información en cada una de las direcciones auditadas, con base a lo establecido en el plan de auditorías.
- Se elaboraron papeles de trabajo que sustentan, la ejecución de cada una de las auditorías, argumentados en programas y procedimientos de auditoría, como consulta, observación, inspección, revisión de comprobantes, procedimientos analíticos y confirmación.
- Se presentaron informes ejecutivos a cada una de las direcciones, informando los cierres de hallazgos que se pudieron subsanar en el período de la auditoría y los hallazgos que quedaron abiertos para presentar plan de mejora por cada una de las direcciones auditadas.
- Documentar y fortalecer el sistema de control interno, con la realización de reuniones periódicas del comité de coordinación de control interno, en el cual se informaron los hallazgos presentados y las decisiones tomadas por la gerencia y cada uno de los directores en mejorar el sistema de control interno, colocando controles a los riesgos identificados.
- Se identifican los riesgos indicando su evaluación (alto, medio y bajo), los cuales se socializan a cada director, gerencia y a la auditoría externa de la compañía.
- Cumplir el estatuto plan de auditoría interna, manual de auditoría interna y código de ética del auditor interno.
- Identificar dentro del Sistema de Gestión de Calidad de la empresa, procesos y procedimientos que se relacionan directamente con la dimensión de control interno y fortalecer el sistema de Control Interno.

- Se elabora matriz de riesgos por cada auditoría realizada a cada dirección, según el cumplimiento del plan anual de auditoría aprobado previamente por el Comité de Coordinación de Control Interno.
- Auditoría continúa a la ejecución de los procesos conforme a los estándares legales, normativos y propios de la Compañía.

5. LABORES DE GESTIÓN

La Auditoría Interna, realizó su gestión en el desarrollo del cronograma de actividades presentado y aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, con enfoque en auditar los procesos misionales como prioridad, desarrollando una evaluación independiente y sistemática realizada al cumplimiento de los estándares, legales, normativos y propios que la Entidad debe cumplir para su óptimo funcionamiento, durante el período 01 de enero a 31 de diciembre de 2021.

La compañía ha definido un enfoque por procesos el cual le permite de manera eficiente responder a sus objetivos, así:



Grafica 1. Mapa de Procesos. Fuente Página Web Coservicios SA ESP.

Es bajo este enfoque que el Área de Auditoría Interna viene realizando una revisión exhaustiva y detallada del cumplimiento de cada uno de los requisitos establecidos para

cada uno de estos procesos.

Se adjunta cronograma de actividades, desarrollado entre el período 01 de enero a 31 de diciembre de 2021.

TÍTULO DE LA AUDITORIA		PROCESOS				Ejemplo Auditor	Meses												Responsable: Líder de proceso auditado
		Estrategia	Atención	Apoyo	Entrega y Cierre		FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	
Auditiva a Procesos																			
PLAN DE ACCIÓN AUDITORIA INTERNA			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	Auditor Líder,													Auditoria Interna
COMUNICACIONES			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Comunicaciones
INFORMÁTICA			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Informática/Guillermo Comas
RECURSOS HUMANOS			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Recursos Humanos
PLANEACIÓN Y DESARROLLO			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Planeación y desarrollo/ Ing. Carlos Alonso Caso
ASESORÍA LEGAL			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección Asesoría legal
COMERCIAL			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección Comercial/ Ing. Emma Ilesca
COMPRAS			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Finanzas y Administración
ALMACEN			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Finanzas y Administración
PROCESO DE MEJORA (CALIDAD Y SST) MING		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Profesional de SST/
FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN (CONTABILIDAD Y TESORERÍA)			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Finanzas y Administración
ACREDITADO CONTRA TO CALIBRACION MEDIDORES		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Operaciones
UNIDAD DE ASEO		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Operaciones
ALCANTARILLADO		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Operaciones/
ASEO YER CONVENIO Y CAPACITACION AL PERSONAL		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Asau/
ALUMBRADO PÚBLICO		X			ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Dirección de Alumbrado Público
LABORATORIO DE CALIDAD DEL AGUA			X		ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Laboratorio de Control de Aguas/
INFORMES ENTES DE CONTROL				X	ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Auditoria Interna
ENTREGA DE INFORME FINAL				X	ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Auditoria Interna
Auditiva Especial																			
Arqueo de Cajas					ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Auditoria Interna
Seguimiento consumo combustible Gasolina-Acpm Estacion de servicio					ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Auditoria Interna
Capacitación Auditoria Interna																			
					ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVERU principal y de apoyo, en total (3)	principal y de apoyo, en total (3)													Auditoria Interna
ASESORÍAS Y AUDITORÍAS MAVERU						PEDRO ELIAS BARRERA MESA-GERENTE													
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA						QUIEN EJERCE FUNCIÓN DE SUPERVISIÓN													

Gráfico 2. Cronograma de actividades, plan anual de auditoría 2021.
Fuente: Elaboración Propia.

Se realizó auditorías en las direcciones de planeación, comunicaciones, unidad de

servicios integrales de aseo, operaciones, comercial, asesoría legal, recursos humanos y dirección de finanzas y administración, a los procesos de contabilidad, compras, almacén y tesorería, aseo y acueducto y alcantarillado, los cuales se resumen en la siguiente tabla:

TABLA DE HALLAZGOS SUPERADOS Y/O NO SUPERADOS				
No.	DIRECCION	SUPERADO	NO SUPERADO	TOTALES
1	Financiera	0	20	20
2	Recursos Humanos	0	26	26
3	Asesoría Legal 2021	23	0	23
4	Asesoría Legal 2020	0	21	21
5	Servicios Integrales de Aseo	5	7	12
6	Operaciones	0	4	4
7	Comercial	1	10	11
8	Comunicaciones	0	9	9
9	Planeación	0	35	35
TOTALES		29	132	161

FUENTE: Elaboración Propia.

Tabla1: Resumen Estado de Hallazgos.

A la fecha, se determinaron 161 hallazgos, de los cuales 29 fueron superados y 132 se encuentran en proceso de cierre y/o en plan de mejora, que al cierre no presentaron plan de mejora las siguientes direcciones: comunicaciones, operaciones, finanzas y administración, y asesoría legal se encuentra en proceso de auditoría la vigencia 2021 y con las observaciones del informe definitivo de la Contraloría General de Boyacá, se encuentran los hallazgos del año 2020, en plan de mejora ante la Contraloría General de Boyacá, presentado en el mes de enero 2022.

A su vez, de los hallazgos no superados, la auditoría interna evaluó el riesgo y se informó a cada dirección, para que implementen los respectivos controles, con el fin de mitigar el riesgo, avance que se detallará en la vigencia 2022, debido a que se encuentra en proceso de implementación y actualización matriz de riesgos y controles por cada dirección.

CALIFICACION DE RIESGO A HALLAZGOS NO SUPERADOS					
No.	DIRECCION	RIESGO			TOTALES
		ALTO	MEDIO	BAJO	
1	Financiera	14	6	0	20
2	Recursos Humanos	13	10	3	26
4	Asesoría Legal 2020	14	7	0	21
4	Servicios Integrales de Aseo	6	1	0	7
5	Operaciones	2	1	1	4
6	Comercial	8	1	1	10
7	Comunicaciones	0	9	0	9
8	Planeación	31	0	4	35
TOTALES		88	35	9	132

FUENTE: Elaboración Propia.

Grafico 3: Clasificación de Riesgo a Hallazgos No Superados.

Con los hallazgos identificados y la evaluación del riesgo, se realizó matriz de riesgo por cada dirección, (según matriz de hallazgos entregados a cada dirección), visualizadas así:

DIRECCIÓN COMERCIAL

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos-Comercial				
IMPACTO			R-10;	R-1; R-2; R-5; R-6; R-7; R-8; R-9;
			Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
5	EXTREMO			
4	MAYOR			
3	MODERADO		R-3; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	
2	MENOR		R-4; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	
1	INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
PROBABILIDAD				

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, por tanto, es urgente contemplar los controles para que estos riesgos sean identificados.

DIRECCIÓN PLANEACIÓN

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos-Planeación				
IMPACTO	5 EXTREMO		R-19; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-3; R-4; R-7; R-8; R-28; R-29; R-30; R-31; R-32; R-33; R-34; R-35; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR		R-20; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-1; R-2; R-5; R-6; R-12; R-13; R-14; R-15; R-16; R-17; R-18; R-21; R-22; R-23; R-24; R-26; R-27; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	3 MODERADO		R-9; R-25; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	
	2 MENOR		R-10; R-11; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, por tanto, es urgente contemplar los controles para que estos riesgos sean identificados y comprometido por parte de cada director en envió de información, dado que esta dirección depende de información que reporte las otras direcciones.

DIRECCIÓN DE OPERACIONES

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos-Dirección de Operaciones				
IMPACTO	5 EXTREMO		R-1; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-3; R-4 Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR			
	3 MODERADO			
	2 MENOR	R-2; Zona de Riesgo Tolerable Prevenir el Riesgo		
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, y otros con impacto bajo, y debido a que es un proceso misional, es urgente contemplar los controles para que estos riesgos sean identificados.

DIRECCIÓN DE SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO

ANÁLISIS DE RIESGOS					
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos -Dirección de Servicios Integrales de Aseo 2021					
IMPACTO	5	EXTREMO		R-3;R-6 Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-1;R-2;R-4;R-5 Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4	MAYOR			
	3	MODERADO		R-7 Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el riesgo Compartir o Transferir el riesgo	
	2	MENOR			
	1	INSIGNIFICANTE			
			BAJO	MEDIO	ALTO
			1	2	3
			PROBABILIDAD		

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, y debido a que es un proceso misional, es urgente contemplar los controles para que estos riesgos sean identificados.

DIRECCIÓN RECURSOS HUMANOS

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos -Recursos Humanos 2021				
IMPACTO	5 EXTREMO	R-4; R-7; R-8; R-13; R-21; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo	R-3; R-6; R-22; Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-5; R-9; R-10; R-11; R-12; R-23; R-24; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR	R-14; R-20; R-25; R-26 Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo		
	3 MODERADO	R-18; R-19; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo	R-1; R-2; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el riesgo Compartir o Transferir el riesgo	
	2 MENOR		R-15; R-16; R-17; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el riesgo Compartir o Transferir el riesgo	
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, y otros con impacto bajo, sin embargo, se evidencia avance en los planes de mejora según lo auditado 2020 y 2021.

DIRECCIÓN FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos -Financiera				
IMPACTO	5 EXTREMO	R-3; R-7; R-14; R-18; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo	R-4; R-8; R-13; R-15; Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo	R-1; R-5; R-6; R-9; R-17; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR	R-10; R-11; R-12; R-20; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo		R-2; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	3 MODERADO	R-16; R-19; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo		
	2 MENOR			
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		
FUENTE: Elaboración Propia.				

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, y otros con impacto moderado, sin embargo, se evidencia avance en los planes de mejora según lo auditado 2020 y 2021.

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos-Comunicaciones				
IMPACTO	5 EXTREMO			R-1; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR			R-2; R-3; R-4; R-5; R-6; R-7; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	3 MODERADO			R-8; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	2 MENOR			R-9; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		

FUENTE: Elaboración Propia.

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo y otros con impacto moderado, según lo evidenciado en matriz de seguimiento de aplicabilidad de la ley 1712 de 2014, es urgente implementar controles que mitiguen estos riesgos.

DIRECCIÓN ASESORÍA LEGAL

ANÁLISIS DE RIESGOS				
Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos-Dirección Asesoría Legal 2021				
IMPACTO	5 EXTREMO			R-1; R-2; R-4; R-6; R-8; R-11; R-12; R-13; R-14; R-15; R-16; R-17; R-20; R-21; Zona de Riesgo Inaceptable Evitar el riesgo Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	4 MAYOR			R-7; R-9; R-10; Zona de Riesgo Importante Prevenir el Riesgo Proteger o Mitigar el Riesgo Compartir o Transferir el Riesgo
	3 MODERADO			R-3; R-18; R-19; Zona de Riesgo Moderado Prevenir el riesgo Proteger o Mitigar el riesgo Compartir o Transferir el riesgo
	2 MENOR			
	1 INSIGNIFICANTE			
		BAJO	MEDIO	ALTO
		1	2	3
		PROBABILIDAD		
FUENTE: Elaboración Propia.				

Concluyendo que, según el análisis esta dirección posee unos riesgos con probabilidad alta y un impacto extremo en el evento que suceda el riesgo, se realizó el estudio a los hallazgos del 2020, los cuales tienen plan de mejora con la CGB, para 2022; debido a que los auditado en el 2021, en lo evidenciado los hallazgos fueron 100% superados y a la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de auditoría y no se ha culminado el alcance de la auditoría 2021, (supervisión contractual), por tanto, el informe de esta auditoría será entregado en plan de mejora, a entregar a la Contraloría General de Boyacá en el mes de Junio de 2022, como actividad que permita evidenciar seguimiento estricto y con alcance más profundo en la auditoría, (supervisión contractual), a esta dirección, con el fin de evitar riesgos que afecten negativamente la empresa.

Y, aunque la empresa no está obligada a dar cumplimiento a ciertos informes relacionados con la oficina de control interno, por la composición accionaria de la entidad, esta auditoría interna, para la vigencia 2021, se realizaron reuniones periódicas del Comité de Coordinación de Control Interno, informando el estado de las auditorías internas, y las responsabilidades que cada director asumió ante la gerencia, para mejorar en el 2022.

La auditoría interna, realiza seguimiento a los planes de mejora que la empresa entrego en esta vigencia a la Contraloría General de Boyacá, con relación a la cuenta anual vigencias 2017-2018 y 2019, en donde entrega informe a la gerencia, asesoría legal y finanzas y administración, para tener presente en las recomendaciones.

Igualmente, se realizó evaluación al sistema de control interno, practicando estudio de autodiagnóstico a cada uno de los componentes contemplados en la guía determinada por el Departamento Administrativo de la Función pública, herramienta que utilizó esta auditoría interna, para realizar la evaluación del sistema control interno.

6. RECOMENDACIONES

- Articular el sistema de gestión de calidad en lo que concierne a procesos y procedimientos con el sistema de control interno de la empresa, en dirección estratégica y de planeación, gestión presupuestal, dimensión información y comunicación y dimensión de control interno.
- Fomentar una cultura de autocontrol y compromiso por cada uno de los directores en el cumplimiento de cada uno de los procesos y procedimientos establecidos por la empresa.
- Establecer la importancia de realizar y cumplir los planes de mejoramiento y programas a que haya lugar que logren subsanar cada uno de los hallazgos u observaciones que evidencia la auditoría interna.
- Entregar oportunamente planes de mejora al área de auditoría interna y a la contraloría general de Boyacá, y cumplir con las fechas que se establezcan para la entrega de evidencias.
- Considerar el análisis del impacto del negocio, de los empleados, de los usuarios, de los proveedores, análisis de riesgos y comunicación con las partes relacionadas en los diferentes procesos de estratégicos de la empresa y monitoreo continuo; al momento de realizar el plan de auditoría, vigencia 2022.
- Evaluar el impacto de los riesgos actuales, identificados por la auditoría interna e implementar el control, que como director o líder del proceso identifique para mitigar el riesgo.
- Valorar el impacto de los riesgos tecnológicos, tales como: ciberataques y fraude de

datos, desarme de infraestructura y redes de TI, falta de capacitación a usuario en el uso de pagos virtuales del servicio, desempleo adicional generado por la automatización acelerada de la fuerza de trabajo, los cambios climáticos constantes, manejo del tema de sostenibilidad ambiental.

- Entregar oportunamente planes de mejora al área de auditoría interna y a la contraloría general de Boyacá, y cumplir con las fechas que se establezcan para la entrega de evidencias.

Se adjuntan, papeles de trabajo, que sustentan las labores de gestión realizada por la auditoría interna y forman parte integral del informe en la vigencia 2021, de acuerdo al alcance definido en el presente informe.



ASTRID LUNEY PLAZAS RUIZ
Auditor Principal ASESORIAS Y AUDITORIAS MAVRUZ
Auditoría Interna Coservicios SA ESP