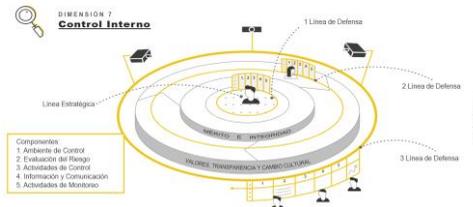


Nombre de la Entidad:	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
Periodo Evaluado:	1 DE ENERO DE 2021 AL 30 DE JUNIO DE 2021



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

86%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

<p>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</p>	En proceso	<p>De acuerdo a los análisis realizados como a las valoraciones dadas por cada uno de los elementos relacionados con los componentes evaluados, se puede evidenciar que los mismos se encuentran presentes y funcionando en un muy buen nivel, logrando así un porcentaje de efectividad del 86%; aun así, quedan pendientes mejoras por implementar con el fin de aumentar la efectividad de los controles y por ende mejorar el Sistema de Control Interno.</p>
<p>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	Si	<p>Se puede establecer que el Sistema de Control interno opera continuamente al interior de la entidad y bajo los parámetros y líneas dadas en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, en cada una de sus políticas. Representa un importante avance sobre las mejoras implementadas en Sistema de Control Interno, donde el reconocimiento y receptividad por parte de la Alta Dirección y líderes de procesos permiten el cumplimiento de los objetivos. En cuanto a los controles financieros y contractuales, se recomienda ejecutar acciones tendientes a que éstos sean más efectivos.</p>
<p>La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):</p>	Si	<p>Con el desarrollo de la política de control interno, se ha logrado la interiorización del Modelo de las Líneas de Defensa, reconociendo en todos los niveles de la administración los roles y responsabilidades frente a éstas, permitiendo así la implementación del control interno en la entidad, y evitando en gran medida la materialización de riesgos. Lo anterior, basado en la toma de decisiones que han permitido ejecutar acciones de mejora para avanzar en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión.</p>

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	90%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> *La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores) y principios del servicio público +Aplica mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno +Establece la planeación estratégica con responsables, metas, tiempos que faciliten el seguimiento y aplicación de controles que garanticen de forma razonable su cumplimiento. Así mismo a partir de la política de riesgo, establecer sistemas de gestión de riesgos y las responsabilidades para controlar riesgos +Tiene compromiso con la competencia de todo el personal, por lo que la gestión del talento humano tiene un carácter estratégico con el despliegue de actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público –ingreso, permanencia y retiro. +Establece líneas de reporte dentro de la entidad para evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> *La entidad debe establecer mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la entidad. * La entidad debe evaluar la planeación estratégica, considerando alertas frente a posibles incumplimientos, necesidades de recursos, cambios en el entorno que puedan afectar su desarrollo, entre otros aspectos que garanticen de forma razonable su cumplimiento. * Se debe Evaluar las actividades relacionadas con la permanencia del personal. *Analizar si se cuenta con políticas claras y comunicadas relacionadas con la responsabilidad de cada servidor sobre el desarrollo y mantenimiento del control interno (1a línea de defensa. +Realizar la evaluación frente a los productos y servicios en los cuales participan los contratistas de apoyo. 	88%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> * La entidad demuestra el compromiso con la integridad, es decir los valores establecidos y principios del servicio público. * Aplicación de mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno * Compromiso con la competencia de todo el personal, por lo que la gestión del talento humano se encuentra en un nivel estratégico con el despliegue de acciones claves para la definición de responsabilidades * Se establecen líneas de reporte de la entidad para evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno, pues aprueba y hace seguimiento al Plan de Auditorías determinado por la OCI *Analiza los informes presentados por la OCI y evalúa su impacto con relación a la mejora institucional <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Seguir implementando las acciones frente a la estrategia de conflictos de interés. * Fortalecer los mecanismos frente a la detección y prevención del uso inadecuado de información privilegiada u otras situaciones que puedan implicar riesgos para la entidad. *Seguir implementando las actividades referente al cumplimiento de los lineamientos de administración de riesgos. * fortalecer con la evaluación de la planeación estratégica, considerando alertas frente a posibles incumplimientos, necesidades de recursos, cambios en el entorno que puedan afectar su desarrollo, entre otros aspectos que garanticen de forma razonable su cumplimiento 	2%
Evaluación de riesgos	Si	85%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> *Definición de objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos Estratégicos; Operativos; Legales, Presupuestales, de Información Financiera y no Financiera, relacionados. * Identifica y analiza los riesgos desde sus factores internos y externos; Implicando a los niveles apropiados de la dirección y determinando cómo responder a los riesgos y su importancia. +Evalúa riesgos de fraude o corrupción, en cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción. +Identifica y analiza cambios significativos <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Evaluar periódicamente los objetivos establecidos para asegurar que estos continúan siendo consistentes y apropiados para la Entidad *Cuando se detectan materializaciones de riesgo, definir los cursos de acción en relación con la revisión y actualización del mapa de riesgos correspondiente *Llevar a cabo seguimientos a las acciones definidas para resolver materializaciones de riesgo detectadas. * Evaluar fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora, por parte de la Alta Dirección. +Evaluar fallas en los controles (diseño y ejecución) para definir cursos de acción apropiados para su mejora, basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa, por parte de la Alta Dirección. +Analizar el impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales. 	84%	<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> * El alcance de la política de Administración del Riesgo, define lineamientos para toda la entidad, que afectan la prestación del servicio, recalcando que no se cuentan con regionales, áreas tercerizadas u otras instancias . * La Alta Dirección analiza los riesgos de la entidad, que afectan la prestación del servicio a los usuarios, basados en los informes de la segunda y tercera línea de defensa <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Seguir implementandomecanismos que permitan interrelacionar los objetivos con la operaciones de la entidad. * Establecer medios de vinculación de la Alta Dirección para la identificación de riesgos de corrupción asociados a los procesos. *Seguir implementando las actividades referente al cumplimiento de los lineamientos de administración de riesgos. * Establecer herramientas de análisis del impacto sobre el control interno por cambios en los diferentes niveles organizacionales. 	1%

<p style="text-align: center;">Actividades de control</p>	<p style="text-align: center;">Si</p>	<p style="text-align: center;">85%</p>	<p>FORTALEZAS: *Implementan diseños y desarrollo de actividades de control (Integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos; tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades; facilita la segregación de funciones). +Seleccionan y Desarrollan controles generales sobre TI para apoyar la consecución de los objetivos . +Cuentan con un despliegue de políticas y procedimientos (Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos; Adopta medidas correctivas; Revisa las políticas y procedimientos).</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: *Identificar y documentar las situaciones específicas en donde no es posible segregar adecuadamente las funciones (ej: falta de personal, presupuesto), con el fin de definir actividades de control alternativas para cubrir los riesgos identificados.. * La entidad debe establecer actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; los procesos de gestión de la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías * Para los proveedores de tecnología se debe seleccionar y desarrollar actividades de control internas sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios. * Contar con matrices de roles y usuarios siguiendo los principios de segregación de funciones.</p>	<p style="text-align: center;">73%</p>	<p>FORTALEZAS: *La entidad es receptiva a establecer las medidas para la adopción de requerimientos legales frente</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: * Para el desarrollo de las actividades de control, la entidad debe considerar en un alto grado la adecuada división de las funciones y que éstas se encuentren segregadas en diferentes personas para reducir el riesgo de error o de incumplimientos de alto impacto en la operación. * La articulación de sistemas de gestión como el de Seguridad y Salud en el Trabajo. * La entidad fortalecer la implementación de controles relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas; los procesos de gestión de la seguridad y sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías, así como para los proveedores de tecnología sobre las actividades realizadas por el proveedor de servicios. *Mejorar las actividades de identificación valoración análisis y manejo de riesgos de seguridad digital. * Evaluar la adecuación de los controles a las especificidades de cada proceso, considerando cambios en regulaciones, estructuras internas u otros aspectos que determinen cambios en su diseño.</p>	<p style="text-align: center;">12%</p>
<p style="text-align: center;">Información y comunicación</p>	<p style="text-align: center;">Si</p>	<p style="text-align: center;">71%</p>	<p>FORTALEZAS: *Utilización de información relevante (Identifica requisitos de información; Capta fuentes de datos internas y externas; Procesa datos relevantes y los transforma en información). * Comunicación Interna (Se comunica con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno o su equivalente; Facilita líneas de comunicación en todos los niveles; Selecciona el método de comunicación pertinente). *Comunicación con el exterior (Se comunica con los grupos de valor y con terceros externos interesados; Facilita líneas de comunicación).</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: * contar con el inventario de información relevante (interno/externa) y cuenta con un mecanismo que permita su actualización. * considerar un ámbito amplio de fuentes de datos (internas y externas), para la captura y procesamiento posterior de información clave para la consecución de metas y objetivos *desarrollar e implementar actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes. *contar con canales de información internos para la denuncia anónima o confidencial de posibles situaciones irregulares y se cuenta con mecanismos específicos para su manejo, de manera tal que generen la confianza para utilizarlos. +establecer e implementar políticas y procedimientos para facilitar una comunicación interna efectiva. +Desarrollar e implementa controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos. Incluye contratistas y proveedores de servicios tercerizados (cuando aplique). *contar con procesos o procedimiento para el manejo de la información entrante (quién la recibe, quién la clasifica, quién la analiza), y a la respuesta requerida (quién la canaliza y la responde)</p>	<p style="text-align: center;">61%</p>	<p>FORTALEZAS: *La entidad cuenta con procesos o procedimientos encaminados a evaluar periódicamente la efectividad de los canales de comunicación con partes externas, así como sus contenidos, de tal forma que se puedan mejorar. * La entidad analiza periódicamente los resultados frente a la evaluación de percepción por parte de los usuarios o grupos de valor para la incorporación de las mejoras correspondientes. *Para la comunicación interna la Alta Dirección tiene mecanismos que permitan dar a conocer los objetivos y metas estratégicas, de manera tal que todo el personal entienda su papel en su consecución. *Actualización y seguimiento de la caracterización de usuarios que permita la atención de los mismos en los términos establecidos por la ley.</p> <p>DEBILIDADES: * No existe estudio de viabilidad para la consecución e implementación de una línea de denuncia interna, sobre situaciones irregulares .</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA: * La entidad debe establecer medidas para cumplir con la actualización y levantamiento de inventario de información relevante (interno/externa). * La entidad debe mejorar en las actividades de control sobre la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos e información definidos como relevantes. * Se deben dejar claras y completas las políticas de operación relacionadas con la administración de la información (niveles de autoridad y responsabilidad). *Mejorar los canales medios y procedimientos de la información externa a recepcionar, clasificar, distribuir y atender en cumplimiento de los términos de respuesta.</p>	<p style="text-align: center;">10%</p>

Monitoreo	Si	100%	<p>FORTALEZAS:</p> <p>*El comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría presentado por parte del Jefe de Control Interno o quien haga sus veces y hace el correspondiente seguimiento a sus ejecución.</p> <p>*La Alta Dirección periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones (continuas e independientes) para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno.</p> <p>* La Oficina de Control Interno, realiza evaluaciones independientes periódicas teniendo en cuenta gestión de riesgos, que le permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su efectividad para evitar la materialización de los mismos.</p> <p>*Acorde con el Esquema de Líneas de Defensa se han implementado procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones.</p> <p>*Frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia u otros que permitan tener una mirada independiente de las operaciones.</p> <p>+ A partir de la información de las evaluaciones independientes, se evalúan para determinar su efecto en el Sistema de Control Interno de la entidad y su impacto en el logro de los objetivos, a fin de determinar cursos de acción para su mejora</p> <p>+Los informes recibidos de entes externos (organismos de control, auditores externos, entidades de vigilancia entre otros) se consolidan y se concluye sobre el impacto en el Sistema de Control Interno, a fin de determinar los cursos de acción</p> <p>*La entidad cuenta con políticas donde se establezca a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo. *Se evalúa la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos por parte de la 3ª Línea de defensa.</p> <p>*Las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes.</p>	96%	<p>FORTALEZAS:</p> <p>*El comité Institucional de Coordinación de Control Interno aprueba anualmente el Plan Anual de Auditoría presentado por parte del Jefe de Control Interno y hace el correspondiente seguimiento a sus ejecución.</p> <p>* La Alta Dirección periódicamente evalúa los resultados de las evaluaciones continuas e independientes para concluir acerca de la efectividad del Sistema de Control Interno.</p> <p>* La Oficina de Control Interno, realiza evaluaciones independientes periódicas teniendo en cuenta gestión de riesgos, que le permite evaluar el diseño y operación de los controles establecidos y definir su efectividad para evitar la materialización de los mismos.</p> <p>*Acorde con el Esquema de Líneas de Defensa se han implementado procedimientos de monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones.</p> <p>*Frente a las evaluaciones independientes la entidad considera evaluaciones externas de organismos de control, de vigilancia u otros que permitan tener una mirada independiente de las operaciones.</p> <p>*La entidad cuenta con políticas donde se establezca a quién reportar las deficiencias de control interno como resultado del monitoreo continuo.</p> <p>*Se evalúa la efectividad de las acciones incluidas en los Planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos por parte de la 3ª Línea de defensa.</p> <p>*Las deficiencias de control interno son reportadas a los responsables de nivel jerárquico superior, para tomar las acciones correspondientes.</p> <p>OPORTUNIDADES DE MEJORA:</p> <p>* Verificación del avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones. (2ª Línea).</p>	4%
------------------	-----------	-------------	---	------------	--	-----------