

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20241100006213**

Página 1 de 2

Bogotá D.C., 30 de enero de 2024

PARA: LUZ MARY PALACIOS CASTILLO
Oficina Asesora de planeación (e)

ALBERTO ANTONIO PORRAS
Subdirección de Recolección Barrido y Limpieza

PAOLA ANDREA MANCHEGO INFANTE
Oficina de Control Disciplinario Interno

MIGUEL ANTONIO JIMENEZ PORTELA
Subdirección Administrativa y Financiera

MYRIAM YANNETH GONZALES GUTIERREZ
Subdirección de Asuntos Legales (e)

JORGE ALEXANDER CARDOZO QUINTERO
Subdirección de Aprovechamiento

ADRIÁN HUMBERTO HERAZO CASTRO
Subdirección de Servicios Funerarios y Alumbrado Público

YIRA BOLAÑOS ENRIQUEZ
Subdirección de Disposición Final (e)

HERNANDO MANUEL MANJARRÉS ALTAHONA
Oficina Asesora de Comunicaciones

CESAR MAURICIO BELTRÁN LÓPEZ
Oficina Tecnologías de la Información y Comunicaciones

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Evaluación y Seguimiento al mapa de Riesgos y Oportunidades de la UAESP con corte a 31 de diciembre de 2023

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20241100006213**

Página 2 de 2

Bogotá D.C., 30 de enero de 2024

Respetado equipo directivo:

La Oficina de Control Interno (OCI), en cumplimiento de sus competencias, especialmente aquellas establecidas en la Ley 87 de 1993, el Título 21 del Decreto 1083 de 2015 y las directrices del Sistema Integrado de Gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP, por medio del presente memorando, les presenta el Informe de la Evaluación a la Gestión del Riesgo con corte 31 de diciembre de 2023. Este informe se enmarca en el Plan Anual de Auditoría 2024 de la OCI. y se ejecutó de acuerdo con el plan de auditoría comunicado a los procesos bajo radicado No. 20231100162313 del 21 de diciembre de 2023.

Teniendo en cuenta los resultados y conforme al procedimiento ECM-PC-03 V10 – Planes de Mejoramiento, para el caso de las recomendaciones queda a discreción del responsable del proceso, decidir sobre el tratamiento pertinente. No obstante, se alienta a los responsables de procesos a evaluar la pertinencia de establecer acciones de mejora en el marco del Plan de Mejoramiento Interno (PMI) y en caso de decidir suscribir acciones de mejora se recuerda que el plazo máximo para remitir las mismas a la OCI es de diez (10) días hábiles luego de comunicado el presente informe.

Finalmente, desde la Oficina de control Interno se agradece la atención y colaboración prestada por todos ustedes y sus equipos para el desarrollo de este ejercicio de auditoría y sobre cualquier información o aclaración al respecto, estaremos dispuestos a atenderla.

Cordialmente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
Firmado digitalmente
por Sandra Beatriz
Alvarado Salcedo
Fecha: 2024.01.31
17:12:03 -05'00'

SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO

Jefe Oficina de Control Interno

e-mail: sandra.alvarados@uaesp.gov.co

Anexos: Informe de Auditoría – Matriz Riesgos

Elaboró: Juan Gutierrez Contratista OCI – Ligia M. Velandia PE-222-24 OCI-Jimena Gutierrez-Contratista OCI-Sofia Lopez-Contratista OCI

Revisó - Aprobó: Sandra Beatriz Alvarado Salcedo – jefe Oficina de Control Interno

CONTENIDO

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA	3
2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA	4
2.1. Planificación	4
2.2. Ejecución	5
2.2.1. Riesgos de Corrupción	6
2.2.2. Riesgos de Gestión:	11
2.2.3. Riesgos de seguridad de la información:	15
2.2.4. Oportunidades	19
2.3. Otras Actividades.....	22
3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS ...	23
4. OBSERVACIONES.....	23
5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS	24
6. CONCLUSIONES	24
7. RECOMENDACIONES.....	25
7.1. Generales:	25
7.2. Por Procesos:	25
8. APROBACIÓN.....	28

Tabla 1- Información de la auditoría	3
Tabla 2. Total riesgos y oportunidades evaluadas.....	4
Tabla 3. Consolidado General por Procesos	5
Tabla 4. Consolidado Riesgos de Corrupción.....	6
Tabla 5. Efectividad de los Controles Riesgos de Corrupción	7
Tabla 6. Resultados Evaluación Riesgos Corrupción OCI.....	8
Tabla 7.Consolidado Riesgos de Gestión.....	11
Tabla 8. Efectividad de los Controles de Riesgos de Gestión	12
Tabla 9.Evaluación Riesgos de Gestión y Controles por OCI.....	13
Tabla 10.Consolidado Riesgos de Seguridad de la Información	16
Tabla 11. Efectividad de los Controles Riesgos de Seguridad de la Información	17
Tabla 12. Evaluación Riesgos de Seguridad de la Información y Controles por OCI	20
Tabla 13. Consolidado Oportunidades	20
Tabla 14. Evaluación Oportunidades por OCI	21
Tabla 15 - Observaciones de la auditoría	23
Tabla 16 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas.....	24
Tabla 17 - Recomendaciones por proceso	25

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

Tabla 1- Información de la auditoría

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de Resultados • Legal
INFORME	Evaluación sobre la gestión de los riesgos de gestión, corrupción, seguridad de la información y oportunidades correspondientes al periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2023.
PROCESO, PROCEDIMIENTO	Todos los procesos de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos (UAESP).
RESPONSABLE O AUDITADOS	Todos los procesos de la UAESP.
OBJETIVO	Verificar el cumplimiento de los controles y acciones identificadas en la matriz de riesgos y oportunidades con el objetivo de establecer si estos apoyan el cumplimiento de las metas, mitigación de riesgos y objetivos de la entidad.
ALCANCE	Análisis y seguimiento al Mapa de Riesgos y Oportunidades de los procesos de la UAESP correspondientes al periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2023.
PERIODO DE EJECUCIÓN	Del 02 al 31 enero de 2024
EQUIPO AUDITOR	Juan Antonio Gutiérrez Díaz (JAG) - Ligia Marlén Velandia León (LMVL) – Jimena Gutiérrez Saray (JGS) – Anggie Sofía López Flórez (ASLF)
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA	<ul style="list-style-type: none"> • Política de Administración del Riesgo V-05 – 19/09/2023. • Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - Versión 6 - noviembre de 2022. • Mapa y plan de manejo de riesgos y oportunidades, de la totalidad de procesos de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2023.

- Evidencias suministradas por los procesos.
- Evaluación de la segunda línea de defensa

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

2.1. Planificación

El equipo auditor llevó a cabo la planificación, elaboración y comunicación del plan de auditoría a las partes interesadas, ejecutando las siguientes actividades:

- Elaboración del plan de auditoría por parte del equipo auditor.
- Revisión y aprobación del plan de auditoría por parte de la jefatura de la OCI.
- Comunicación del plan de auditoría a las partes interesadas mediante radicado Orfeo N° 20231100162313 del 21 de diciembre de 2023.
- Solicitud a la Oficina Asesora de Planeación (OAP) para el acceso al repositorio de las matrices de riesgos y oportunidades junto con las evidencias correspondientes.

A continuación, se lista el total de los riesgos con su respectiva clasificación y las oportunidades identificadas por los procesos para el período evaluado:

Tabla 2. Total riesgos y oportunidades evaluadas

Gestión	Corrupción	Seguridad de la Información	Oportunidad	Total
26	18	11	6	61

Fuente- Elaboración propia

Con base en la información proporcionada por cada uno de los procesos, el equipo auditor analizó y realizó seguimiento de la ejecución y efectividad de los controles y acciones establecidas por los 16 procesos, siguiendo la siguiente distribución:

Tabla 3. Consolidado General por Procesos

ID	PROCESO	RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES	OPORTUNIDADES
1	Direccionamiento Estratégico	2	2	2	0
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	4	11	18	3
3	Gestión Asuntos Legales	5	8	11	1
4	Gestión de Evaluación y Mejora	3	7	3	0
5	Gestión Documental	2	7	3	0
6	Gestión del Talento Humano	4	12	7	0
7	Gestión de Apoyo Logístico	3	5	5	1
8	Gestión Financiera	3	6	5	0
9	Servicio al Ciudadano	4	8	6	0
10	Gestión de las Comunicaciones	3	7	4	0
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	6	11	12	0
12	Gestión Tecnológica y de la Información	6	10	11	1
13	Alumbrado Público	2	3	4	0
14	Servicios Funerarios	3	5	8	0
15	Gestión Disciplinaria Interna	2	2	4	0
16	Participación Ciudadana	3	3	5	0
	Total	55	107	108	6

Fuente - Elaboración propia

2.2. Ejecución

Se llevó a cabo la auditoría de seguimiento de riesgos mediante el desarrollo de las siguientes actividades:

- Revisión de los riesgos de corrupción, gestión, seguridad de la información y oportunidades.
- Se analizaron y evaluaron en detalle los respectivos riesgos de cada uno de los procesos verificando la ejecución y efectividad de los controles implementados como la

posible materialización de los mismos, así como la ejecución de las acciones formuladas.

2.2.1. Riesgos de Corrupción:

En la verificación realizada por el equipo auditor de la Oficina de Control Interno - OCI al Mapa de Riesgos de Corrupción, se observó que se formularon 18 riesgos con 32 controles y 35 acciones para los procesos de la UAESP de la siguiente manera:

Tabla 4. Consolidado Riesgos de Corrupción

ID	PROCESO	No. Riesgos	CONTROLES	ACCIONES
1	Direccionamiento Estratégico	1	1	1
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	0	0	0
3	Gestión Asuntos Legales	2	4	7
4	Gestión de Evaluación y Mejora	1	2	1
5	Gestión Documental	1	3	1
6	Gestión del Talento Humano	1	4	2
7	Gestión de Apoyo Logístico	1	2	2
8	Gestión Financiera	1	1	1
9	Servicio al Ciudadano	1	1	2
10	Gestión de las Comunicaciones	1	2	1
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	3	5	7
12	Gestión Tecnológica y de la Información	1	1	1
13	Alumbrado Público	1	2	2
14	Servicios Funerarios	1	2	3
15	Gestión Disciplinaria Interna	1	1	2
16	Participación Ciudadana	1	1	2
	Total	18	32	35

Fuente- Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede observar la evaluación de los riesgos de corrupción antes y después de controles:

Tabla 5. Efectividad de los Controles Riesgos de Corrupción

ID	PROCESO	ANTES DE CONTROLES - INHERENTE		DESPUES DEL CONTROL - RESIDUAL	
1	Direccionamiento Estratégico	Alto		Alto	
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	N/A		N/A	
3	Gestión Asuntos Legales	Extremo	Alto	Moderado	Moderado
4	Gestión de Evaluación y Mejora	Extremo		Alto	
5	Gestión Documental	Extremo		Alto	
6	Gestión del Talento Humano	Extremo		Extremo	
7	Gestión de Apoyo Logístico	Extremo		Alto	
8	Gestión Financiera	Extremo		Alto	
9	Servicio al Ciudadano	Moderado		Moderado	
10	Gestión de las Comunicaciones	Extremo		Alto	
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	Alto		Moderado	
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Extremo		Moderado	
13	Servicios Funerarios	Extremo		Alto	
14	Alumbrado Público	Extremo		Alto	
15	Gestión Disciplinaria Interna	Alto		Moderado	
16	Participación Ciudadana	Extremo		Moderado	

Fuente- Elaboración propia

De lo anterior se identifica que once (11) procesos presentan riesgos clasificados como Extremo, cuatro (4) procesos presentan riesgos considerados Altos y un proceso (1) presenta un riesgo Moderado antes de aplicar controles. Por su parte, después de la implementación de los controles, se evidencia que un (1) proceso aún mantiene el riesgo como Extremo, ocho (8) procesos pasan a tener riesgo Alto y seis (6) procesos pasan a tener un riesgo Moderado.

De este análisis, es fundamental destacar que, a la fecha de la presente evaluación de seguimiento de riesgos de corrupción para los procesos, no se observó ninguna manifestación concreta de materialización de tales riesgos. Una vez evaluados y monitoreados los Riesgos de Corrupción el equipo auditor presenta los siguientes comentarios relevantes a los procesos que a continuación se describen:

Tabla 6. Resultados Evaluación Riesgos Corrupción OCI

R= Riesgo C= Control A=Acción

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
1	Direccionamiento Estratégico	No se materializó ningún riesgo, y se evidenció la ejecución y la efectividad del control. No se logró verificar el cumplimiento de la acción, debido a que no se presentaron evidencias para el periodo evaluado.
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	Para el período de evaluación, el proceso no identificó Riesgos de corrupción.
3	Gestión Asuntos Legales	Se evidenció el cumplimiento y ejecución de los de los controles, No se materializó ningún riesgo. R1C1A1: Se verificó el cumplimiento de la acción, mediante las evidencias suministradas por el proceso. R1C2A1: Se verificó el cumplimiento de la acción mediante la realización del manual de supervisión e interventoría. R1A3: Se verificó el cumplimiento de la acción, mediante las evidencias suministradas por el proceso. R1A4: Se verificó el cumplimiento de la acción, mediante las evidencias suministradas por el proceso. R1A5: Esta acción fue eliminada en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño del 31 de marzo, del año 2023. R1A6: Se verificó el cumplimiento de la acción, mediante las evidencias suministradas por el proceso. R2C1A1: Para este periodo el proceso no aportó evidencias, ni realizó el respectivo seguimiento por lo que la acción continua en ejecución.
4	Gestión de Evaluación y Mejora	No se materializó ningún riesgo y se pudo evidenciar la ejecución y efectividad de los controles dados, así mismo la ejecución de la acción correspondiente.
5	Gestión Documental	No se presentó materialización de ningún riesgo, se logró evidenciar el cumplimiento y ejecución de los controles, mediante la revisión de los soportes suministrados por el proceso.

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
		R1C1A1: Se verificó el cumplimiento de la acción, mediante las capacitaciones realizadas, de acuerdo con lo planteado por el proceso.
6	Gestión del Talento Humano	<p>Se evidencia el cumplimiento y ejecución de cada uno de los controles planteados por el proceso, No fue materializado ningún riesgo para este periodo.</p> <p>En cuanto a las acciones se menciona: R1C1A1: Se verificó el cumplimiento y ejecución de la acción para el periodo evaluado. R1C2A2: No se presentaron evidencias para la verificación del cumplimiento de la acción 2, respecto a la socialización de la estrategia de conflicto de intereses, frente al cual el proceso argumentó lo siguiente: “La Acción 2 no fue realizada, teniendo en cuenta que al momento no ha sido publicado en el SIG, una vez publicado se programará la socialización”.</p>
7	Gestión de Apoyo Logístico	<p>Para este proceso no se materializó riesgos de gestión, sin embargo, se evidenció que:</p> <p>R1C1A1. El proceso realizó únicamente el cargue de las evidencias correspondientes al mes de octubre de 2023. En la carpeta de evidencias del mes de noviembre, se encontraron dos archivos que no pudieron ser abiertos. No se puede verificar la efectividad del control, toda vez que no se cuenta con la totalidad de las evidencias. Se verifica un cumplimiento parcial de la acción.</p> <p>R1C2A2. La OCI verificó que las evidencias aportadas por el proceso son iguales a las del Control 1, además de estar pendientes las evidencias para los meses de noviembre y diciembre. Se verificó un cumplimiento parcial del control, toda vez que, dentro de los documentos aportados por el proceso, no se encontró alguno que tenga relación con el seguimiento que el proceso realiza. La OCI, no pudo verificar el cumplimiento de la acción, debido a que las evidencias aportadas son facturas y no un documento o informe.</p>
8	Gestión Financiera	No se materializó ningún riesgo, y se evidenció la ejecución y la efectividad del control y de la acción, de acuerdo a lo planteado por el proceso, para el periodo evaluado.
9	Servicio al Ciudadano	<p>R1C1A1. Se verifica el cumplimiento del control y de la acción 1.</p> <p>R1C1A2. Se verifica el cumplimiento de la acción 2, pero la evidencia es la misma que la de la acción 1.</p>

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
10	Gestión de las Comunicaciones	R1C1A1. Se evidencia el cumplimiento tanto del control como de la acción. No se materializó ningún riesgo. R1C2. De acuerdo con las evidencias presentadas por el proceso, se verifica el cumplimiento del control; no obstante, se aclara que estos soportes o evidencias corresponden a los mismos que se presentaron tanto para el Control 1 como para la Acción 1.
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	R1C1. Para la Subdirección de Aprovechamiento, la OCI verifica la efectividad del control; no obstante, para SRBL y SDF, no se puede verificar, toda vez que, la evidencia aportada por el proceso no soporta la ejecución del control o está incompleta. R1C2A2. La OCI verificó el cumplimiento del control y de la acción; no obstante, está pendiente por parte de SDF, el cargue de la evidencia del mes de diciembre de 2023. R2C1A1. Se verificó el cumplimiento del control y de la acción; no obstante, en lo que concierne a la acción, no se especificó si las evidencias eran las mismas del control. R2C2A2. Se verificó el cumplimiento del control, más no el de la acción, puesto que esta no se ejecutó. R3C1A3. La OCI verificó el cumplimiento del control más no el de la acción, puesto que se encuentra pendiente la presentación ante el CICCÍ.
12	Gestión Tecnológica y de la Información	No se materializó ningún riesgo y se pudo evidenciar la ejecución y efectividad de los controles dados, así mismo la ejecución de las acciones correspondientes.
13	Alumbrado Público	Este proceso a pesar de contar con evaluación de primera y segunda línea de defensa, desde la OCI no fue posible validar su efectividad que validará su ejecución y cumplimiento, toda vez que no se encontraron evidencias en la fecha establecida para su evaluación y publicación correspondiente.
14	Servicios Funerarios	Este proceso a pesar de contar con evaluación de primera y segunda línea de defensa, desde la OCI no fue posible validar su efectividad que validará su ejecución y cumplimiento, toda vez que no se encontraron evidencias en la fecha establecida para su evaluación y publicación correspondiente.
15	Gestión Disciplinaria Interna	No se materializó ningún riesgo y se pudo evidenciar la ejecución y efectividad de los controles dados, así mismo la ejecución de la acción correspondiente.
16	Participación Ciudadana	R1C1A1A2. No se materializó ningún riesgo y se evidenció el cumplimiento del control y de sus acciones.

Fuente - Elaboración propia

2.2.2. Riesgos de Gestión:

En la verificación realizada por el equipo auditor de la OCI en el Mapa de Riesgos de Gestión, se observó que se formularon 26 riesgos con 49 controles y 57 acciones para los procesos de la UAESP de la siguiente manera:

Tabla 7. Consolidado Riesgos de Gestión

ID	PROCESO	RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES
1	Direccionamiento Estratégico	1	1	1
2	*Gestión del Conocimiento y la Innovación (9 Controles eliminados, 9 Acciones eliminadas)	3	10	10
3	Gestión Asuntos Legales	2	3	2
4	Gestión de Evaluación y Mejora	2	5	2
5	Gestión Documental	1	4	2
6	Gestión del Talento Humano	2	6	4
7	Gestión de Apoyo Logístico	1	1	1
8	Gestión Financiera	2	5	4
9	Servicio al Ciudadano	2	5	3
10	Gestión de las Comunicaciones	1	4	1
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	2	5	3
12	Gestión Tecnológica y de la Información	2	5	4
13	Alumbrado Público	1	1	2
14	Servicios Funerarios	1	1	3
15	Gestión Disciplinaria Interna	1	1	2
16	Participación Ciudadana	2	2	3
	Total	26	59	47

Fuente- Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede observar la clasificación de los riesgos de gestión antes y después de controles para verificar su efectividad:

Tabla 8. Efectividad de los Controles de Riesgos de Gestión

ID	PROCESO	ANTES DE CONTROLES-INHERENTE		DESPUES DEL CONTROL-RESIDUAL		
1	Direccionamiento Estratégico	Alto		Alto		
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	Alto	Moderado	Alto	Moderado	
3	Gestión Asuntos Legales	Alto	Moderado	Moderado		
4	Gestión de Evaluación y Mejora	Moderado		Bajo	Moderado	
5	Gestión Documental	Alto		Alto		
6	Gestión del Talento Humano	Moderado		Moderado		
7	Gestión de Apoyo Logístico	Moderado		Moderado		
8	Gestión Financiera	Extremo	Moderado	Extremo	Bajo	Moderado
9	Servicio al Ciudadano	Alto		Moderado		
10	Gestión de las Comunicaciones	Alto		Alto		
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	Alto	Moderado	Alto	Moderado	Alto
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Alto		Alto		
13	Servicios Funerarios	Alto		Alto		
14	Alumbrado Público	Alto		Alto		
15	Gestión Disciplinaria Interna	Moderado		Moderado		
16	Participación Ciudadana	Alto		Alto		Moderado

Fuente- Elaboración propia

De lo anterior, se identifica que un (1) proceso presenta un riesgo clasificado como Extremo, mientras que once (11) procesos presentan un riesgo considerado Alto y ocho (8) procesos contienen riesgos considerados como Moderados antes de aplicar controles. Por su parte, después de la implementación de los controles, se evidencia que un (1) proceso mantiene un riesgo en la categoría de Extremo, diez (10) procesos poseen un riesgo Alto, nueve (9) procesos muestran un riesgo Moderado y dos (2) procesos muestran un riesgo Bajo.

Una vez evaluados y monitoreados los Riesgos de Gestión con sus controles, el equipo auditor presenta los siguientes comentarios relevantes a los procesos que a continuación se describen:

Tabla 9 Riesgos de Gestión y Controles por OCI

R= Riesgo C=Control A=Acción

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
1	Direccionamiento Estratégico	Para este proceso, basado en la revisión realizada por la OCI, no se evidenció materialización de ningún riesgo, se logró verificar las evidencias soportadas por el proceso, a su vez se verificó el cumplimiento de la acción propuesta.
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	Conforme a las evidencias presentadas por el proceso, la OCI verificó el cumplimiento del control y de la acción, así como la no materialización del riesgo.
3	Gestión Asuntos Legales	Se evidenció el cumplimiento y ejecución del control, no se materializaron riesgos para el periodo evaluado. R1C1A1: No se logró verificar el cumplimiento de la acción, toda vez que no se presentaron evidencias para el periodo evaluado.
4	Gestión de Evaluación y Mejora	No se materializó ningún riesgo y se pudo evidenciar la ejecución y efectividad de los controles dados, a sí mismo la ejecución de la acción correspondiente.
5	Gestión Documental	Se evidenció el cumplimiento y ejecución de los controles, No se materializó ningún riesgo para el proceso. En cuanto a las Acciones, para el R1C1A1: Se evidenció el cumplimiento de la acción, mediante el cronograma PIC 2023 de cada uno de los meses evaluados durante este periodo. R2C2A2: Se verificó el cumplimiento de la acción de acuerdo con la revisión de las evidencias presentadas y a lo planteado por el proceso.
6	Gestión del Talento Humano	En cuanto a los controles del Riesgo 1, se evidenció el cumplimiento y ejecución de cada uno de ellos, y respecto a las acciones se realizan las siguientes apreciaciones: R1C1A1: Se evidenció el cumplimiento de la acción de acuerdo con lo establecido por el proceso. R1C2A2: No se presentaron evidencias por el proceso frente a lo planteado, por lo tanto, no se puede verificar el cumplimiento de la acción.

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
		R2: Se evidenció el cumplimiento y ejecución de cada uno de los controles y las acciones planteadas por el proceso para este periodo evaluado.
7	Gestión de Apoyo Logístico	No se materializó ningún riesgo; no obstante, el proceso no realizó el cargue total de las evidencias del control y de la acción.
8	Gestión Financiera	Se evidenció el cumplimiento y ejecución de los controles, no fue materializado ninguno de los riesgos para el periodo evaluado. En cuanto a las acciones se evidenció el cumplimiento de cada acción, acorde a lo planteado por el proceso.
9	Servicio al Ciudadano	R1C1A1. El riesgo no se materializó y se evidenció el cumplimiento del control y de la acción. R1C2A2. El riesgo no se materializó y se evidenció el cumplimiento del control; no obstante, para la acción, quedó pendiente incluir en la descripción, la relación de los seguimientos (fechas) realizados en diciembre 2023. R1C3. Se evidenció la efectividad del control, toda vez que el riesgo no se materializó. R2C1A1. Se verificó el cumplimiento del control y de la acción, así como la no materialización del riesgo. R2C2. Se evidenció la efectividad del control, toda vez que el riesgo no se materializó.
10	Gestión de las Comunicaciones	R1C1A1. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control y de la acción. R1C2. Se verificó el cumplimiento del control, no obstante, se observó que las evidencias aportadas por el proceso para el control 1 y el control 2 son las mismas. R1C3. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control. R1C4. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control.
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	R1C1A1. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control y de la acción. R1C2A2. Se verificó el cumplimiento del control y de la acción; no obstante, está pendiente la publicación de los Informes de Supervisión y Control para los meses de noviembre y diciembre 2023 de SDF y el de diciembre 2023 para SRBL. R1C3. Se verificó el cumplimiento del control y la no materialización del riesgo; no obstante, está pendiente el cargue del acta de reunión de Comité Primario de diciembre 2023 por parte de SDF.

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
		R2C1A1. Se verificó que el control es efectivo y la ejecución de la acción; no obstante, uno de los archivos cargados por SAPROV no pudo ser abierto y está pendiente el cargue de las actas por parte de SDF y SAPROV. R2C2. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control.
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Para este proceso no se materializó riesgos de gestión, sin embargo, se evidenció que: R1C2A2, no se cumplió al 100% la ejecución de la acción, que hace referencia a la actualización de manuales, planes, procedimientos. R1C2A3, no se cumplió al 100% la ejecución de la acción, que hace referencia a informes de pruebas de continuidad del servicio, por disponibilidad de los recursos. R1C4, a pesar de no materializarse el riesgo por los mantenimientos correctivos, este adolece de mantenimientos preventivos a equipos de algunos equipos de usuario final.
13	Alumbrado Público	Este proceso, a pesar de contar con evaluación de primera y segunda línea de defensa, desde la OCI no fue posible validar su efectividad, toda vez que no se encontraron evidencias que validarán su ejecución y cumplimiento.
14	Servicios Funerarios	Este proceso, a pesar de contar con evaluación de primera y segunda línea de defensa, desde la OCI no fue posible validar su efectividad, toda vez que no se encontraron evidencias que validarán su ejecución y cumplimiento.
15	Gestión Disciplinaria Interna	No se materializó ningún riesgo y se pudo evidenciar la ejecución y efectividad de los controles dados. Así mismo la ejecución y efectividad de la acción correspondiente.
16	Participación Ciudadana	R1C1A1A2. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control y de las acciones. R2C1A1. No se materializó el riesgo y se evidenció el cumplimiento del control y de la acción.

Fuente - Elaboración propia

2.2.3. Riesgos de seguridad de la información:

En la verificación realizada por el equipo auditor de la OCI en el Mapa de Riesgos de seguridad de la información, se observó que se formularon 11 riesgos con 16 controles y 15 acciones para los procesos de la UAESP de la siguiente manera:

Tabla 10. Consolidado Riesgos de Seguridad de la Información

ID	PROCESO	No. Riesgos	CONTROLES	ACCIONES
1	Direccionamiento Estratégico	0	0	0
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación (Fue eliminado el riesgo, el control y la acción)	1	1	1
3	Gestión Asuntos Legales	1	1	1
4	Gestión de Evaluación y Mejora	0	0	0
5	Gestión Documental	0	0	0
6	Gestión del Talento Humano	1	2	1
7	Gestión de Apoyo Logístico	1	2	1
8	Gestión Financiera	0	0	0
9	Servicio al Ciudadano	1	2	1
10	Gestión de las Comunicaciones	1	1	2
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	1	1	2
12	Gestión Tecnológica y de la Información	3	4	4
13	Alumbrado Público	0	0	0
14	Servicios Funerarios	1	2	2
15	Gestión Disciplinaria Interna	0	0	0
16	Participación Ciudadana	0	0	0
	Total	11	16	15

Fuente- Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede observar la evaluación de los riesgos de seguridad de la información antes y después de controles para verificar su efectividad en la medida de su diseño, aplicación y ejecución:

Tabla 11. Efectividad de los Controles Riesgos de Seguridad de la Información

ID	PROCESO	ANTES DE CONTROLES-INHERENTE	DESPUES DEL CONTROL-RESIDUAL
1	Direccionamiento Estratégico	N/A	N/A
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	Moderado	Moderado
3	Gestión Asuntos Legales	Alto	Moderado
4	Gestión de Evaluación y Mejora	N/A	N/A
5	Gestión Documental	N/A	N/A
6	Gestión del Talento Humano	Moderado	Moderado
7	Gestión de Apoyo Logístico	Moderado	Moderado
8	Gestión Financiera	N/A	N/A
9	Servicio al Ciudadano	Alto	Moderado
10	Gestión de las Comunicaciones	Alto	Alto
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	Moderado	Moderado
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Alto	Alto
13	Servicios Funerarios	Moderado	Moderado
14	Alumbrado Público	N/A	N/A
15	Gestión Disciplinaria Interna	N/A	N/A
16	Participación Ciudadana	N/A	N/A

Fuente - Elaboración propia

Partiendo de que no todos los procesos presentan riesgos de esta naturaleza respecto a seguridad de la información, se identificó que cuatro (4) procesos presentan un riesgo considerado Alto y cinco (5) procesos contienen riesgos considerados como Moderados antes de aplicar controles. Por su parte, después de la aplicación o ejecución de los controles, se evidenció que dos (2) procesos mantienen un riesgo en la categoría de Alto, siete (7) procesos mantienen o bajan a riesgo Moderado y un (1) riesgo desciende a categoría bajo.

Se observa que persisten calificaciones altas de riesgos (solo en 3 procesos de los 16, baja la categoría de los riesgos).

Por otra parte, una vez evaluados y monitoreados los Riesgos de Seguridad de la Información con sus controles, el equipo auditor de la OCI presenta los siguientes comentarios relevantes a los procesos que a continuación se describen:

Tabla 12. Evaluación Riesgos de Seguridad de la Información y Controles por OCI

R= Riesgo C=Control A=Acción

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
1	Direccionamiento Estratégico	N/A
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	N/A.
3	Gestión Asuntos Legales	Se verificó el cumplimiento del control y la acción, de acuerdo con lo planteado por el proceso, no se materializó ningún riesgo.
4	Gestión de Evaluación y Mejora	N/A.
5	Gestión Documental	N/A
6	Gestión del Talento Humano	Conforme al seguimiento realizado por la segunda línea de defensa y a las evidencias aportadas por el proceso, la OCI verificó la ejecución de la oportunidad.
7	Gestión de Apoyo Logístico	R1C1A1. La OCI no pudo verificar la efectividad del control, en cuanto que no hubo cargue de evidencias, además de que el proceso manifiesta que la copia de seguridad se está realizando directamente desde OTIC. En lo que concierne a la acción, hizo falta el cargue de las evidencias para los meses de noviembre y diciembre 2023. R1C2. La OCI no pudo verificar la ejecución del control.
8	Gestión Financiera	N/A
9	Servicio al Ciudadano	R1C1A1. Conforme con la descripción y las evidencias aportadas por el proceso, la OCI verificó el cumplimiento del control y de la acción. R1C2. La OCI verificó que el control es efectivo.
10	Gestión de las Comunicaciones	R1C1A1A2. Conforme a la descripción y a las evidencias aportadas por el proceso, la OCI verificó la ejecución del control y de las acciones, así como la no materialización del riesgo.

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	R1C1A1. El proceso no realizó seguimiento ni aportó evidencias de ejecución, por tanto, la OCI no pudo verificar la ejecución del control ni de la acción. R1C2A2. De acuerdo con las evidencias aportadas por el proceso y con el seguimiento de la segunda línea de defensa, la OCI verificó la ejecución del control y de la acción.
12	Gestión Tecnológica y de la Información	R1C1A1, Se dio cumplimiento de manera parcial no se cumplió al 100% la ejecución de la acción, que hace referencia a la implementación DLP. R1C2A2, Se dio cumplimiento de manera parcial no se cumplió al 100%, toda vez que el SIEM se deshabilitó y se implementó otra herramienta que aún no cumple las mismas condiciones que el SIEM como correlacionados de eventos de seguridad de la información. Se evidenció la materialización de un riesgo de seguridad R3C4, no fue efectivo el control, es decir, el riesgo de disponibilidad de los sistemas de información se interrumpió por obsolescencia tecnológica, y fue necesario activar el plan de contingencia.
13	Alumbrado Público	N/A.
14	Servicios Funerarios	No se presentaron evidencias para la adecuada verificación
15	Gestión Disciplinaria Interna	N/A.
16	Participación Ciudadana	N/A.

Fuente- Elaboración propia

2.2.4. Oportunidades:

En la verificación realizada por el equipo de la OCI en el Mapa de Oportunidades, se formularon 6 oportunidades y 11 acciones para los procesos de la UAESP de la siguiente manera:

Tabla 13. Consolidado Oportunidades

ID	PROCESO	Oportunidades	ACCIONES
1	Direccionamiento Estratégico	0	0
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	3	7
3	Gestión Asuntos Legales	1	1
4	Gestión de Evaluación y Mejora	0	0
5	Gestión Documental	0	0
6	Gestión del Talento Humano	0	0
7	Gestión de Apoyo Logístico	1	1
8	Gestión Financiera	0	0
9	Servicio al Ciudadano	0	0
10	Gestión de las Comunicaciones	0	0
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	0	0
12	Gestión Tecnológica y de la Información	1	2
13	Servicios Funerarios	0	0
14	Alumbrado Público	0	0
15	Gestión Disciplinaria Interna	0	0
16	Participación Ciudadana	0	0
Total		6	11

Fuente- Elaboración propia

En cuanto a Oportunidades, a continuación, se describe la evaluación realizada por el equipo auditor de la OCI para cada uno de los procesos de la UAESP:

Tabla 14. Evaluación Oportunidades por OCI

O= Oportunidad A=Acción

ID	PROCESO	EVALUACION OCI
1	Direccionamiento Estratégico	N/A
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	<p>O1. Conforme a la descripción y a las evidencias presentadas por el proceso, la oportunidad no se ha cumplido a cabalidad.</p> <p>O2A1A2. Se verificó el cumplimiento de estas dos acciones para la oportunidad 2.</p> <p>O2A3. A partir de la información aportada por el proceso, no se evidenció en sí el avance frente a la metodología. Conforme a la descripción y a las evidencias presentadas por el proceso, la oportunidad no se ha cumplido a cabalidad.</p> <p>O3A1A2A3. Se verificó el cumplimiento de las acciones para esta oportunidad; no obstante, está pendiente el cargue de algunas evidencias para la acción 1.</p>
3	Gestión Asuntos Legales	Según lo sustentado por el proceso, no se realizó el aplicativo de bases de datos de conceptos, considerando la respuesta de OTIC.
4	Gestión de Evaluación y Mejora	N/A.
5	Gestión Documental	N/A
6	Gestión del Talento Humano	N/A
7	Gestión de Apoyo Logístico	Conforme al seguimiento realizado por la segunda línea de defensa y a las evidencias aportadas por el proceso, la OCI verificó la ejecución de la oportunidad.
8	Gestión Financiera	N/A
9	Servicio al Ciudadano	N/A.
10	Gestión de las Comunicaciones	N/A.
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	N/A.
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Se evidenció la ejecución de las dos (2) oportunidades y acciones correspondientes como fueron: capacitación ISO 27001, y reuniones periódicas de seguimiento a la infraestructura.
13	Alumbrado Público	N/A.
14	Servicios Funerarios	N/A
15	Gestión Disciplinaria Interna	N/A.
16	Participación Ciudadana	N/A.

Fuente- Elaboración propia

2.3. Otras Actividades

Una vez evaluados los mapas de riesgos para cada uno de los procesos, el equipo auditor realizó las siguientes actividades:

- ❖ **Seguimiento de Recomendaciones:** Se verificó la implementación y eficacia de las acciones correctivas recomendadas en la auditoría anterior, asegurando que hayan sido ejecutadas de manera adecuada y que hayan mitigado los riesgos identificados.
- ❖ **Actualización de la matriz de riesgos:** Se procedió a actualizar las matrices de riesgos, incorporando las nuevas evaluaciones y seguimientos por parte de la tercera línea de defensa.
- ❖ **Evidencias:** Con respecto a las evidencias presentadas por los procesos, se procedió a su revisión y seguimiento correspondiente para el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2023, como último seguimiento para la vigencia de 2023 y verificando su cumplimiento o incumplimiento. Este seguimiento se hace desde la tercera línea de defensa. Esta evaluación se fundamentó en los siguientes criterios:
 - Revisión y publicación de los riesgos de corrupción.
 - Revisión de los riesgos de gestión.
 - Revisión de los riesgos de seguridad de la información.
 - Revisión de las oportunidades.
 - Seguimientos de la primera línea de defensa.
 - Revisión de las evidencias allegadas por los procesos a través del repositorio dado por la OAP: [SEGUIMIENTO A RIESGOS 2023](#)
- **Aspectos Generales:** En el marco del desarrollo de la auditoría se encontraron aspectos para tener en cuenta para los procesos de la UAESP como fueron:
 - Evidencias que no corresponden ni al control ni a la acción
 - Las mismas evidencias para el control y para la acción

- Falta de información coherente para el análisis correspondiente, es decir, el control descrito es diferente con respecto a la evidencia presentada.
- El seguimiento en diferente fecha por parte de la segunda línea de defensa, en especial para los riesgos de corrupción.
- Información de evidencias tardía por parte de los procesos para la evaluación correspondiente.
- Evidencias incompletas y/o enlaces que no abren para validar la información correspondiente.

3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS

- En la mayoría de los procesos los controles fueron efectivos al no representar materialización de riesgos.
- Se evidenció el seguimiento a los riesgos desde la primera y segunda línea de defensa.
- Se aplicó plan de contingencia para el riesgo materializado en el proceso de OTIC.
- Compromiso de la Alta Dirección y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño (CIGD), bajo el liderazgo de la Oficina Asesora de Planeación (OAP), liderando la implementación y la continua actualización de los documentos relacionados con la gestión de riesgos en la entidad.
- Política de Administración del Riesgo: La cual fue revisada y actualizada a la versión 5 por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICC I el 19/09/2023 desarrollado en conjunto con CIGD, mediante el acta No. 9.

4. OBSERVACIONES

Tabla 15 - Observaciones de la auditoría

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
	N/A	

5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS

Diligenciar solo si corresponde a una auditoria de sistemas de gestión, de lo contrario N/A.

Tabla 16 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
	N/A		

6. CONCLUSIONES

- Se identificaron acciones de oportunidad de mejora donde se requiere una mayor atención y mejora en términos de gestión de riesgos.
- Se ha evaluado la eficacia de los controles existentes, identificando aquellos que han demostrado ser efectivos y aquellos que pueden necesitar ajustes.
- La revisión demostró que, de los riesgos identificados previamente, se materializó un riesgo de seguridad de la información para el proceso de OTIC, y se evaluaron las implicaciones y las medidas correctivas necesarias aplicadas.
- La entidad cumple con las políticas y normativas establecidas para la gestión de riesgos, pero existen debilidades en la construcción del plan de manejo de los mismos.
- Los respectivos seguimientos y evaluaciones realizadas por el equipo auditor de la tercera línea de defensa se pueden validar en el siguiente enlace: [4 Evidencias de procesos](#)

7. RECOMENDACIONES

7.1. Generales:

Dentro de las recomendaciones generales se pueden mencionar las siguientes:

- Revisar y validar la política de riesgos de la UAESP para asegurar que los seguimientos se realicen en la misma periodicidad de la tercera línea de defensa, es decir, de manera cuatrimestral como lo establece la guía de administración del riesgo del DAFP. Esto permitirá evitar descoordinación entre los procesos y alineación de los seguimientos de la segunda y tercera línea.
- Asegurar la entrega puntual de las evidencias por parte de los procesos, dado que desde la tercera línea es necesario cumplir con las fechas establecidas por ley para dicho seguimiento, y el espacio para su cumplimiento es limitado.
- Revisar la posibilidad de que los monitoreos por parte de la segunda línea de defensa detallen más la descripción del cumplimiento de controles y acciones dados por la 1era línea, para así y en aras de la confiabilidad establecida en el mapa de aseguramiento la 3era línea pueda contar la seguridad del cumplimiento de la gestión del riesgo.
- Se recomienda tener en cuenta en la elaboración de mapas de riesgos, validar tanto el diseño como la solidez de los controles.

7.2. Por Procesos:

Dentro de las recomendaciones por procesos se presentan en el siguiente cuadro:

Tabla 17 - Recomendaciones por proceso

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	Direccionamiento Estratégico	Tener presente recomendaciones generales
2	Gestión del Conocimiento y la Innovación	Se recomienda: 1. Realizar el cargue de las evidencias correspondientes a actas de reunión o mesas,

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
		<p>relacionadas para la Oportunidad 1, así como la verificación de los enlaces suministrados en el documento Informe de Gestión del Sistema de información sectorial.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Presentar el avance de la metodología de Cultura organizacional, relacionada en la Oportunidad 2. 3. Cargue de las evidencias para diciembre 2023, para la acción 1 de la Oportunidad 3.
3	Gestión Asuntos Legales	Se recomienda tener en cuenta los lineamientos de desarrollo de la OTIC. (Riesgo de seguridad de la información)
4	Gestión de Evaluación y Mejora	Tener presente recomendaciones generales
5	Gestión Documental	Tener presente recomendaciones generales
6	Gestión del Talento Humano	Se recomienda al proceso, que una vez publicada en el SIG la socialización de la estrategia de conflicto de intereses, se realice el respectivo cargue de evidencias, para la verificación de la acción.
7	Gestión de Apoyo Logístico	<p>Se recomienda:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar el cargue de las evidencias faltantes para el control y la acción del riesgo de gestión, así como para el riesgo de corrupción 1 y el riesgo de seguridad de la información. 2. Verificar que los documentos que se cargan a la carpeta de evidencias se puedan descargar de manera satisfactoria. 3. Verificar que haya coherencia entre las evidencias y los entregables descritos en la matriz; así mismo, que las evidencias entre controles no sean las mismas. 4. Realizar el trámite respectivo para el replanteamiento del control concerniente al backup.

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
8	Gestión Financiera	Tener presente recomendaciones generales
9	Servicio al Ciudadano	Se recomienda: <ol style="list-style-type: none"> Incluir en la descripción, la relación de los seguimientos realizados durante diciembre de 2023, para la acción 2 del control 2 del riesgo 1. Relacionar en la casilla de seguimiento, los meses de noviembre y diciembre, para el control 3 del riesgo 1. Revisar si las evidencias deben ser iguales para las acciones.
10	Gestión de las Comunicaciones	Se recomienda: <ol style="list-style-type: none"> Verificar si las evidencias del control 1, acción 1 y control 2 del riesgo de gestión deben ser iguales. Anexar el acta de reunión del Comité Primario realizado en el mes de diciembre 2023, para el riesgo de corrupción.
11	Gestión Integral de Residuos Sólidos	Se recomienda: <ol style="list-style-type: none"> Realizar el cargue de las evidencias faltantes, así como verificar que estos se puedan descargar de manera satisfactoria. Realizar la presentación que quedó pendiente ante el Comité del CICCI, por parte de la Subdirección de Aprovechamiento (Riesgos de corrupción). Realizar los seguimientos y el aporte de las evidencias para el Control 1 y acción 1 del riesgo de seguridad de la información, así como definir responsabilidades frente a este control.
12	Gestión Tecnológica y de la Información	Se recomienda: <ol style="list-style-type: none"> Gestionar lo correspondiente a la obsolescencia tecnológica en equipos de IT y usuario final.

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
		2. Contra con un cronograma de mantenimientos preventivos a equipo de usuario final. 3. Para próximos seguimientos de mapas de riesgos realizar la ejecución de acciones descritas.
13	Alumbrado Público	Se recomienda contar con evidencias para poder evaluar la ejecución y efectividad de los controles.
14	Servicios Funerarios	Se recomienda contar con evidencias para poder evaluar la ejecución y efectividad de los controles.
15	Gestión Disciplinaria Interna	Tener presente recomendaciones generales
16	Participación Ciudadana	Tener presente recomendaciones generales

8. APROBACIÓN

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
 Firmado digitalmente por Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
 Fecha: 2024.01.31 17:07:47 -05'00'

Jefe(a) de Oficina de Control Interno



Auditor(es) Interno(s) que ejecutaron el trabajo

FECHA 31-01-2024