

RESOLUCIÓN No. VA.01.01. 076 DE 2011
(DICIEMBRE 30 DE 2011)

“Por el cual se adopta el Modelo del Sistema de Control Interno en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. según lo establecido en el Decreto 1599 del 20 de Mayo de 2005 y se fijan lineamientos para su implementación”

El Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P en uso de sus atribuciones Constitucionales y legales y

CONSIDERANDO

Que el artículo 209 de la Constitución Política establece que “La Administración Pública, en todos sus ordenes, tendrá un Control Interno que se ejercerá en los términos que señale la ley”.

Que el artículo 269 de la Constitución Política establece que: “En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de Control Interno, de conformidad con lo que disponga la ley”.

Que, respecto a la responsabilidad del Control Interno, el artículo 6º de la Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las Entidades y Organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”, dispuso que: “El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y Entidades Públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del Control Interno, también será responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos”.

Que el Decreto 1599 del 20 de Mayo de 2005, “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, MECI 1000:2005”, en su artículo 1 establece la obligación de adoptar el MECI 1000:2005, el cual forma parte integral de la citada resolución.

Que, el Código Disciplinario Único, Ley 734 de 2002 en el artículo 34 numeral 31 establece entre los Deberes de todo Servidor Público, contempla: “Adoptar el Sistema de Control Interno y la Función independiente de la Auditoria Interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen”.

Que en la medida que Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. se fortalezca y consolide institucionalmente, se irá incorporando y estableciendo los elementos del Sistema de

Control Interno enunciados en el anexo técnico del Decreto 1599 del 20 de Mayo de 2005, para que este sea efectivo, eficiente y eficaz.

Que para dar cumplimiento a las normas antes citadas

RESUELVE:

TÍTULO I

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ARTÍCULO 1º. ADOPCIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO – MECI 1000:2005. Adoptar para la empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., el Modelo Estándar de Control Interno establecido en el Decreto 1599 del 20 de Mayo de 2005, teniendo en cuenta la actual estructura orgánica y funcional de la Entidad e implementar el modelo en la medida que se fortalezca y consolide institucionalmente

ARTÍCULO 2º. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO. Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización, el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

ARTÍCULO 3º. PRINCIPIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Atendiendo los principios constitucionales y legales, la adopción e implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 se enmarca, integra y complementa en los principios del Sistema de Control Interno que a continuación se establecen:

3.1 Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada servidor público de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., independientemente de su nivel jerárquico dentro de la Entidad, para controlar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

3.2 Autorregulación: Es la capacidad institucional de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para aplicar de manera participativa al interior de la Entidad, las normas, métodos y procedimientos establecidos que le permiten el desarrollo e implementación

del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación pública.

3.3 Autogestión: Es la capacidad institucional de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por la Constitución, la Ley y sus reglamentos.

ARTÍCULO 4º. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Los objetivos específicos que busca el Sistema de Control Interno son:

4.1 Objetivos de Control de Cumplimiento. Constituyen objetivos de control al cumplimiento de la función administrativa de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los siguientes:

- a) Establecer las acciones que permitan a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. garantizar el cumplimiento de las funciones a su cargo, con base en el marco legal que le es aplicable.
- b) Determinar el marco legal que le es aplicable a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., con base en el principio de autorregulación.
- c) Diseñar los procedimientos de verificación y evaluación que garanticen a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. el cumplimiento del marco legal aplicable.

4.2 Objetivos de Control Estratégico. Constituyen objetivos de control estratégico los siguientes:

- a) Crear conciencia en todos los Servidores Públicos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., sobre la importancia del control, mediante la generación y mantenimiento de un entorno favorable que permita la aplicación de los principios del Modelo Estándar de Control Interno.
- b) Establecer los procedimientos que permitan el diseño y desarrollo organizacional de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. de acuerdo con su naturaleza, características y propósitos que le son inherentes.
- c) Diseñar los procedimientos necesarios, que permitan a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. cumplir la misión para la cual fue creada y proteger los recursos que se encuentren bajo su custodia, buscando administrar en forma diligente los posibles riesgos que se puedan generar.

4.3 Objetivos de Control de Ejecución. Constituyen objetivos de Control de ejecución a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los siguientes:

- a) Determinar los procedimientos de prevención, detección y corrección que permitan mantener las funciones, operaciones y actividades de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y economía.
- b) Velar porque todas las actividades y recursos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. estén dirigidos hacia el cumplimiento de su misión.
- c) Establecer los procedimientos, que garanticen la generación y registro de información oportuna y confiable necesaria para la toma de decisiones, el cumplimiento de la Misión y la Rendición de Cuentas a la Comunidad.
- d) Diseñar los procedimientos que permitan llevar a cabo una efectiva comunicación interna y externa a fin de dar a conocer la información que genera Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. de manera transparente, oportuna y veraz, garantizando que su operación se ejecute adecuada y convenientemente.

4.4 Objetivos de Control de Evaluación. Constituyen objetivos de control de evaluación de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los siguientes:

- a) Garantizar la existencia de mecanismos y procedimientos que permitan en tiempo real, realizar seguimiento a la gestión de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad, permitiendo acciones oportunas de corrección y de mejoramiento.
- b) Establecer los procedimientos de verificación y evaluación permanentes del Control Interno.
- c) Garantizar la existencia de la función de Evaluación Independiente y auditorías internas en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., como mecanismos de verificación a la efectividad del Control Interno.
- d) Propiciar el mejoramiento continuo del Control y de la gestión de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., así como de su capacidad para responder efectivamente a los diferentes grupos de interés.
- e) Establecer los procedimientos que permiten integrar las observaciones de los órganos de Control Fiscal, a los planes de mejoramiento establecidos por Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

4.5 Objetivos de Control de Información. Constituyen objetivos de Control a la Información de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los siguientes:

- a) Establecer los procedimientos necesarios para garantizar la generación de información veraz y oportuna.

- b) Establecer los procedimientos que permitan la generación de información que por mandato legal, le corresponde suministrar a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. a los órganos de control Externo.
- c) Garantizar la publicidad de la información que se genere al interior de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
- d) Garantizar el suministro de información veraz y oportuna para el proceso de Rendición de Cuentas Públicas.

ARTÍCULO 5º. ESTRUCTURA DE CONTROL. Con base en los Artículos 3º y 4º de la Ley 87 de 1993, a fin de permitir el cumplimiento de los anteriores objetivos se hace necesario articular los diferentes métodos y procedimientos de prevención, corrección y evaluación a la forma de operación de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., configurándose para este fin los **Subsistemas, Componentes y Elementos** que interrelacionados bajo un enfoque sistémico, generan una Estructura de Control para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. así:

1. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

1.1. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL ELEMENTOS DE CONTROL

- 1.1.1. Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos
- 1.1.2. Desarrollo del Talento Humano
- 1.1.3. Estilo de Dirección

1.2. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO ELEMENTOS DE CONTROL

- 1.2.1. Planes y Programas
- 1.2.2. Modelo de Operación por Procesos
- 1.2.3. Estructura Organizacional

1.3. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS ELEMENTOS DE CONTROL

- 1.3.1. Contexto Estratégico
- 1.3.2. Identificación de Riesgos
- 1.3.3. Análisis de Riesgos
- 1.3.4. Valoración de Riesgos
- 1.3.5. Políticas de Administración de Riesgos

2. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

2.1. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL ELEMENTOS DE CONTROL

- 2.1.1. Políticas de Operación
- 2.1.2. Procedimientos
- 2.1.3. Controles
- 2.1.4. Indicadores
- 2.1.5. Manual de Operación

2.2. COMPONENTE INFORMACIÓN ELEMENTOS DE CONTROL

- 2.2.1. Información Primaria
- 2.2.2. Información Secundaria
- 2.2.3. Sistemas de Información

2.3. COMPONENTE COMUNICACIÓN PÚBLICA ELEMENTOS DE CONTROL

- 2.3.1. Comunicación Organizacional
- 2.3.2. Comunicación Informativa
- 2.3.3. Medios de Comunicación

3. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

3.1. COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN ELEMENTOS DE CONTROL

- 3.1.1 Autoevaluación del Control
- 3.1.2 Autoevaluación de Gestión y Resultados

3.2. COMPONENTE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE ELEMENTOS DE CONTROL

- 3.2.1 Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno
- 3.2.2 Auditoría Interna

3.3. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO ELEMENTOS DE CONTROL

- 3.3.1 Plan de Mejoramiento Institucional
- 3.3.2 Planes de Mejoramiento por Procesos
- 3.3.3 Planes de Mejoramiento Individual

Parágrafo: Los Artículos siguientes definen los Subsistemas, los objetivos de los Componentes y los criterios básicos que deben tenerse en cuenta en el desarrollo y puesta en operación del Sistema de Control Interno.

TÍTULO II

TERMINOS Y DEFINICIONES DE LOS SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS

CAPÍTULO I

SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO

ARTÍCULO 6º. SUBSISTEMA DE CONTROL ESTRATÉGICO: Es el Conjunto de componentes de Control que al interrelacionarse entre sí, permiten el cumplimiento a la orientación estratégica y organizacional de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

ARTÍCULO 7º. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL: Conjunto de elementos de Control que al interrelacionarse, otorgan una conciencia de control a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. influyendo de manera profunda en la planificación, la gestión de operaciones y en los procesos de mejoramiento institucional, con base el marco legal que le es aplicable.

ARTÍCULO 8º. ELEMENTOS DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL: El Componente Ambiente de Control está integrado por los siguientes elementos de Control:

8.1 Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos: Elemento de Control que define el estándar de conducta de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Establece las declaraciones explícitas que en relación con las conductas de los servidores públicos de la Entidad, son acordados en forma participativa para la consecución de los propósitos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P, manteniendo la coherencia de la gestión con los principios consagrados en la Constitución, la ley y la finalidad social del Estado.

8.2 Desarrollo del Talento Humano: Elemento de Control que define el compromiso de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad del Servidor Público. Determina las políticas y prácticas de gestión humana a aplicar por Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., las cuales deben incorporar los principios de justicia, equidad y transparencia al realizar los procesos de selección, inducción, formación, capacitación y evaluación del desempeño de los servidores Públicos del Estado.

8.3 Estilo de Dirección: Elemento de Control, que define la filosofía y el modo de administrar del gerente público, estilo que se debe distinguir por su competencia, integridad, transparencia y responsabilidad pública. Constituye la forma adoptada por el nivel directivo de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para guiar u orientar las acciones de la Entidad hacia el cumplimiento de su Misión, en el contexto de los fines sociales del Estado.

ARTÍCULO 9º. COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO: Conjunto de elementos de Control que al interrelacionarse, establecen el marco de referencia que orientan a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., hacia el cumplimiento de su Misión, el alcance de su Visión y la conduce hacia el cumplimiento de sus objetivos globales.

ARTÍCULO 10º. ELEMENTOS DEL COMPONENTE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO: El Componente Direcciónamiento Estratégico está integrado por los siguientes Elementos de Control:

10.1 Planes y Programas: Elemento de Control, que permite modelar la proyección de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. a corto, mediano y largo plazo e impulsar y guiar sus actividades hacia las metas y los resultados previstos.

10.2 Modelo de Operación por Procesos: Elemento de Control, que permite conformar el estándar organizacional que soporta la operación de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., armonizando con enfoque sistémico la Misión y Visión institucional orientándola hacia una organización por Procesos los cuales en su interacción, interdependencia y relación causa-efecto garantizan una ejecución eficiente y el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.

10.3 Estructura Organizacional: Elemento de Control que configura integral y articuladamente los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., permitiendo dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su Misión.

ARTÍCULO 11º. COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO: Conjunto de elementos de Control que al interrelacionarse, permiten a Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales o los eventos positivos, que permitan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función.

ARTÍCULO 12º. ELEMENTOS DEL COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO: Los elementos que permiten el Control a la Administración de Riesgos son los siguientes:

12.1. Contexto Estratégico: Elemento de Control, que permite establecer el lineamiento estratégico que orienta las decisiones de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., frente a los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos producto de la observación, distinción y análisis del conjunto de circunstancias internas y externas que puedan generar eventos que originen oportunidades o afecten el cumplimiento de su Función, Misión y Objetivos institucionales.

12.2 Identificación de Riesgos: Elemento de Control que posibilita conocer los eventos potenciales estén o no, bajo el control de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.,

que ponen en riesgo el logro de su Misión, estableciendo los agentes generadores, las causas y los efectos de su ocurrencia.

12.3 Análisis de Riesgos: Elemento de Control que permite establecer la probabilidad de ocurrencia de los eventos positivos y/o negativos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos a fin de determinar la capacidad de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para su aceptación y manejo.

12.4 Valoración de Riesgos: Elemento de Control que determina el nivel o grado de exposición de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. a los impactos del riesgo, permitiendo estimar las prioridades para su tratamiento.

12.5 Políticas de Administración de Riesgos: Elemento de Control, que permite estructurar criterios orientadores en la toma de decisiones respecto al tratamiento de los riesgos y sus efectos al interior de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

CAPÍTULO II

SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN

ARTÍCULO 13°. SUBSISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN: Conjunto de componentes de Control, que al interrelacionarse bajo la acción de los niveles de autoridad y/o responsabilidad correspondientes, aseguran el control a la ejecución de los procesos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., orientándola a la consecución de los resultados y productos necesarios al cumplimiento de su Misión.

ARTÍCULO 14°. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL: Conjunto de elementos de control que garantizan el Control a la ejecución de la función, planes y programas de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., haciendo efectivas las acciones necesarias al manejo de riesgos y orientando la operación hacia la consecución de sus resultados, metas y objetivos.

ARTÍCULO 15°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL: El Componente Actividades de Control esta integrado por los siguientes elementos de control:

15.1 Políticas de Operación: Elemento de Control que establece las guías de acción para la implementación de las estrategias de ejecución de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.; define los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, los planes, los programas, proyectos y políticas de administración del riesgo previamente definidos por Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

15.2 Procedimientos: Elemento de Control, conformado por el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento de las tareas requeridas para cumplir con las actividades de un proceso, controlando las acciones que requiere la operación de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Establece los métodos para realizar las tareas, la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades y define la construcción de los flujogramas que establecen las relaciones y el curso de la información organizacional.

15.3 Controles: Elemento de Control, conformado por el conjunto de acciones o mecanismos definidos para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de los procesos requeridos para el logro de los objetivos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P..

15.4 Indicadores: Elemento de Control, conformado por el conjunto de mecanismos necesarios para la evaluación de la gestión de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Se presentan como un conjunto de variables cuantitativas y/o cualitativas sujetas a la medición, que permiten observar la situación y las tendencias de cambio generadas en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., en relación con el logro de los objetivos y metas previstos.

15.5 Manual de Procedimientos. Elemento de Control, materializado en una normativa de autorregulación interna que contiene y regula la forma de llevar a cabo los procedimientos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., convirtiéndose en una guía de uso individual y colectivo que permite el conocimiento de la forma como se ejecuta o desarrolla su función administrativa, propiciando la realización del trabajo bajo un lenguaje común a todos los Servidores Públicos.

ARTÍCULO 16°. COMPONENTE INFORMACIÓN: Conjunto de Elementos de Control, conformado por datos que al ser ordenados y procesados, adquiere significado para los grupos de interés de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. a los que va dirigido. Hace parte fundamental de la operación de la Entidad al convertirse en insumo para la ejecución de los procesos y a su vez en producto de los mismos, garantiza la base de la transparencia de la actuación pública, la Rendición de Cuentas a la Comunidad y el cumplimiento de obligaciones de información.

ARTÍCULO 17°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE INFORMACIÓN: El Componente Información está integrado por los siguientes Elementos de Control:

17.1 Información Primaria: Elemento de Control, conformado por el conjunto de datos de fuentes externas provenientes de las instancias con las cuales Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. está en permanente contacto, así como de las variables que no están en relación directa con Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., pero que afectan su desempeño.

17.2 Información Secundaria: Elemento de Control, conformado por el conjunto de datos que se originan y/o procesan al interior de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., provenientes del ejercicio de su función. Se obtienen de los diferentes sistemas de información que soportan la Gestión de la Entidad.

17.3 Sistemas de Información: Elemento de Control, conformado por el conjunto de recursos humanos y tecnológicos utilizados para la generación de información, orientada a soportar de manera más eficiente la gestión de operaciones en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

ARTÍCULO 18°. COMPONENTE COMUNICACIÓN PÚBLICA: Componente de Control, que apoya la construcción de visión compartida y el perfeccionamiento de las relaciones humanas de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. con sus grupos de interés internos y externos, facilitando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y sociales, en concordancia con lo establecido en el artículo 32 de la Ley 489 de 1998.

ARTÍCULO 19°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE COMUNICACIÓN PÚBLICA: El Componente Comunicación Pública esta integrado por los siguientes Elementos de Control:

19.1 Comunicación Organizacional. Elemento de Control, que orienta la difusión de políticas y la información generada al interior de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

19.2 Comunicación Informativa. Elemento de Control, que garantiza la difusión de información de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., sobre su funcionamiento, gestión y resultados en forma amplia y transparente hacia los diferentes grupos de interés externos.

19.3 Medios de Comunicación: Elemento de Control, que se constituye por el conjunto de procedimientos, métodos, recursos e instrumentos utilizados por Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para garantizar la divulgación, circulación amplia y focalizada de la información y de su sentido, hacia los diferentes grupos de interés.

CAPÍTULO III

SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN

ARTÍCULO 20°. SUBSISTEMA DE CONTROL DE EVALUACIÓN: Conjunto de componentes de control que al actuar interrelacionadamente, permiten valorar en forma permanente la efectividad del Control Interno de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y actividades; el nivel de

ejecución de los planes y programas, los resultados de la gestión, detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la Entidad.

ARTÍCULO 21°. COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN: Conjunto de Elementos de Control, que al actuar en forma coordinada en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., permite en cada área organizacional medir la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión en tiempo real, verificando su capacidad para cumplir las metas y resultados a su cargo y tomar las medidas correctivas que sean necesarias al cumplimiento de los objetivos previstos por la Entidad.

ARTÍCULO 22°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE AUTOEVALUACIÓN: El Componente Autoevaluación está integrado por los siguientes elementos de control:

22.1 Autoevaluación del Control: Elemento de Control, que basado en un conjunto de mecanismos de verificación y evaluación, determina la calidad y efectividad de los controles internos a nivel de los procesos y de cada área organizacional responsable, permitiendo emprender las acciones de mejoramiento del control requerido.

22.2 Autoevaluación a la Gestión: Elemento de Control, que basado en un conjunto de indicadores de gestión diseñados en los Planes y Programas y en los Procesos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., permite una visión clara e integral de su comportamiento, la obtención de las metas y de los resultados previstos e identificar las desviaciones sobre las cuales se deben tomar los correctivos que garanticen mantener la orientación de la Entidad hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

ARTÍCULO 23°. COMPONENTE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE: Conjunto de elementos de Control, que garantiza el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno, la gestión y resultados corporativos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Presenta como características la independencia, la neutralidad y la objetividad de quien la realiza y debe corresponder a un plan y a un conjunto de programas que establecen objetivos específicos de evaluación al control, la gestión, los resultados y el seguimiento a los Planes de Mejoramiento de la Entidad.

ARTÍCULO 24°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE: El Componente Evaluación Independiente está integrado por los siguientes Elementos de Control:

24.1 Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno: Elemento de Control, cuyo objetivo es verificar la existencia, nivel de desarrollo y el grado de efectividad del Control Interno en el cumplimiento de los objetivos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

24.2 Auditoría Interna: Elemento de Control que permite realizar un examen sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Así mismo, permite emitir juicios basados en evidencias sobre los aspectos más importantes de la gestión, los resultados obtenidos y la satisfacción de los diferentes grupos de interés.

ARTÍCULO 25°. COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO: Conjunto de elementos de Control, que consolidan las acciones de mejoramiento necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el Sistema de Control Interno y en la gestión de operaciones, que se generan como consecuencia de los procesos de Autoevaluación, de Evaluación Independiente y en las observaciones formales provenientes de los órganos de Control.

ARTÍCULO 26°. ELEMENTOS DEL COMPONENTE PLANES DE MEJORAMIENTO: El componente Planes de Mejoramiento está integrado por los siguientes elementos de control:

26.1 Plan de Mejoramiento Institucional: Elemento de Control, que permite el mejoramiento continuo y el cumplimiento de los objetivos institucionales de orden corporativo de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. Integra las acciones de mejoramiento que a nivel de sus macroprocesos o componentes corporativos debe operar Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para fortalecer su desempeño institucional, cumplir con su función, misión y objetivos en los términos establecidos en la Constitución, la Ley, teniendo en cuenta los compromisos adquiridos con los organismos de Control Fiscal, de Control Político y con los diferentes grupos de interés.

26.2 Planes de Mejoramiento por Procesos: Elemento de Control, que contiene los planes administrativos con las acciones de mejoramiento que a nivel de los procesos y de las áreas responsables de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. deben adelantarse para fortalecer su desempeño y funcionamiento en procura de las metas y resultados que garantizan el cumplimiento de los objetivos de la Entidad en su conjunto.

26.3 Planes de Mejoramiento Individual: Elemento de Control, que contiene las acciones de mejoramiento que debe ejecutar cada uno de los Servidores Públicos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., para mejorar su desempeño y el del área organizacional a la cual pertenece, en un marco de tiempo y espacio definidos, para una mayor productividad de las actividades y/o tareas bajo su responsabilidad.

TÍTULO III

ROLES Y RESPONSABILIDADES FRENTE AL CONTROL INTERNO

CAPÍTULO I

ARTÍCULO 27°. RESPONSABILIDAD DE LA ALTA DIRECCION. La Alta Dirección debe asegurarse de que los diferentes niveles de responsabilidad y autoridad en materia de Control Interno, están definidas y comunicadas dentro de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

El establecimiento y desarrollo del sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas a que hace referencia el artículo 5 de la Ley 87 de 1.993, será responsabilidad del representante legal, jefes de cada área o dependencia, así como de los demás funcionarios de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

ARTÍCULO 28°. REPRESENTANTE DE LA DIRECCIÓN. Para efectos de garantizar la operacionalización de las acciones necesarias al desarrollo, implementación y mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno basado en el Modelo Estándar de Control Interno que establece el Decreto 1599 del 20 mayo de 2005, el Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P podrá delegar dicha función en el directivo de primer nivel competente para ello, quien actuará bajo las políticas establecidas por el Representante Legal de la Entidad y quien practicará el autocontrol y responderá por la aplicación de las disposiciones del sistema de Control Interno a los procesos y actividades que conforman sus funciones.

A su vez el desarrollo, implementación, mantenimiento y mejoramiento continuo del Modelo Estándar de Control Interno estará a cargo del Comité Coordinador de Control Interno y Calidad en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

ARTÍCULO 29°. COMITÉ COORDINADOR DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD. El Comité Coordinador de Control Interno y Calidad se reunirá periódicamente, de acuerdo con las necesidades, y la evolución estructural y funcional de la entidad. Deberá adoptar un reglamento interno y cumplir con las funciones establecidas en los Decretos 1826 de 1994 y 2145 de 1999.

ARTÍCULO 30°. RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS Y/O PARTICULARES QUE EJERCEN FUNCIONES PÚBLICAS. Los Servidores Públicos y/o particulares que ejercen funciones públicas, son responsables de la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados. Así mismo, por desarrollar la Autoevaluación permanente a los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la Dependencia a la cual pertenecen.

ARTÍCULO 31°. COMITÉ COORDINADOR DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD, UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA O QUIEN HAGA SUS VECES. El Comité Coordinador de Control Interno y Calidad, Unidad de Auditoria Interna o quien haga sus veces, con base en los artículos 3º numeral d), 9º y 12º de la Ley 87 de 1993, es responsable por realizar la Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno y la Gestión de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., así como por el seguimiento al Plan de

Mejoramiento Institucional, generando las recomendaciones correspondientes y asesorando a la Alta Dirección para su puesta en marcha.

TITULO IV

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ARTÍCULO 32°. FUNCION DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE. Es el examen autónomo del Sistema de Control Interno y será adelantado por personas que no están directamente involucradas en la operación diaria y cotidiana, y cuya neutralidad les permite emitir juicios objetivos sobre los hechos de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

ARTÍCULO 33°. FUNCION DE AUDITORIA INTERNA. Es el examen sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados, con el fin de determinar si los recursos se han utilizado con economía, eficacia y transparencia; si se han observado las normas internas y externas aplicables y si los mecanismos de comunicación pública son confiables. El objetivo fundamental es emitir juicios fundados a partir de las evidencias sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, planes y programas. Estas deben cubrir cuatro aspectos básicos de evaluación: Cumplimiento, Soporte Organizacional, Gestión y Resultados.

ARTÍCULO 34°. HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN. Para llevar a cabo la evaluación del Control Interno, de la gestión y resultados de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., así como el seguimiento a los Planes de Mejoramiento, el grupo evaluador utilizará como base de dicha función las metodologías y herramientas de evaluación establecidas por las instancias competentes del Estado y Órgano de Control Fiscal correspondiente.

ARTÍCULO 35°. INFORMES A PRESENTAR POR EL COMITÉ COORDINADOR DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD. El Comité Coordinador de Control Interno y Calidad presentará al Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los informes relacionados con la gestión, los resultados y el mejoramiento continuo del Control Interno en Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

35.1. Informe Ejecutivo Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno. El Grupo Evaluador asumiendo su rol de Evaluador Independiente, deberá reportar al Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., a más tardar el 30 de enero de cada año, el Informe Ejecutivo Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno, presentando el grado de avance y desarrollo en la implementación del Sistema de Control Interno, conforme a lo establecido en el literal e) del artículo 8° del Decreto 2145 de 1999.

De otra parte, el Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. remitirá al Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial, antes del 16 de febrero de cada año, copia

del Informe Ejecutivo Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno, conforme a lo establecido en el artículo 2 del Decreto 2539 de 2000, que contenga el resultado final, documento que servirá de base para el informe sobre el avance del Control Interno del Estado, el cual presentará el Presidente de la República al Congreso de la República al inicio de cada legislatura.

35.2. Informes de Auditoría Interna. El Grupo Evaluador reportará al Representante Legal, las debilidades y deficiencias que se presenten en la gestión de operaciones de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Toma como base las normas de Auditoría generalmente aceptadas, los métodos y herramientas de Auditoría Interna que permiten una Evaluación Independiente sobre la gestión y los resultados de la Entidad. Los informes deberán elaborarse periódicamente con base en el Plan de Auditoría establecido y validado formalmente por el Comité Coordinador de Control Interno y Calidad.

ARTÍCULO 36°. FORMA Y ARCHIVO DE LOS INFORMES. Los informes de Evaluación del Control Interno y de Auditoría Interna, elaborados y presentados se consignarán en medio documentales y magnéticos que garanticen su conservación, reproducción y consulta por parte de la Entidad y los órganos de control externo cuando estos lo requieran.

Para tales efectos, se implementará un archivo consecutivo que permanecerá en el archivo de la Entidad, conforme a los criterios sobre Tablas de Retención fijados en las normas correspondientes emitidas por el Archivo General de la Nación y atendiendo los requisitos de calidad contenidas en la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2004

ARTÍCULO 37°. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO. El Grupo Evaluador comunicará oportunamente por escrito al Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. los resultados de la Evaluación del Control Interno de la Entidad con las correspondientes recomendaciones para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

ARTÍCULO 38°. DE LA APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES Y CORRECTIVOS. Con base en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 87 de 1993, el Representante Legal de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., los Directivos y el Comité Coordinador de Control Interno y Calidad son responsables de la aplicación de las recomendaciones y correctivos resultantes de la evaluación del Control Interno, así como también de las recomendaciones originadas en los procesos de Auditoría Externa de los Órganos de Control Fiscal.

TITULO V

DISPOSICIONES VARIAS

ARTÍCULO 39°. NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE. Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. se acogerá a la reglamentación que sobre políticas, métodos y procedimientos de Control Interno Contable, expida la Contaduría General de la Nación a fin de garantizar la razonabilidad, confiabilidad y oportunidad de los estados e informes contables y la utilidad social de la información financiera, económica y social que debe generar Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. para sí misma, los diferentes grupos de interés externos y para garantizar el cumplimiento de obligaciones de información.

ARTÍCULO 40°. MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO. Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P., en cumplimiento de las normas vigentes y de la presente resolución, expedirá a través de un Acto Administrativo, las políticas, directrices, métodos y procedimientos específicos mediante los cuales deberán implementarse los diferentes subsistemas, componentes y elementos de control del Sistema de Control Interno, así como los procedimientos, guías, formatos, y métodos para su evaluación, elaboración, ejecución de los planes de Mejoramiento y cumplimiento de obligaciones de información y documentación. Para estos efectos adoptará los métodos y procedimientos conforme a las directrices emanadas del Departamento Administrativo de la Función Pública para las Entidades del Estado, de conformidad con el artículo 3° del Decreto 1599 del 20 de Mayo de 2005.

ARTÍCULO 41°. AMBITO DE APLICACIÓN Y REGULACIÓN. La presente resolución será aplicable a todas las áreas organizacionales de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. y su reglamentación de orden operativo se realizará por medio de actos administrativos por los cuales se adopten los conceptos, metodologías, guías e instrumentos de aplicación así como los manuales e instrumentos que le sean inherentes.

ARTÍCULO 42°. VIGENCIA Y DEROGATORIAS. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación y deroga las normas que le sean contrarias.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dado en Santiago de Cali, a los treinta (30) días del mes de diciembre de dos mil once (2011).



CARLOS EDUARDO CALDERÓN LLANTÉN

Gerente Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.
Gestor PDA Valle del Cauca