



## 7 Evaluación Sistema de Control Interno

### 7.1 Marco jurídico y conceptual

De acuerdo con la Resolución 12295 de 2006 de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - SSPD, se “deberá realizar un diagnóstico que determine el estado general y grado de desarrollo del sistema de control interno y de los elementos que lo conforman como instrumento de control empresarial.”

El marco conceptual del control interno de la Empresa de Energía de Bogotá S.A. E.S.P.- EEB S.A. E.S.P., corresponde al modelo COSO<sup>4</sup>, sobre el cual realizamos el diagnóstico del Sistema de Control Interno - SCI a nivel de cada componente:



Figura 20 Sistema de control interno-SCI

<sup>4</sup> COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), es una organización privada y voluntaria conformada en el año 1985 integrada por las siguientes instituciones: American Accounting Association, American Institute of CPAs<sup>1</sup>, Financial Executives International, The Association for Accountants and Financial Professionals in Business, y el Institute of Internal Auditors, que se dedica a guiar a la administración ejecutiva y a los participantes del Gobierno de las empresas a lograr el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas.



## 7.2 Enfoque metodológico

El enfoque metodológico utilizado para la evaluación del SCI, con base en el diagnóstico llevado a cabo a cada componente, a través de las diferentes pruebas realizadas involucra las siguientes actividades:

- Solicitudes de información
- Revisión documental
- Solicitud y realización de entrevistas
- Acceso a intranet
- Revisión página web
- Validación de información con la Dirección de Auditoría Interna
- Definición de rangos de calificación:

Tabla 37 Definición de rangos de calificación

Nivel de maduración	Rango calificación	Descripción
<b>Inicial</b>	1-1,50	Carencia de elementos reconocibles e implementados en la organización para administrar el Sistema de Control Interno.
<b>Intermedio</b>	1,51- 2,50	El elemento del Sistema de Control Interno, se encuentra levemente implementado en la organización, cuyo diseño y aplicación requiere ser replanteado para permitir su adecuada administración y monitoreo.
<b>Avanzado</b>	2,51-3,50	Los componentes del elemento del Sistema de Control Interno son desconocidos y no administrados en la organización. El elemento es identificado por los funcionarios; sin embargo, desconocen su objetivo y forma de aplicación dentro de la organización.
<b>Optimo</b>	3,51-4,50	El elemento esta implementado en la organización; sin embargo, requiere mejoras que le permitan monitorear y medir su aplicación a nivel de mejor práctica.



Nivel de maduración	Rango calificación	Descripción
Mejora Continua	4,51-5,00	El elemento es implementado en la organización y considerado como buena práctica, permitiendo tener un adecuado nivel de madurez.

### 7.3 Evaluación consolidada y concepto

Nuestro concepto sobre el estado general y el grado de desarrollo del sistema de control interno - SCI, se obtuvo con base en el resultado de pruebas selectivas de las evidencias que soportan cada componente del COSO; sin embargo, debido a las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados.

Mantener un control interno con un grado de desarrollo adecuado, está sujeto a riesgos por cambios en las condiciones operativas, estratégicas y/o de tecnología e informática o que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda disminuir.

La evaluación del nivel de maduración del Sistema de Control Interno –SCI para el año 2016, sobre una escala de 5, da como resultado 4,61 frente a una calificación de 4,57 en el año 2015. Se observa, que el SCI se encuentra en mejora continua, permitiendo tener un adecuado nivel de madurez.

