

INFORME DE MONITOREO A LA GESTIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES

Cuatrimestre Septiembre - Diciembre de 2023

**Realizado por:
Dirección Gestión de Calidad y Procesos
Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control**

Febrero de 2024

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de las responsabilidades establecidas en el Acuerdo 11 de 2013, la Dirección de Gestión de Calidad y Procesos presenta el informe de monitoreo a la Gestión de riesgos y oportunidades, correspondiente al tercer cuatrimestre de 2023 (Septiembre – Diciembre), conforme lo establecido en el procedimiento MPEE0301P Administración de riesgos y oportunidades.

2. OBJETIVO

Monitorear el grado de cumplimiento respecto a la gestión de riesgos y oportunidades correspondiente al tercer cuatrimestre de 2023 (Septiembre – Diciembre), por parte de los responsables de proceso, con el propósito que se realicen las gestiones pertinentes y conforme al avance evidenciado en el proceso de monitoreo.

3. DESARROLLO

3.1. Perfil de riesgos institucional

Al corte del 31 de diciembre de 2023 la matriz de riesgos de procesos de la empresa cuenta con **193 riesgos**: 48 riesgos de corrupción (25%), 88 riesgos de gestión (46%), 45 riesgos ambientales (23%), 11 de seguridad de la información (6%) y 1 fiscal (1%).

*Tabla 1. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual
(Matrices de riesgos documentadas en metodología actualizada)*

Procesos	Tipo de riesgo					Riesgo Inherente				Riesgo Residual			
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información	Fiscal	Zona Extrema	Zona Alta	Zona Media	Zona Baja	Zona Extrema	Zona Alta	Zona Media	Zona Baja
Gestión del Conocimiento e Innovación	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
Gestión de Comunicaciones	1	2	0	0	0	0	2	1	0	0	0	3	0
Gestión del Talento Humano	3	4	0	2	1	1	5	3	1	0	5	3	2
Gestión Financiera	7	0	0	0	0	0	7	0	0	0	3	4	0
Total	12	6	0	2	1	1	15	4	1	0	9	10	2

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP

*Tabla 2. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual
(Matrices de riesgos documentadas en metodología anterior)*

Procesos	Tipo de riesgo				Total riesgos/proceso	Riesgo Inherente			Riesgo Residual		
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información		Zona Alta	Zona Media	Zona Baja	Zona Alta	Zona Media	Zona Baja
Direccionamiento Estratégico y Planeación	1	4	0	0	5	3	2	0	3	2	0
Gestión Comercial	5	6	0	0	11	9	2	0	7	3	1
Servicio Acueducto	3	4	13	0	20	19	1	0	4	4	12
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	2	6	9	0	17	16	1	0	2	8	7
Gestión Social	1	1	0	0	2	2	0	0	0	2	0
Gestión Ambiental	2	8	6	0	16	10	6	0	7	8	1
Gestión Predial	2	5	0	2	9	6	3	0	4	5	0
Gestión de TIC	1	3	0	2	6	3	1	2	0	1	5
Gestión de Servicios Administrativos	4	9	3	1	17	9	8	0	2	8	7
Evaluación Independiente	2	1	0	0	3	1	2	0	1	2	0
Gestión del Conocimiento e Innovación	-	3	0	0	3	0	3	0	0	3	0
Gestión de Mantenimiento	1	1	11	1	14	9	5	0	1	12	1
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	1	6	3	1	11	9	2	0	8	2	1
Gestión Contractual	7	8	0	2	17	16	1	0	9	6	2
Gestión Documental	1	4	0	0	5	5	0	0	2	3	0
Gestión Financiera	-	10	0	0	10	10	0	0	2	6	2
Gestión Jurídica	2	2	0	0	4	4	0	0	2	1	1
Total	35	81	45	9	170	131	37	2	54	76	40

Procesos	Tipo de riesgo		Total riesgos/proceso	Riesgo Inherente					Riesgo Residual				
	Corrupción (RC)	Gestión (RG)		Inaceptable	Importante	Moderado	Bajo	Aceptable	Inaceptable	Importante	Moderado	Bajo	Aceptable
Investigaciones Disciplinarias	1	1	2	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0
Total	1	1	2	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP

El perfil de riesgos institucional, a partir del análisis de los riesgos de la organización en las metodologías implementadas, se ubica en zonas altas para 149 riesgos inherentes, que representan el 77%, y luego de la identificación de controles se reduce a 63 (33%), estando el 67% de los riesgos de la organización en *zonas bajas y medias*.

La empresa identifica 54 riesgos residuales en zonas altas que deberán revisarse por parte de los diferentes procesos con el fin de analizar y actualizar los controles que permitan gestionarlos hacia umbrales aceptables (esto es, zonas media y baja).

3.2. Actualización metodología de riesgos

Durante el tercer cuatrimestre de la vigencia, se actualizó la metodología de Administración de riesgos y oportunidades (procedimiento e instrumentos asociados) con base en las recomendaciones de la Oficina de Control Interno y Gestión - OCIG, en armonización con la Guía de Administración de Riesgos y Diseño de Controles, versión 6, del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP. En ese sentido, se definió un plan de trabajo para avanzar en la actualización de las matrices de riesgos con el acompañamiento de la dirección Gestión de Calidad y Procesos. En la siguiente tabla se muestran los procesos que han iniciado la actualización de la matriz de riesgos:

Tabla 3. Avance en la actualización de matrices de riesgos

Proceso	Actualización
Gestión de comunicaciones	Riesgos, controles y planes de tratamiento de corrupción y gestión.
Gestión Financiera	Riesgos, controles y planes de tratamiento de corrupción.
Gestión de Conocimiento e Innovación	Riesgos, controles y planes de tratamiento de corrupción.
Gestión de Talento Humano ¹	Riesgos, controles y planes de tratamiento de corrupción, gestión, fiscal y seguridad de la información.

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP

En el marco de los ajustes a los instrumentos metodológicos en la administración de riesgos, con corte a 31 de diciembre de 2023, se actualizaron los contextos de los siguientes procesos: *Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión de Comunicaciones, Gestión Ambiental, Gestión Comercial, Gestión Social, Gestión del Talento Humano, Gestión Contractual, Gestión Predial, Gestión Financiera, Gestión Documental, Gestión de Servicios Administrativos, Gestión de TIC, Gestión del Conocimiento e Innovación, Gestión Jurídica y Evaluación Independiente*.

Los análisis de contexto de los procesos Servicio de Acueducto, Servicios de Alcantarillado y Gestión de Mantenimiento, Calibración, Hidrometeorología y Ensayo, se encuentran en proceso de actualización.

¹ La matriz de riesgos del proceso Gestión de Talento Humano debe incorporar la gestión de investigaciones disciplinarias.

De igual forma, como resultado de la articulación entre la Dirección Gestión de Calidad y Procesos y la Oficina de Control Interno y Gestión - OCIG, se continuó con el ejercicio de actualización del mapa de aseguramiento y los controles de segunda línea de defensa, como complemento al aseguramiento del Sistema de Control Interno de la organización.

3.3. Monitoreo a controles de riesgos

Al cierre del tercer cuatrimestre de 2023, se observa que 612 controles (99%) de total de controles de riesgos (616) contaron con el reporte oportuno por parte de los responsables de los procesos y 4 controles (1%) no presentaron reporte, lo cual se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4. Estado general del autocontrol de los controles de riesgos de gestión, corrupción, ambientales y de seguridad de la información y fiscales - Corte 31 de diciembre de 2023

Controles	Cantidad	Con autocontrol	Sin autocontrol	
			Proceso	Cantidad
Riesgos de gestión	396	395	G. Financiera	1
Riesgos de corrupción	132	132	-	-
Riesgos ambientales	63	63	-	-
Riesgos de seguridad de la información	23	20	G. Talento Humano	3
Riesgos fiscales	2	2	-	-
Total	616²	612		4

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP (Aplicativo ARCHER)

En el monitoreo a los controles de los riesgos de gestión, corrupción, ambiental, seguridad de la información y fiscales, se verifica la consistencia del reporte de acuerdo con el control definido y se generan recomendaciones asociadas al diseño y ejecución de estos. A continuación, se resumen las principales observaciones:

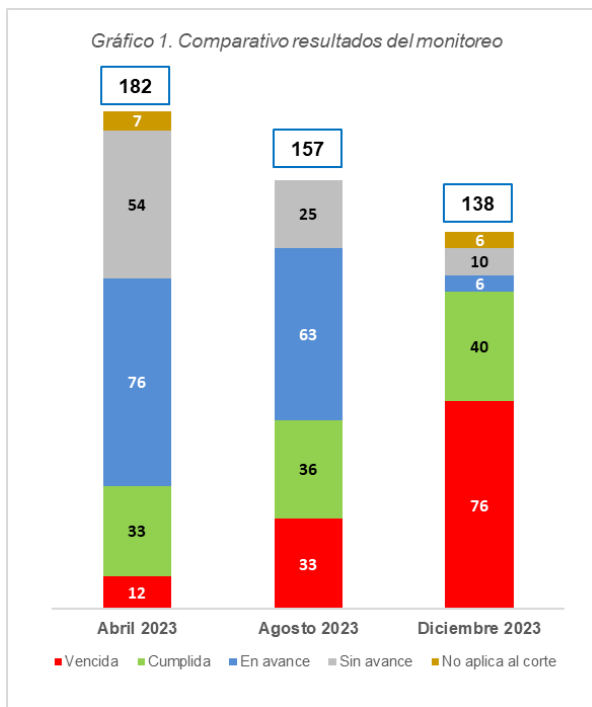
- En el presente cuatrimestre, se evidencia fortaleza en el diseño de los controles de riesgos de corrupción de los procesos *Gestión de comunicaciones, Gestión Financiera, Gestión de Conocimiento e Innovación y Gestión de Talento Humano*, por cuanto iniciaron la actualización de las matrices de riesgos. No obstante, es importante que, a partir de las recomendaciones generadas por la Oficina de Control Interno, en el Informe de seguimiento a riesgos de corrupción con corte al 31 de diciembre de 2023, se inicie la revisión y ajuste de controles, asegurando los elementos de diseño.
- Para los procesos que aún no han iniciado la actualización de las matrices de riesgos, es importante mejorar el diseño de los controles de acuerdo con los ajustes de la metodología de riesgos, incorporando en la descripción del control el responsable, frecuencia, propósito, criterios de aceptación o rechazo, desviaciones y evidencia. De igual forma, el propósito del control debe estar asociado a verbos como "verificar, validar, conciliar, comparar, revisar, cotejar o detectar".
- En el diseño de los controles se debe dar claridad sobre las responsabilidades frente a su ejecución, el registro o evidencia, así como el repositorio o lugar de almacenamiento.
- Se debe revisar la clasificación de los controles de riesgos con el fin de identificar adecuadamente si corresponde a preventivos, detectivos o correctivos conforme los lineamientos establecidos en los documentos metodológicos y recordar que, en caso de activar controles correctivos, se debe reportar la materialización del evento de riesgo.

² Con respecto al respecto al cuatrimestre anterior se presentó variación en el total de controles, en consideración a la actualización de las matrices de riesgos mencionadas en el punto 3.2.

- El autocontrol es el primer método de aseguramiento de la calidad de la gestión institucional, por tanto, se recomienda que estos sean claros, concluyentes, consistentes, breves y asertivos frente a la ejecución y operación del proceso y en este caso, la gestión del riesgo.

El detalle de este monitoreo se encuentra en el anexo 3. Con base en las recomendaciones y observaciones, se sugiere a los procesos revisar sus matrices de riesgos y con apoyo de la Dirección Gestión de Calidad y Procesos, efectuar los ajustes pertinentes.

3.4. Resultado del monitoreo a planes de tratamiento



Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos –EAAB-ESP (Aplicativo ARCHER)

Para el corte a 31 de diciembre de 2023, se monitorearon **138** acciones de tratamiento, con el fin de determinar el estado de cumplimiento, basados en los reportes de autocontrol realizados por los responsables de las acciones y en la suficiencia y coherencia de las evidencias cargadas en el aplicativo ARCHER, dando como resultado:

- 76 actividades “vencidas” (55%)
- 40 actividades “cumplidas” (29%)
- 6 actividades “en avance” (4%)
- 10 actividades “sin avance” (7%)
- 6 actividades “no aplica al corte” (4%)

Se observa como resultados significativos un incremento en las actividades “vencidas” pasando de 33 a 76 actividades, considerando que las fechas de finalización, en su mayoría, se proyectaron para finalizar en el último cuatrimestre del 2023 y el reportes no evidencia el cumplimiento en las fechas programadas.

Dado lo anterior, se recomienda a los procesos adelantar las gestiones necesarias para el cumplimiento de las acciones definidas.

El detalle por proceso del estado de las acciones monitoreadas se presenta en la tabla siguiente:

Tabla 5. Resultado del monitoreo a las acciones de tratamiento de riesgos _Corte 31 de diciembre de 2023

Proceso	Cumplida	En avance	No aplica al corte	Sin avance	Vencida	Total
Direccionamiento Estratégico y Planeación	3				4	7
Evaluación Independiente		1				1
Gestión Ambiental	1	2			19	22
Gestión Comercial					1	1
Gestión Contractual	1				1	2

Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	3				21	24
Gestión de Comunicaciones	2		6			8
Gestión de Servicios Administrativos	4					4
Gestión de TIC					2	2
Gestión del Conocimiento e Innovación	3	2			1	6
Gestión del Talento Humano				9		9
Gestión Documental	4				2	6
Gestión Predial	6				8	14
Gestión Social	2				1	3
Servicio Acueducto	1			1	5	7
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	2	1			2	5
Gestión de Mantenimiento	8				9	17
Total	40	6	6	10	76	138

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP (Aplicativo ARCHER)

Con respecto a las actividades “vencidas”, la tabla 6 detalla las 18 actividades que tienen un vencimiento que supera los 90 días:

Tabla 6. Número de acciones de tratamiento con vencimiento mayor a 90 días – Corte 31 de diciembre de 2023

Proceso	Cant. Acciones vencidas > 90 días
Gestión Ambiental	4
Gestión de TIC	2
Gestión Comercial	1
Gestión Social	1
Servicio Acueducto	4
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	1
Gestión de Mantenimiento	1
Direccionamiento Estratégico y Planeación	4
Total	18

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP (Aplicativo ARCHER)

Es importante tener en cuenta que **63** actividades de las **138** monitoreadas, fueron reclasificadas en su estado, valorando la consistencia de los reportes y las fechas programadas. Es necesario que se revisen los comentarios registrados en el monitoreo en el Aplicativo Archer y en caso de inquietudes, contactar a la Dirección Gestión de Calidad y Procesos para sus aclaraciones. En el anexo No. 2 adjunto al presente informe, se detallan las acciones de tratamiento que cambiaron de estado como resultado del monitoreo.

Con respecto a la oportunidad, 138 acciones de tratamiento (95%) contaron con respectivos reportes y 6 actividades (5%) no fueron reportadas en el aplicativo, lo cual se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 7. Estado general del autocontrol de las acciones de tratamiento de riesgos de gestión, corrupción, ambientales y de seguridad de la información y fiscales - Corte 31 de diciembre de 2023

Acciones de tratamiento	Cantidad	Con autocontrol	Sin autocontrol	
			Proceso	Cantidad
Riesgos de gestión	71	67	G. Talento Humano	3
			Servicio Acueducto	1

Riesgos de corrupción	35	35	-	-
Riesgos ambientales	25	25	-	-
Riesgos de seguridad de la información	6	5	G. Talento Humano	1
Riesgos fiscales	1	0	G. Talento Humano	1
Total	138	132		6

Fuente: Dirección Gestión de Calidad y Procesos – EAAB-ESP (Aplicativo ARCHER)

3.5. Eventos de riesgos

Durante el período monitoreado, no se generaron reportes de materialización de riesgos, no obstante, por parte de la Dirección Tributaria, se informó sobre los descuentos aplicados a contratos durante el último cuatrimestre de 2023, sobre lo cual es importante que las áreas responsables a través de supervisores de los contratos relacionados (Ver Tabla 7), reporten la materialización del riesgo identificado en la matriz de riesgos del proceso Gestión Contractual “R5-MPFB Incumplimientos en las obligaciones contractuales y/o demoras en la ejecución del acuerdo de voluntades”, en el formato *MPEE0301F05 Reporte Eventos De Riesgo*.

Tabla 8. Información sobre aplicación de descuentos contractuales durante el período de septiembre a diciembre de 2023

Consecutivo	Contratista	No. Contrato	Fecha Mem Interno a Dir. Tributaria	Valor
A13966	UNIÓN TEMPORAL CONEXIONES ERRADAS ZONA 5	1-01-35100-1030-2022	31/08/2023	\$ 13.230.309
A15296	UNION TEMPORAL TEV 2023	1-05-14500-1028-2023	19/09/2023	\$ 2.320.000
A15430	CONSORCIO EE CANOAS	1-01-25500-1268-2018	22/09/2023	\$ 179.800.000
A15715	CONSORCIO REDES BTA	1-01-25400-1493-2019	25/09/2023	\$ 153.189.549
A15718	EMMA CAR SERVICE SAS	1-09-14500-1503-2022	25/09/2023	\$ 5.780.256
A15719	MEGATOUR SAS	1-09-14500-1502-2022	25/09/2023	\$ 4.421.014
A17043	UNION TEMPORAL VCT ACUEDUCTO 2023	1-05-14500-0988-2023	24/10/2023	\$ 730.615
A17196	UNION TEMPORAL TEV 2023	1-05-14500-1028-2023	17/10/2023	\$ 309.334
A17437	CONSORCIO EE CANOAS	1-01-25500-1268-2018	19/10/2023	\$ 174.000.000
A17821	MEGATOUR SAS	1-09-14500-1502-2022	25/10/2023	\$ 129.088
A17851	CONSORCIO RED MATRIZ CAC	1-01-25400-0185-2021	30/10/2023	\$ 73.358.889
A17852	CONSORCIO RED MATRIZ CAC	1-01-25400-0185-2021	30/10/2023	\$ 73.358.889
A19584	UNION TEMPORAL VCT ACUEDUCTO 2023	1-05-14500-0988-2023	22/11/2023	\$ 123.210
A19763	EMMA CAR SERVICE SAS	1-09-14500-1503-2022	24/11/2023	\$ 921.600
A19912	CONSORCIO REDES BTA	1-01-25400-1493-2019	27/11/2023	\$ 155.922.351
A20799	EMMA CAR SERVICE SAS	1-09-14500-1503-2022	6/12/2023	\$ 9.035.294
A22286	UNION TEMPORAL VCT ACUEDUCTO 2023	1-05-14500-0988-2023	15/12/2023	\$ 187.500
A22535	MEGATOUR	1-09-14500-1502-2022	15/12/2023	\$ 15.849.076

Fuente: Dirección Tributaria

3.6. Divulgación y capacitación

- La Dirección Gestión de Calidad y Procesos realizó capacitación el 6 de octubre de 2023, sobre la metodología de riesgos basado en los lineamientos de la guía del DAFP
- A través del informativo institucional del 11 de diciembre de 2023, se compartió información relacionada con la importancia y compromiso de la gestión de riesgos en la EAAB-ESP, promoviendo la consulta para conocimiento y entendimiento de los

lineamientos de la Política de riesgos de la EAAB-ESP y el procedimiento de Administración de riesgos y oportunidades.

- Se continuó con las sesiones de trabajo para dar claridad en aspectos relacionados con el diseño de controles y redacción de riesgos, con todos los profesionales de la Dirección Gestión de Calidad y Procesos.
- La política se encuentra disponible para consulta de los colaboradores de la EAAB y de los grupos de interés en la Página web de la entidad, en el enlace [Ley de Transparencia / Planeación/ Políticas, lineamientos y manuales / Políticas](#). De igual forma, se encuentra disponible el inventario de riesgos de corrupción y el seguimiento a controles y planes de tratamiento, en el enlace [Ley de Transparencia / Planeación/ Políticas, lineamientos y manuales /Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano/Riesgos de Corrupción 2023](#).

4. CONCLUSIONES

- 18 de las 76 acciones de tratamiento determinadas como “vencidas”, se encuentran con un vencimiento superior a 90 días en los procesos de: *Gestión Ambiental, Gestión de TIC, Gestión Comercial, Gestión Social, Servicio Acueducto, Servicio de Alcantarillado, Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión de Mantenimiento*.
- El 55% de las acciones de tratamiento se encuentran vencidas y requieren inmediata revisión y gestión de los procesos.
- El 28% de los riesgos residuales de la empresa se ubican en zona alta, lo que requiere revisión e identificación de controles que permitan su adecuada mitigación y gestión.

5. RECOMENDACIONES

- Revisar y actualizar las matrices de riesgos atendiendo las observaciones de seguimiento de la OCIG, la actualización metodológica y la ubicación del riesgo residual.
- Aunque desde la herramienta ARCHER se generan alertas a los correos corporativos, es importante que dentro de la gestión de autocontrol y autoevaluación de los procesos se verifique la oportunidad de los reportes y gestiones asociadas a la administración de riesgos.
- Los procesos deben revisar las conclusiones del monitoreo efectuado, a fin de generar las respectivas gestiones para el cumplimiento y mejoramiento de esta gestión de riesgos.
- Con relación a los planes de tratamiento finalizados, el proceso debe revisar la incidencia que tiene el cierre de las acciones, en términos de fortalecer los controles existentes o la creación de nuevos.
- Reportar oportunamente la materialización de riesgos, con el fin de identificar elementos críticos dentro de la gestión preventiva y correctiva de los mismos.

Elabora,

Revisa y aprueba,

Miller Germán Guerrero Ardila
Profesional DGCYP

Olga Marcela Vargas Valenzuela
Directora Gestión de Calidad y Procesos

Anexos 1, 2 y 3 de la gestión de riesgos.