

INFORME DE MONITOREO A LA GESTIÓN DE RIESGOS Y OPORTUNIDADES

Tercer Cuatrimestre 2024

1 Septiembre – 31 Diciembre

Realizado por:

Dirección Gestión de Calidad y Procesos

Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control

Marzo de 2025

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de las responsabilidades establecidas en el Acuerdo 11 de 2013, la Dirección Gestión de Calidad y Procesos presenta el informe de monitoreo a la Gestión de riesgos y oportunidades, correspondiente al tercer cuatrimestre, que abarca la gestión adelantada entre los meses de septiembre y diciembre de la vigencia 2024, conforme a lo establecido en el procedimiento MPPE0301P Administración de riesgos y oportunidades, y en desarrollo del rol de segunda línea de defensa que tiene esta Dirección.

2. OBJETIVO

Evaluar el grado de cumplimiento de la metodología de administración de riesgos y oportunidades en los procesos de la Empresa durante el tercer cuatrimestre del año 2024, mediante el monitoreo realizado al seguimiento a los controles y acciones de tratamiento definidas para la mitigación de los riesgos identificados.

3. DESARROLLO

➤ Perfil de riesgos institucional 2024

Con corte al 31 de diciembre de 2024, la matriz de riesgos de procesos de la EAAB-ESP estaba compuesta por un total de 188 riesgos distribuidos de la siguiente manera: 43 relacionados con corrupción (22,9%), 83 con gestión (44,1%), 45 de naturaleza ambiental (23,9%), 14 vinculados a seguridad de la información (7,4%), 2 de SARLAFT (1,1%) y 1 de índole fiscal (0,5%). De estos, 43 riesgos han sido debidamente documentados utilizando la metodología actual, mientras que 145 se han registrado conforme a la metodología previa. En este sentido, los procesos han iniciado la revisión de sus riesgos y se encuentran en fase de ajuste, incorporando las recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y Gestión, así como por la Dirección Gestión de Calidad y Procesos.

A continuación, se presenta un resumen de los riesgos por proceso, incluyendo sus correspondientes valoraciones en cuanto a la zona inherente y residual, tanto para la metodología actual como para la anterior.

Tabla No. 1. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual 2024
(Matrices de riesgos documentadas en metodología actualizada)

Procesos	Tipo de riesgo						Total riesgos	Zona Riesgo Inherente				Zona Riesgo Residual			
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información	Fiscal	SARLAFT		Extrema	Alta	Media	Baja	Extrema	Alta	Media	Baja
Direccionamiento Estratégico y Planeación	1	3	0	0	0	0	4	2	2	0	0	1	3	0	0
Evaluación Independiente	1	1	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	2	0
Gestión Contractual	2	3	0	1	0	1	7	2	3	2	0	2	0	5	0
Gestión de Comunicaciones	1	2	0	1	0	0	4	0	3	1	0	0	0	4	0
Gestión de Pérdidas de Agua	1	1	0	2	0	0	4	1	1	2	0	1	1	2	0
Gestión del conocimiento e innovación	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0
Gestión del Talento Humano	4	5	0	3	1	1	14	1	6	7	0	0	5	7	2
Gestión Financiera	7	0	0	0	0	0	7	0	7	0	0	0	3	4	0
Total	18	15	0	7	1	2	43	6	23	14	0	4	13	24	2

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

Tabla No. 2. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual 2024
 (Matrices de riesgos documentadas en metodología anterior)

Procesos	Tipo de riesgo				Total riesgos	Zona Riesgo Inherente			Zona Riesgo Residual		
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información		Alta	Media	Baja	Alta	Media	Baja
Gestión Ambiental	2	8	6	0	16	10	6	0	7	8	1
Gestión Comercial	5	6	0	0	11	9	2	0	7	3	1
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	1	6	3	1	11	9	2	0	8	2	1
Gestión de Mantenimiento	1	1	11	1	14	9	5	0	1	12	1
Gestión de Servicios Administrativos	4	9	3	1	17	9	8	0	2	8	7
Gestión de TIC	1	3	0	2	6	3	1	2	0	1	5
Gestión del Conocimiento e Innovación	-	3	0	0	3	0	3	0	0	3	0
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
Gestión Predial	2	5	0	2	9	6	3	0	4	5	0
Gestión Social	1	1	0	0	2	2	0	0	0	2	0
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
Total	25	68	45	7	145	111	32	2	41	66	38

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

A partir del análisis de los riesgos identificados se evidencia un total de 188 riesgos valorados, de los cuales 6 se encuentran en zona inherente extrema (3,2%), 134 se sitúan en zona inherente alta (71,3%), mientras que 46 se ubican en zona media (24,5%) y 2 en zona baja (1,1%). Es importante destacar que la mayoría de los riesgos residuales relacionados con corrupción, ubicados en las zonas media y baja, están actualmente en proceso de actualización y aún cuentan con controles correctivos asociados; sin embargo, en la nueva metodología los riesgos de corrupción no son considerados aceptables, por lo cual se están rediseñando los controles para eliminar aquellos que sean correctivos. Así mismo, se presentan los tipos de controles definidos por cada proceso.

Tabla No. 3. Tipos de controles por proceso 2024

Procesos	Riesgos	Tipo de control			Total
		Correctivo	Detectivo	Preventivo	
Direccionamiento Estratégico y Planeación	4	1	15	12	28
Evaluación Independiente	2	1	2	3	6
Gestión Ambiental	16	11		41	52
Gestión Comercial	11	4		30	34
Gestión Contractual	7	2	3	16	21
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	11	2		54	56
Gestión de Comunicaciones	4	5	2	7	14
Gestión de Mantenimiento, Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	14	1		18	19
Gestión de Pérdidas de Agua	4	1	2	2	5
Gestión de Servicios Administrativos	17	20		44	64
Gestión de TIC	6	4		10	14
Gestión del Conocimiento e Innovación	4	2		12	14
Gestión del Talento Humano	14	6	14	10	30
Gestión Documental	5	9		24	33
Gestión Financiera	17	6		46	52
Gestión Jurídica	4	8		12	20
Gestión Predial	9	1		17	18
Gestión Social	2	1		3	4
Servicio Acueducto	20	16		38	54
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	17	14		24	38
Total General	188	115	38	423	576

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

➤ Perfil de riesgos institucional 2025

A partir del 1 de enero de 2025, la matriz de riesgos de la EAAB-ESP está compuesta por 192 riesgos, de estos, 67 se encuentran con la metodología actual y 125 se han registrado conforme a la metodología previa. A continuación, se presenta un resumen de los riesgos por proceso, incluyendo sus correspondientes valoraciones en cuanto a la zona de riesgo inherente y residual, tanto de la metodología actual como de la anterior.

Tabla No. 4. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual 2025
 (Matrices de riesgos documentadas en metodología actualizada)

Procesos	Tipo de riesgo						Total riesgos	Zona Riesgo Inherente				Zona Riesgo Residual			
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información	Fiscal	SARLAFT		Extrema	Alta	Media	Baja	Extrema	Alta	Media	Baja
Direccionamiento Estratégico y Planeación	1	3	0	0	0	0	4	2	2	0	0	1	3	0	0
Evaluación Independiente	1	1	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	2	0
Gestión Contractual	2	3	0	1	0	1	7	2	3	2	0	2	0	5	0
Gestión de Comunicaciones	1	2	0	1	0	0	4	0	3	1	0	0	0	4	0
Gestión de Pérdidas de Agua	1	1	0	2	0	0	4	1	1	2	0	1	1	2	0
Gestión de Servicios Administrativos	4	7	9	1	1	0	22	0	5	4	12	5	0	3	10
Gestión del conocimiento e innovación	0	3	0	0	0	0	3	0	0	3	0	0	0	2	1
Gestión del Talento Humano	4	5	0	3	1	1	14	1	6	7	0	0	5	7	2
Gestión Financiera	7	0	0	0	0	0	7	0	7	0	0	0	3	4	0
Total	21	25	9	8	2	2	67	6	27	21	12	9	12	29	13

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

*El proceso Gestión del Conocimiento e Innovación actualizó su matriz de riesgos a la nueva metodología y a raíz de este análisis decidió no incluir riesgos de corrupción.

Tabla No. 5. Riesgos Institucionales – Nivel inherente y residual 2025
 (Matrices de riesgos documentadas en metodología anterior)

Procesos	Tipo de riesgo				Total riesgos	Zona Riesgo Inherente			Zona Riesgo Residual		
	Corrupción	Gestión	Ambiental	Seguridad información		Alta	Media	Baja	Alta	Media	Baja
Gestión Ambiental	2	8	6	0	16	10	6	0	7	8	1
Gestión Comercial	5	6	0	0	11	9	2	0	7	3	1
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	1	6	3	1	11	9	2	0	8	2	1
Gestión de Mantenimiento	1	1	11	1	14	9	5	0	1	12	1
Gestión de TIC	1	3	0	2	6	3	1	2	0	1	5
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
Gestión Predial	2	5	0	2	9	6	3	0	4	5	0
Gestión Social	1	1	0	0	2	2	0	0	0	2	0
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
Total	21	56	42	6	125	102	21	2	39	55	31

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

A partir del análisis de los riesgos identificados se evidencia un total de 192 riesgos valorados, de los cuales 3 se encuentran en zona inherente extrema (6%), 129 se sitúan en zona inherente alta (67%), mientras que 50 se ubican en zona media (26%) y 7 se ubican en zona baja (4%). La cantidad de riesgos residuales ubicados en zonas media y baja están actualmente en proceso de actualización y aún cuentan con controles correctivos; sin embargo, en la nueva metodología los riesgos de corrupción no son considerados aceptables, por lo cual se están rediseñando los controles para eliminar aquellos que sean correctivos. A continuación, se presentan los tipos de controles definidos por cada proceso.

Tabla No. 6. Tipos de controles por proceso 2025

Procesos	Riesgos	Tipo de control			Total
		Correctivo	Detectivo	Preventivo	
Direccionamiento Estratégico y Planeación	4	1	15	12	28
Evaluación Independiente	2	1	2	3	6
Gestión Ambiental	16	11		41	52
Gestión Comercial	11	4		30	34
Gestión Contractual	7	2	3	16	21
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	11	2		54	56
Gestión de Comunicaciones	4	5	2	7	14
Gestión de Mantenimiento, Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	14	1		18	19
Gestión de Pérdidas de Agua	4	1	2	2	5
Gestión de Servicios Administrativos	22	34	15	8	57
Gestión de TIC	6	4		10	14
Gestión del Conocimiento e Innovación	3	4	1		5
Gestión del Talento Humano	14	6	14	10	30
Gestión Documental	5	9		24	33
Gestión Financiera	17	6		46	52
Gestión Jurídica	4	8		12	20
Gestión Predial	9	1		17	18
Gestión Social	2	1		3	4
Servicio Acueducto	20	16		38	54
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	17	14		24	38
TOTAL	192	131	54	375	560

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

➤ Actualización de la metodología de Administración de Riesgos y Oportunidades

La metodología de Administración de Riesgos y Oportunidades vigente durante el periodo abarcado por este informe es la versión actualizada el 24 de mayo del 2024. Esta metodología ha sido ajustada conforme a las recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y Gestión (OCIG), y cuenta con la armonización de lineamientos de la Guía de Administración de Riesgos y Diseño de Controles versión 6, del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP). Estas actualizaciones tienen como objetivo principal mejorar la identificación, evaluación y gestión de los riesgos en todos los procesos, incluyendo aspectos asociados a la gestión de riesgos de desastres, vulneración de derechos humanos e identificación de riesgos estratégicos.

Adicionalmente, se obtuvo la aprobación de la nueva Política de Administración de Riesgos y Oportunidades por parte de la Junta Directiva, en sesión No. 2673 del 29 de julio de 2024, la cual se encuentra publicada en la página web de la entidad y fue socializada mediante informativo a todos los colaboradores.

El 3 de enero de 2025 se realizó la última actualización al procedimiento MPEE0301P de Administración de riesgos y al instructivo MPEE0301I01 Análisis y valoración de riesgos y controles, donde se aclara la aplicación de la medición para valorar la probabilidad inherente en los riesgos de corrupción.

➤ Actualización matrices de riesgos

Con el fin de actualizar las matrices de riesgos de los procesos acorde a la nueva metodología, de manera articulada con los facilitadores se construyó un cronograma de actualización, sin embargo; durante el segundo semestre del 2024 se solicitaron ajustes a las fechas de culminación de las actividades, por lo que la última versión de este plan se presenta a continuación.

Gráfico No. 1. Cronograma actualización matrices de riesgos

Cronograma actualización Matrices de riesgos de procesos 2024 - Versión 6											
No.	Proceso	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Gestión de Comunicaciones										
2	Direccionamiento Estratégico y Planeación										
3	Gestión Estratégica del Talento Humano										
4	Servicio de Acueducto										
5	Gestión Comercial										
6	Servicio de Alcantarillado Sanitario y Pluvial										
7	Gestión Ambiental										
8	Gestión Social										
9	Gestión de Mantenimiento y CHE										
10	Gestión Jurídica										
11	Gestión del Conocimiento e Innovación										
12	Gestión de Servicios Administrativos										
13	Gestión Contractual										
14	Gestión Documental										
15	Gestión Financiera										
16	Gestión de TIC										
17	Gestión Predial										
18	Evaluación independiente										
19	Gestión de Pérdidas de Agua										

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

Los procesos que cumplieron la actualización de las matrices de riesgos en la vigencia 2024 son:

- Gestión de comunicaciones
- Gestión contractual
- Evaluación independiente
- Gestión estratégica del talento humano
- Direccionamiento estratégico
- Gestión de pérdidas de agua
- Gestión de servicios administrativos
- Gestión del conocimiento e innovación

Es importante mencionar que, si bien al corte de este informe no se encuentran ajustados los riesgos y controles de los siguientes procesos, durante el cuatrimestre si presentaron sus matrices ante la Dirección Gestión de Calidad y Procesos para la revisión metodológica y se encuentran acogiendo las recomendaciones generadas:

- Gestión predial
- Gestión jurídica
- Gestión financiera
- Gestión ambiental
- Gestión social
- Gestión documental

Sin embargo, los siguientes procesos no han presentado las matrices completas para la revisión metodológica:

- Servicio de Acueducto
- Gestión Comercial
- Servicio de Alcantarillado Sanitario y Pluvial
- Gestión de Mantenimiento y CHE
- Gestión de TIC

➤ Monitoreo a controles de riesgos

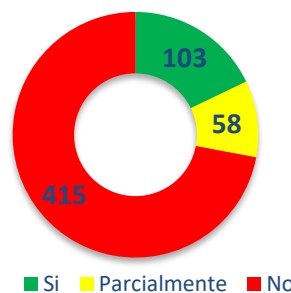
Al cierre del tercer cuatrimestre de 2024, todos los controles contaron con reporte oportuno por parte de los responsables de los procesos. Es importante aclarar que las matrices de los procesos de Gestión de Conocimiento e Innovación y Servicios Administrativos fueron aprobadas en las últimas semanas de diciembre, por lo que empezarán a regir a partir del 2025 y tanto el autocontrol y monitoreo se realizó con la matriz anterior.

En el monitoreo a los controles se realizó la verificación tanto del cumplimiento de la metodología como la ejecución del control durante el período, evidenciando lo siguiente:

Diseño del control:

- El 18% de los controles (103) cumplen con los atributos de diseño del control. Estos se encuentran definidos en los procesos de *Direccionamiento estratégico*, *Evaluación Independiente*, *Gestión Contractual*, *Gestión de Comunicaciones*, *Gestión del Talento Humano* y *Gestión de Pérdidas de agua*.
- El 10% de los controles (58) cumplen parcialmente con los atributos de diseño, correspondientes a los riesgos de corrupción del proceso de *Gestión Financiera*, los cuales fueron actualizados a la nueva metodología en el 2023. De igual forma, algunos de los controles de los procesos de *Gestión Comercial*, se encuentran en cumplimiento parcial en el diseño, teniendo en cuenta que aún se encuentran documentados en la metodología anterior.
- El 72% de los controles (415) no cumplen con los atributos de diseño de un control definidos en la metodología vigente, estos corresponden a los procesos que están en actualización de su matriz de riesgos. Es importante aclarar, que en el proceso de *Gestión de Comunicaciones* está vigente un control correctivo que se encuentra incluido en las matrices de diferentes procesos, por lo que hasta que estas no se actualicen, no se podrá inactivar este control.

Gráfico No. 2. Cumplimiento de atributos en el diseño de controles



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

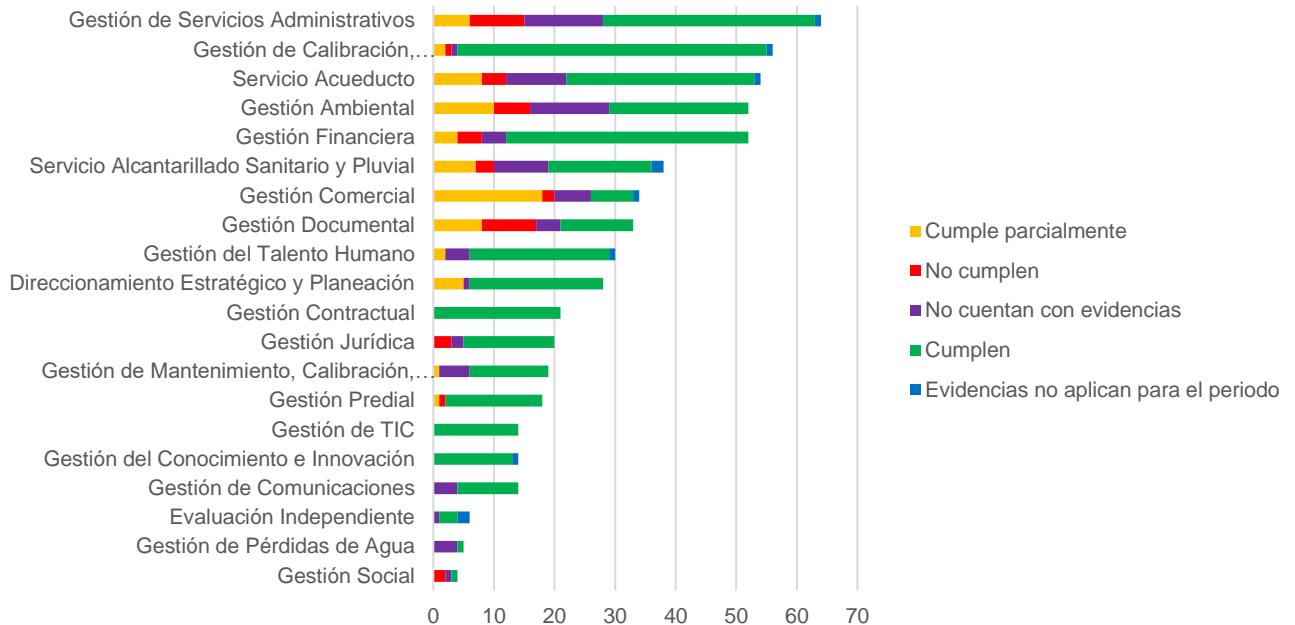
Ejecución del control:

- El 63,9% de los controles (368) cumplen con el medio de verificación y permiten evidenciar la ejecución del control de acuerdo con lo definido. Se aclara que, 45 de estos controles son correctivos.
- El 14,2% de los controles (82) no cuentan con evidencias, si bien su tipología es preventiva o detectiva, durante el período no se requirió ejecutar el control teniendo en cuenta sus particularidades (Ejemplo: periodicidad). Sin embargo, 48 de estos controles son correctivos, y por su tipología, su evidencia aplica únicamente cuando se activa el control de cara a tratar el impacto del riesgo.
- El 12,5% de los controles (72) cumplen parcialmente con el medio de verificación.
- El 7,6% de los controles (44) presentan evidencias que no cumplen con el medio de verificación definido o no permiten evaluar la ejecución del control durante el período. Se aclara que, 12 de estos

controles son correctivos.

- El 1,7% de los controles (10) cuentan con evidencias que no aplican para el periodo evaluado.

Gráfico No. 3. Resultados de la ejecución del control por proceso



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

A continuación, se resumen las principales observaciones:

- En el presente cuatrimestre, se evidencia fortaleza en el diseño de los controles de riesgos en los seis (6) procesos que finalizaron la actualización de las matrices de riesgos a la metodología vigente.
- En los controles formulados en el proceso de *Gestión Financiera*, si bien se realizó la actualización de la matriz de riesgos de corrupción conforme a la nueva metodología de Administración de Riesgos y Oportunidades, la cual se encuentra armonizada con la última Guía de Administración de Riesgos y Diseño de Controles del DAFP al inicio de la vigencia 2024, se encuentran oportunidades de mejora en su redacción.
- Para los procesos que están llevando a cabo 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, por cuanto la descripción del control debe contener de manera explícita un 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 los procesos que no han finalizado la actualización, los controles que continúan aplicando corresponden a la última versión aprobada, por lo que se deben seguir ejecutando hasta tanto no se cuente con la nueva versión.
- En el diseño de los controles se debe dar claridad sobre la responsabilidad frente a su ejecución.
- Se debe tener en cuenta que los riesgos de corrupción no son aceptables, por lo que los controles correctivos no aplican para esta tipología.
- El autocontrol es el primer método de aseguramiento de la calidad en 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.

- Se evidenció una mejora significativa en los autocontroles realizados por las áreas, donde aumentó el porcentaje de controles ejecutados conforme a lo definido en la evidencia.

Adicionalmente, se relaciona el estado general del monitoreo para cada proceso y en los casos que aplica, algunas recomendaciones. El detalle del monitoreo para cada control y proceso se encuentra documentado en el Anexo 1 de este informe y en la herramienta Archer en el campo “Descripción Monitoreo”.

- **Direccionamiento Estratégico y Planeación:** La redacción de los controles cumplen con la metodología definida. En los controles que cuentan con evidencias muy pesadas, se deben relacionar en el autocontrol la ruta en el File Server donde se evidencie el cargue del documento y pantallazos que permitan validar que el archivo cargado contiene la información reportada en Archer. Adicionalmente, validar que los soportes cargados cumplan con la totalidad del medio de verificación definido para cada control, con el fin de poder verificar la ejecución del mismo.
- **Gestión de Comunicaciones, Gestión Contractual y Gestión de Pérdidas de Agua:** La redacción de los controles cumplen con la metodología definida. Los soportes cargados dan cuenta de la ejecución correcta de los controles y se detalla la justificación en los casos que no se requirieron aplicar.
- **Gestión de Servicios Administrativos, Evaluación independiente, Gestión del Conocimiento e Innovación, Gestión Estratégica del Talento Humano:** Al momento de realizar el autocontrol es importante cargar soportes acordes con los medios de verificación definidos, que permitan evidenciar cómo se lleva a cabo el control y que correspondan al periodo del reporte.
- **Servicio de Acueducto, Gestión Comercial y Servicio de Alcantarillado Sanitario y Pluvial:** Se recomienda continuar con la actualización de la matriz de riesgos para que dé cumplimiento a la metodología. En los controles que son ejecutados por las 5 zonas, es importante que se adjunte el soporte de cada zona de acuerdo con su periodicidad y en el caso del uso del SGO, los boletines deben contener todas las firmas requeridas para cada formato. Adicionalmente, al momento de realizar el autocontrol es importante cargar soportes acordes con los medios de verificación definidos, que permitan evidenciar cómo se lleva a cabo el control y que correspondan al periodo del reporte.
- **Gestión Ambiental:** Se recomienda continuar con la actualización de la matriz de riesgos para que dé cumplimiento a la metodología. Al momento de realizar el autocontrol es importante cargar soportes acordes con los medios de verificación definidos; si bien se está actualizando la matriz de riesgos, los controles deben seguirse reportando hasta que la nueva versión esté aprobada.
- **Gestión de TIC:** Se recomienda continuar con la actualización de la matriz de riesgos para que dé cumplimiento a la metodología.
- **Gestión Documental:** Se recomienda remitir la matriz actualizada que dé cumplimiento a la metodología y puedan aplicar a partir del 2025. Al momento de realizar el autocontrol es importante que se carguen soportes que estén acorde con los medios de verificación definidos y que permitan evidenciar cómo se lleva a cabo el control.
- **Gestión Social, Gestión Jurídica, Gestión Financiera, Gestión de Mantenimiento, calibración, Hidrometeorología y ensayo, Gestión de Calibración, Hidrometeorología y ensayo, Gestión Predial:** Se recomienda continuar con la actualización de la matriz de riesgos para que dé cumplimiento a la metodología. Al momento de realizar el autocontrol es importante cargar soportes acordes con los medios de verificación definidos, que permitan evidenciar cómo se lleva a cabo el control y que correspondan al periodo del reporte.

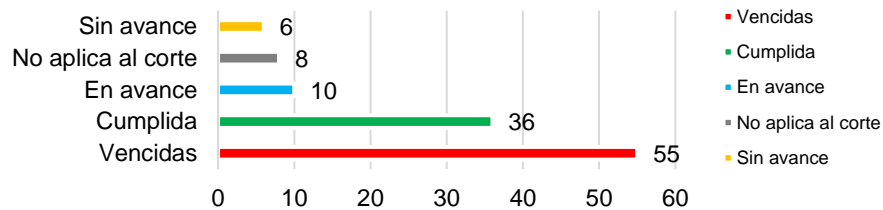
Con base en las recomendaciones y observaciones, se sugiere a los procesos continuar con la revisión de sus matrices de riesgos y con apoyo de la DGCP, efectuar los ajustes pertinentes.

➤ Monitoreo a los planes de tratamiento

Para el corte a 31 de diciembre de 2024, se monitorearon 115 acciones de tratamiento de riesgos 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 el siguiente reporte:

- 48% se encuentran vencidas (55).
- 31% quedaron en estado cumplida (36), ya que el autocontrol permite verificar que se cumplió con la descripción y medio de verificación definido.
- 9% están en avance (10), ya que se encuentran dentro de los tiempos para su ejecución.
- 7% no aplican al corte (8), dado que están programadas para ejecutarse posterior a la fecha del monitoreo.
- 5% están sin avance (6), debido a que están dentro de los tiempos programados pero el autocontrol realizado no permite evidenciar su ejecución.

Gráfico No. 4. Estado planes de tratamiento riesgos de corrupción



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

Es importante aclarar que, de las 115 acciones en planes de tratamiento monitoreadas, 28 corresponden a las acciones producto de materialización de riesgos reportados en la vigencia 2024. Además, se observó una variación significativa frente a la cantidad de actividades cumplidas durante el período, dado que en los dos primeros cuatrimestres del 2024 se cerraron en promedio 19 actividades, mientras que en este periodo se lograron finalizar 36. El detalle por proceso del estado de las acciones monitoreadas se presenta en la siguiente tabla.

Tabla No. 7. Estado monitoreo planes de tratamiento por proceso

Proceso	Cumplida	En avance	No aplica al corte	Sin avance	Vencida	Total general
Direccionamiento Estratégico y Planeación		1	4		1	6
Evaluación Independiente		5	1			6
Gestión Ambiental	5				12	17
Gestión Contractual	2	1			2	5
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	3				6	9
Gestión de Comunicaciones	4				4	8
Gestión de Mantenimiento, Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	2				5	7
Gestión de Pérdidas de Agua			2			2
Gestión de TIC					2	2
Gestión del Conocimiento e Innovación				3		3
Gestión del Talento Humano	6	3	1	3	6	19
Gestión Documental	4				2	6
Gestión Predial	2				2	4
Servicio Acueducto	7				12	19
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	1				1	2
Total general	36	10	8	6	55	115

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

Con respecto a las actividades “vencidas”, se relaciona el número de acciones por proceso con vencimientos:

Tabla No. 8. Número de acciones de tratamiento con vencimiento – Corte 31 de diciembre 2024

Proceso	Vencimientos			
	Mayor a 365 días	Mayor a 180 días	Menor a 90 días	Total
Direccionamiento Estratégico y Planeación	1			1
Gestión Ambiental	12			12
Gestión Contractual			2	2
Gestión de Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	6			6
Gestión de Comunicaciones			4	4
Gestión de Mantenimiento, Calibración, Hidrometeorología y Ensayo	5			5
Gestión de TIC	2			2
Gestión del Talento Humano		4		4
Gestión Documental	2			2
Gestión Predial	1		1	2
Servicio Acueducto	3	1		4
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	1			1
Total	33	5	7	45

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

➤ Eventos de materialización de riesgos

Durante el período de revisión, la Dirección Gestión de Calidad y Procesos no fue informada sobre eventos de materialización de riesgos en los procesos, por lo cual, no se generaron alertas ni acciones de mejoramiento.

3.7.1. Información adicional para la identificación de posibles materializaciones de riesgos

Desde la Dirección de Calidad y Procesos, en el marco de su rol de segunda línea de defensa, se ha trabajado en la identificación de las siguientes fuentes de información que permiten apoyar la identificación de posibles materializaciones de riesgos y generar alertas a los procesos en su gestión.

- **Multas o sanciones en contra de la Empresa**

Desde la Oficina Asesora de Representación Judicial y Actuación Administrativa se informaron las actuaciones administrativas en contra de la Empresa, que contienen multas y sanciones recibidas durante el tercer cuatrimestre de 2024.

Tabla No. 9. Información sobre multas y sanciones en contra de la Empresa período de septiembre a diciembre 2024

Origen	Autoridad	Cuantía impuesta	Área involucrada	Resolución imposición	Resolución Confirmación	Fecha de notificación
Por la cual se decide un Recurso de Reposición al incurrir en incumplimiento a lo dispuesto por el artículo 158 de la Ley 142 de 1994 (Silencio Administrativo Positivo), por falta de respuesta respecto del derecho de petición del 15 de febrero de 2019.	SSPD	\$877.802	Dirección Apoyo Comercial	202080000627 75 del 21/12/2020	202180003224 25 del 19/07/2021	21/11/2024

Fuente: Oficina Asesora de Representación judicial y actuación administrativa

Esta sanción está asociada al proceso de Gestión documental, en especial al riesgo R105-MPFD “Posibilidad de afectación económica y reputacional por multas y/o sanciones en contra de la Empresa, debido a la entrega inoportuna o indebida notificación de las comunicaciones oficiales a los destinatarios.”

- **Monitoreo a controles**

Para los procesos que se relacionan a continuación, es importante que analicen la información reportada en los controles, dado que, al validar el autocontrol, se da a entender posibles materializaciones de riesgo que no han sido reportadas a la DGCP.

Tabla No. 10. Controles que denotan posibles materializaciones sin reportar

Proceso	Riesgo	Control	Observación monitoreo
Servicio Alcantarillado Sanitario y Pluvial	R3-MPML: Reducción de capacidad hidráulica de los cuerpos receptores	MPML-CC15: Elaboración de proyectos de renovación, y rehabilitación de redes de Alcantarillado	Es importante validar si de acuerdo con la evidencia aportada el riesgo se ha materializado, dado que no es muy claro si la acción está enfocada de manera preventiva o correctiva
	R1-MPML: Daño y/o taponamiento en las redes de infraestructura del sistema de alcantarillado	MPML-CC36: Sectorizar la programación de actividades correctivas en el SGO	No se reporta la materialización del riesgo por parte del proceso, no obstante, es importante se valide en el aplicativo SGO la sectorización de la programación de mantenimientos correctivos para asegurar que efectivamente el riesgo no se haya materializado
	R1-MPML: Daño y/o taponamiento en las redes de infraestructura del sistema de alcantarillado R2-MPML: Insuficiente capacidad hidráulica del sistema de alcantarillado	MPML-CC3: Verificación de la reclamación en terreno	No se reporta la materialización del riesgo por parte del proceso, aunque es importante validar las solicitudes y requerimientos generados a través del SGO para analizar si el riesgo se ha materializado.

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

➤ **Divulgación y capacitación**

Se continuó con las sesiones de trabajo con los procesos para dar claridad en aspectos relacionados con el diseño de controles y la redacción de riesgos, con el apoyo de todos los analistas de la Dirección Gestión de Calidad y Procesos.

Además, se realizó socialización de la metodología de gestión de riesgos y la política de administración de riesgos el 8 de noviembre en el marco de la presentación realizada sobre el Sistema Único de Gestión, previo a la auditoría interna.

➤ **Atención a recomendaciones informes OCIG**

Desde la Dirección Gestión de Calidad y Procesos se realizó la revisión de los informes generados por la OCIG en materia de riesgos de gestión y se dio respuesta mediante memorando interno 1250001-2025-0003 aclarando algunos aspectos que se dejaron como recomendaciones frente a las inconsistencias evidenciadas en los monitoreos.

4. CONCLUSIONES

- Se evidencia el compromiso de los responsables del autocontrol correspondiente a controles y planes de tratamiento de riesgos, frente al cumplimiento de los reportes en las fechas establecidas.
- Los planes de tratamiento definidos en los procesos presentan un porcentaje considerable de vencimientos a pesar de la cantidad de acciones cerradas en el periodo, por lo que es importante que

se analicen las acciones definidas y se tomen acciones encaminadas a su cumplimiento en el menor tiempo posible.

- No obstante, es importante que, conforme las recomendaciones generadas por la Oficina de Control Interno y Gestión - OCIG en el Informe de seguimiento a riesgos, se inicie la revisión y actualización de los controles, asegurando los elementos de diseño a partir de la documentación de los procesos.
- Se resalta el compromiso de los facilitadores de los procesos que realizaron la actualización de las matrices de riesgos durante el 2024, quienes aportaron al fortalecimiento de la gestión de riesgos institucional, apropiando la nueva metodología y dándola a conocer a los miembros de su proceso.

5. RECOMENDACIONES

- Se recomienda fortalecer el reporte del autocontrol en el aplicativo ARCHER, siendo específicos respecto a cómo se ejecutó la acción durante el periodo y el cumplimiento con el medio de verificación.
- Los procesos deben revisar las conclusiones del monitoreo efectuado, a fin de generar las respectivas gestiones para el cumplimiento y mejoramiento de la gestión de riesgos en la EAAB-ESP.
- Reportar oportunamente la materialización de riesgos, con el fin de identificar elementos críticos dentro de la gestión preventiva y correctiva de los mismos.
- Revisar en detalle las observaciones presentadas por parte de la OCIG en los Informes de seguimiento a riesgos, con el fin de fortalecer el diseño y ejecución de controles.

Elabora,

Revisa y aprueba,

Eliana Rodríguez Gómez
Profesional DGCP

Diana Camila Ramirez Guevara
Directora Gestión de Calidad y Procesos

Anexo: Reporte Archer - monitoreo