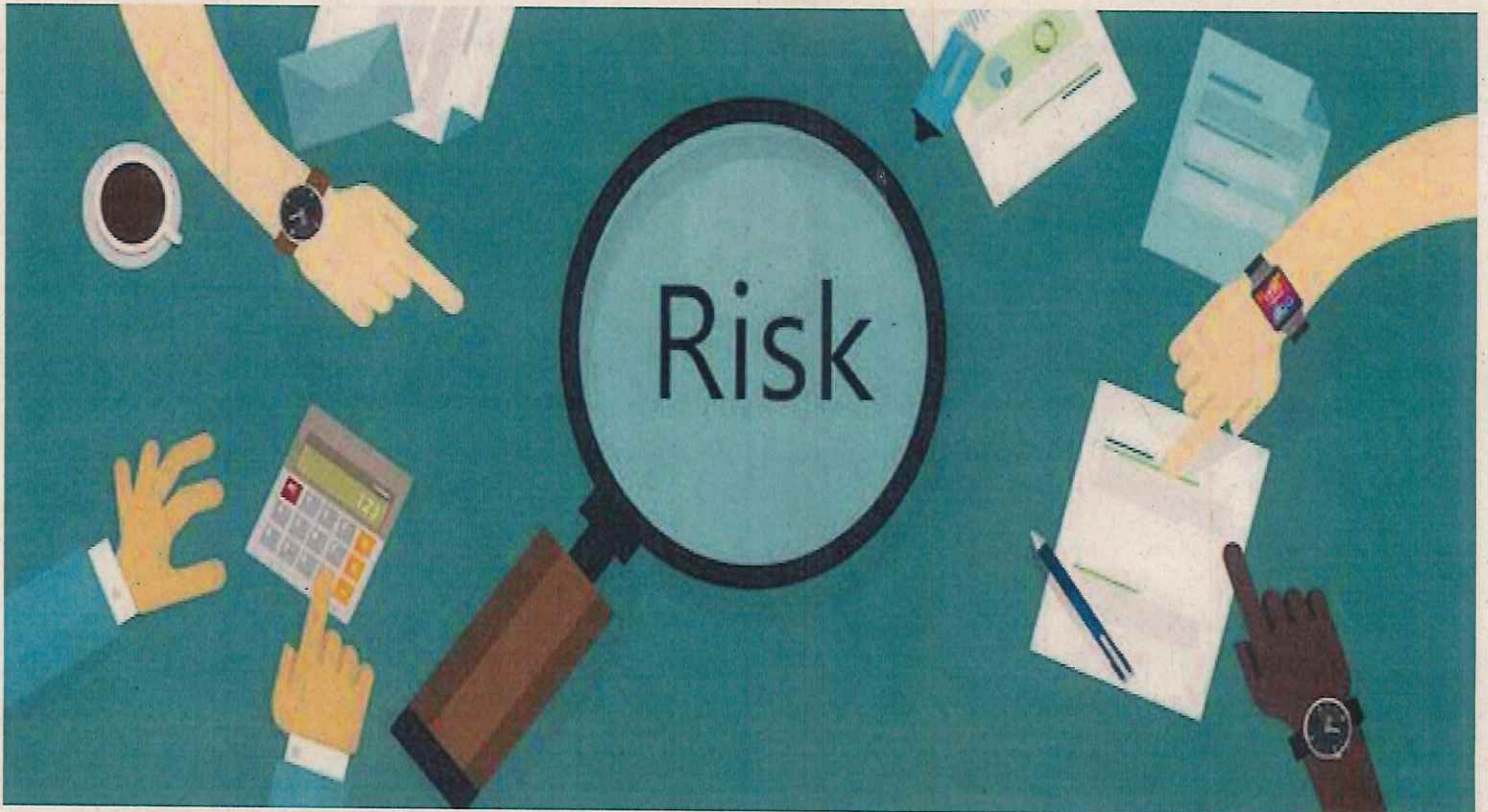


Informe

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P.



024

INTRODUCCIÓN

El objetivo primordial de la administración de riesgos es crear una cultura organizacional basada en la prevención y el control. El marco general para la gestión del riesgo y el control está liderado por la alta dirección, involucrando a toda la entidad desde la estructura de las líneas de defensa, con el propósito de brindar un aseguramiento razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales. Este enfoque no se limita a una única metodología, sino que se incorpora como un componente esencial de la planeación, considerando la posibilidad de ocurrencia de eventos y circunstancias tanto internas como externas que puedan afectar el logro de la misión institucional.

En este contexto, y en cumplimiento de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta, ESSMAR E.S.P., conforme a lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 2.1.4.6 del Decreto 124 del 26 de enero de 2016 —relativo a los mecanismos de seguimiento al cumplimiento y monitoreo—, y conforme a lo definido en la **Política de Administración del Riesgo** de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., se presenta el presente **informe Definitivo de seguimiento**, correspondiente al **primer cuatrimestre de la vigencia 2026**, en el marco de las competencias asignadas a la Oficina de Control Interno de la **Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta, ESSMAR E.S.P.**

Este informe consolida los resultados del proceso de seguimiento efectuado, incorporando el análisis de las observaciones y hallazgos inicialmente reportados en el informe, así como la evaluación de los argumentos y evidencias presentadas por el proceso auditado.

Con base en dicha evaluación, se establecen las conclusiones definitivas sobre el estado de cumplimiento de las acciones de mejora, correctivas o preventivas implementadas, en pro del fortalecimiento del Sistema de Control Interno, la mejora continua de los procesos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de transparencia y lucha contra la corrupción.

OBJETIVO

Realizar seguimiento a la aplicación de la metodología de administración de riesgos de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., verificando el cumplimiento de las acciones establecidas para la definición, tratamiento y mitigación de los riesgos institucionales identificados en los procesos, dentro de las fechas planeadas y en el periodo comprendido entre enero abril del 2026.

AVANCES

El presente seguimiento se enfoca en la verificación de la eficiente implementación de los controles preventivos, detectivos y correctivos, y de las Acciones de Mejoras definidas por cada proceso en la Matriz de Riesgos por Procesos 2026 en el marco de la Gestión del Riesgo y que corresponde al primer cuatrimestre del 2026.

RELACIÓN DE ACTIVIDADES

La Oficina de Control Interno, adelantó las siguientes actividades para el cumplimiento de los objetivos del presente seguimiento:

- ✓ Se corroboró que la Oficina Asesora de Planeación efectuó la conceptualización y sensibilización de la metodología de la Gestión de Riesgos por procesos de la ESSMAR E.S.P. y actualización de la cantidad de Escenarios de Riesgos identificados para cada proceso para el año 2026 en los términos establecidos para ello, y su posterior publicación en la página web de la entidad.
- ✓ Se solicitó a las dependencias responsables de las actividades contenidas en los controles y/o entregables definidos por riesgo, las evidencias y soportes para los controles de prevención, detección y correctivos como las acciones de mejoras para la mitigación, prevención de la materialización de los riesgos para el mes de enero.
- ✓ Se realizaron observaciones/recomendaciones una vez analizadas las evidencias enviadas como entregables a los controles del riesgo por proceso.

INFORME DE EVALUACIÓN A LA GESTIÓN DEL RIESGO POR PROCESOS

La matriz de riesgo está estructurada por procesos y este a su vez dividido en dependencias como lo muestra la tabla a continuación:

PROCESOS ESTRATÉGICOS	GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO	MISIONALES	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	PROCESOS DE APOYO	TICS
	GESTIÓN DE COMUNICACIÓN ESTRATÉGICA		ASEO Y APROVECHAMIENTO		GESTIÓN DOCUMENTAL
	PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y GESTIÓN REGULATORIA		PROYECTOS Y SOSTENIBILIDAD		GESTIÓN CONTRACTUAL
			ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS		GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
					ALMACÉN
					GESTIÓN COMERCIAL
					GESTIÓN JURIDICIAL

En el cual se encuentran identificados 67 riesgos en total, discriminado en La siguiente tabla.

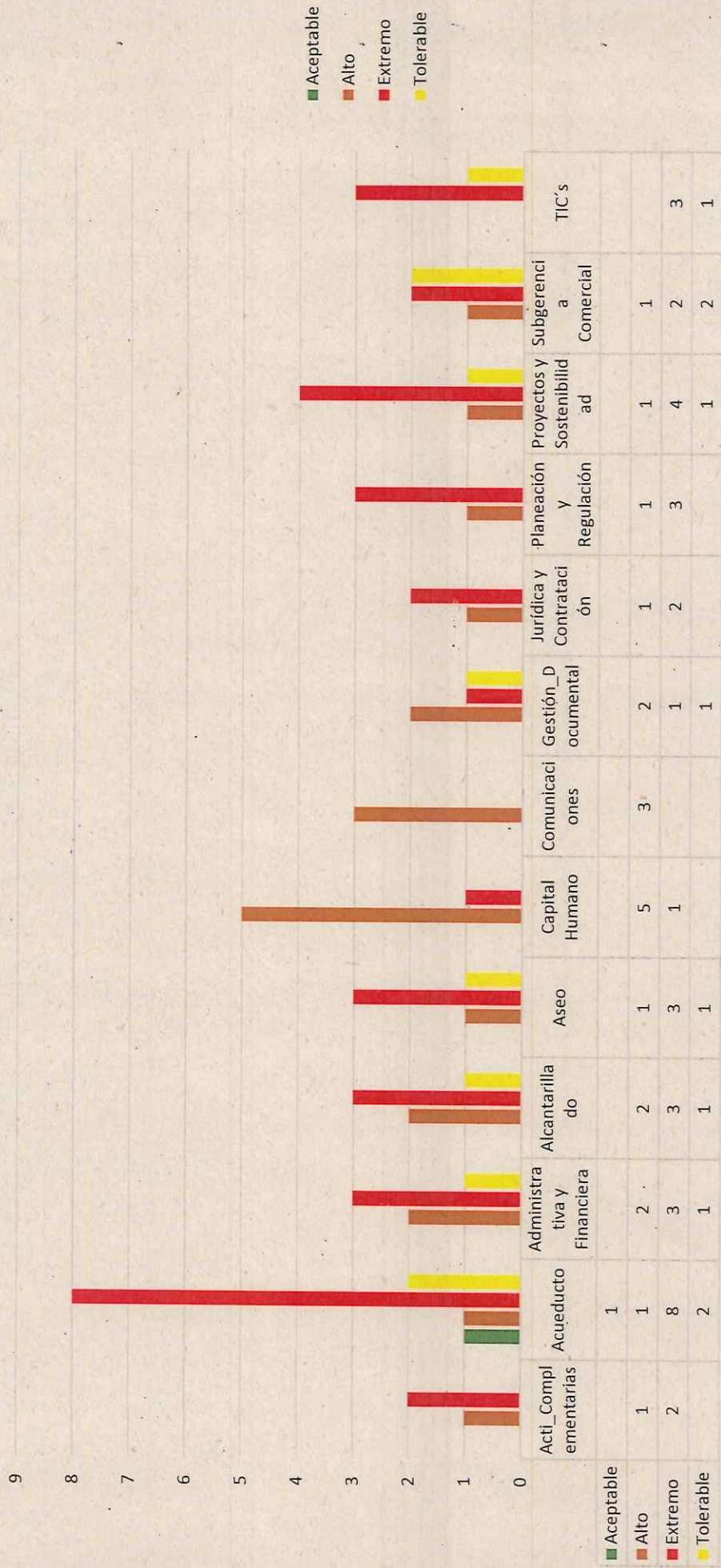
Proceso / Negocio	No. de Riesgos
Gestión del capital humano	6
Gestión administrativa y financiera	6
Gestión documental	4
Gestión de comunicación estratégica	3
Planeación estratégica y gestión regulatoria	4
Asuntos jurídicos y contratación	3
Proyectos y sostenibilidad	6
Grupo Tics	4
Actividades complementarias	3
Acueducto	12
Alcantarillado	6
Aseo	5
Comercial	5
TOTAL	67

MONITOREO Y EVALUACIÓN

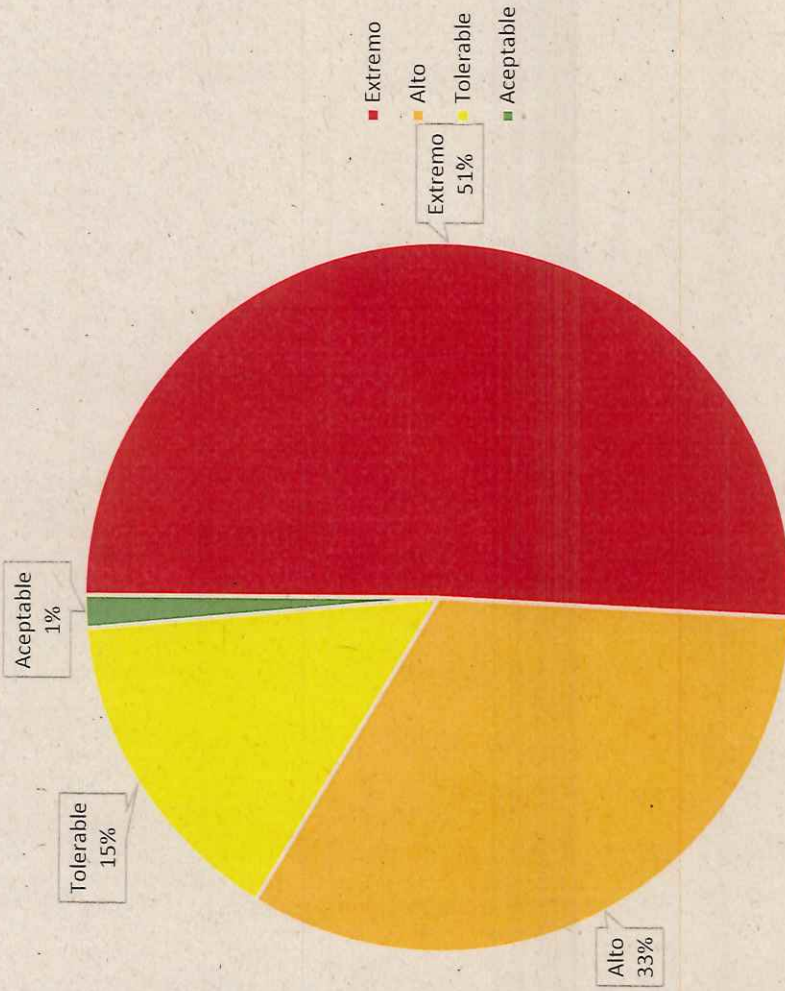
Dentro del monitoreo y evaluación realizada al en las reuniones de seguimiento y en los informes y/o evidencias suministradas por cada área de los entregables por dependencias asociados a las acciones de control de los procesos y o actividades se puedo evidenciar que, para los riesgos mencionados a continuación, los controles no están siendo efectivos o no se están aplicando ya que se están materializando el riesgo y en algunos otros surgió una acción de mejora y/o alguna recomendación. Cabe recordar para esta vigencia los seguimientos cambiaron con relación a los seguimientos anteriores, donde se realizó una inspección personal para la evidencia del control y posteriormente se enviaron las evidencias que se consideraban necesarias.

Así mismo los riesgos que no se encuentren aquí mencionados es porque su control está siendo efectivo y los riesgos no se materializan o no presentan observación alguna.

DISTRIBUCIÓN DE CADA DE ESCENARIO POR NIVEL DE RIESGO



PORCENTAJE DE NIVEL DE RIESGO



Nivel de Riesgo Actual de la ESSMAR E.S.P.

Extremo

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		
Negocio de Acueducto		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles
R1_Acu	Exposición de químicos durante el proceso de potabilización.	<p>Control Detectivo: En cuanto a los controles en R1 solo se soportó el reporte PTAP de manera fotográfica y de forma manual.</p> <p>Control Preventivo: Se evidencia solicitud de bitácora y Con el apoyo de SST, se realizó capacitación y simulacro en riesgo químico y fuga de cloro.</p>
R2_Acu	Deterioro de la calidad del agua en la fuente captada por encima de umbrales requeridos para la potabilización.	<p>Control Preventivos: Evidencia fotográfica toma de muestras. No se evidencia Informe de monitoreo de calidad de fuentes abastecedoras, con periodicidad anual.</p>
R3_Acu	Disminución de la cantidad del agua potable entregada al sistema de distribución.	<p>Control Detectivo: En cuanto a los controles en R3 solo se soportó el reporte PTAP de manera fotográfica y de forma manual.</p> <p>Control Correctivo: Evidencia del plan de trabajo de mantenimiento 2026. Registro actualizado de cronograma de mantenimiento.</p>
R4_Acu	Afectación de la calidad del agua durante el proceso de potabilización.	<p>Control Correctivo: Se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (formato de abastecimiento).</p> <p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente. (plan de mantenimiento, Reportes de abastecimiento, remisión PAC)</p> <p>Control Correctivo: Se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (formato de abastecimiento).</p>
		<p>Ejecución de Acciones de Mejora</p> <p>De las 5 acciones establecidas solo se cuenta con evidencia y gestión de la Acción 2 (realizar simulacros) y la Acción 5 (adquirir pólizas).</p>
		<p>No se reportaron avances en la implementación de las Acciones de Mejora Planificadas para el tratamiento de cada Escenarios de Riesgo, debido a la no entrega de las evidencias requeridas.</p>
		<p>No se reportaron avances en la implementación de las Acciones de Mejora Planificadas para el tratamiento de cada Escenarios de Riesgo, debido a la no entrega de las evidencias requeridas.</p>
		<p>Se empezará a gestionar el contrato para el diseño e implementación de sistemas digitales para las PTAP.</p>
		<p>Se empezará a gestionar el contrato para una evaluación técnica a las infraestructuras.</p>
		<p>Una vez realizado los contratos se gestionará su capacitación al personal de interés.</p>

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO			Ejecución de Acciones de Mejora
Negocio de Acueducto			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
R5_Acu	Riesgo de interrupción del servicio asociados a fallas o daños en equipos rotativos, electromecánicos y accesorios hidráulicos del sistema de acueducto	<p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Cronograma de mantenimiento).</p> <p>Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Identificación de fallas).</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe de mantenimiento correctivo).</p>	
R6_Acu	Afectación de la salud física, mental y bienestar de los trabajadores del proceso.	<p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Solicitud de capacitación). Con el apoyo de SST, se realizó capacitación y simulacro en riesgo químico y fuga de cloro.</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.</p> <p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Reporte de mantenimiento).</p>	Se adjunta el PAA vigencia 2026, en donde se evidencian las necesidades ambientales que se les incluyó rubro para este año.
R7_Acu	Incumplimiento normativo	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	
R8_Acu	Riesgo de interrupción del servicio asociados a fallas en la cadena de suministros de repuestos y materiales críticos.	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea preventivo, detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	
R9_Acu	Daño al medio ambiente. (recursos suelo, agua y aire)	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea preventivo, detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	
R10_Acu	Afectación a terceros	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea preventivo, detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Negocio de Acueducto Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R11_Acu	Afectaciones por orden público	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea preventivo, detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	
R12_Acu	Afectaciones por terceros.	No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea preventivo, detectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento.	De las No fue posible evidenciar avances en la implementación de las Acciones de Mejora Planificadas para el tratamiento de cada Escenarios de Riesgo, debido a la no entrega de las evidencias requeridas. Esta situación constituye un incumplimiento que impide el seguimiento efectivo, limita el control y afecta la trazabilidad del proceso de la gestión del riesgo. Se reitera la necesidad de entregar la información de manera oportuna y completa, con el fin de demostrar los progresos alcanzados y garantizar la efectividad del sistema de gestión.
SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Negocio de Alcantarillado Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_Alc	Afectación de la salud física, mental y bienestar de los trabajadores del proceso.	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente. Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente. Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente.	Se anexa oficio enviado a capital humano en relación con capacitaciones en manejo de equipos.
R2_Alc	Incumplimiento normativo.	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe PMA). Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Seguimiento plan de acción, inspecciones aleatorias).	Se anexa Se anexa la Aceptación de oferta del contrato 014 del 2026, matriz legal ambiental.

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO			
Negocio de Acueducto			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
		Ejecución de Acciones de Mejora	
R3_Alc	Riesgo de fallas del servicio asociados a desabastecimiento de insumos, materiales, equipos y servicios claves para la operación.	<p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Reporte de contingencias, de cuadrillas, control de la ordenes de trabajo).</p> <p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe de ferretería, presupuesto y supervisión de contratos).</p> <p>Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Se anexa informes de supervisión del contrato de insumos de ferretería y PVC, en la cual se ha cumplido con los tiempos de entrega).</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente.</p>	<p>Se anexa presupuesto vigente de 2026, se evidencia el presupuesto para los equipos de respaldo.</p>
R4_Alc	Afectación a terceros	<p>Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente adjuntó la evidencia de los metros lineales preventivos ejecutado con equipos especializados del mes de enero 2026.</p> <p>Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Se anexa Excel, de las direcciones en las cuales se han visitado y encontrado alguna novedad con el servicio de alcantarillado).</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Activación del PEC, Mantenimiento correctivos).</p>	<p>Se anexa presupuesto vigente de 2026, se evidencia el presupuesto para mitigación y aseguramiento de terceros. Y Se anexa correo enviado a las áreas involucradas para realizar las gestiones.</p>
R5_Alc	Riesgo por orden público	<p>Se evidencia la ejecución del riesgo sin embargo no se evidencia: Plan de gestión de riesgos y continuidad del servicio actualizado/Ejecución de las actividades del plan, Programa elaborado/Informe de ejecución de las actividades del programa/Registro fotográfico y actas de reunión / oficios con el acompañamiento y gestión de campañas de educación al usuario.,</p>	<p>Se anexa correo enviado a las áreas involucradas para realizar las gestiones.</p>

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Ejecución de Acciones de Mejora
R6_Alc	Afectaciones por terceros.	No se evidencia, programa Integral de Gestión de Vertimientos (PIGV) / Actas de inspección a sistemas de pretratamiento (grasas, aceites, etc.) / Informes técnicos de monitoreo de vertimientos industriales., Informe de revisión técnica y hallazgo; plan de acción de mejora., Copia de denuncias, comparendos o procesos legales iniciados; Registro de cobros por daño a terceros en sistemas contables o jurídicos. por lo cual se puede presumir no se están ejerciendo los controles para prevenir y/o evitar la materialización del riesgo.
SUBGERENCIA OTROS SERVICIOS		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_Act	Desempeño financiero negativo en operación activa	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe de recaudo, Plan comercial, Acta de inicio contrato pprestación del servicio (RCD)).
R2_Act	Daño, falla u obsolescencia de la maquinarias y equipos.	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Plan de mantenimiento).
R3_Act	Daños al medio ambiente. (recursos suelo, agua y aire)	Se evidencia la ejecución de los controles.
Negocio de Aseo		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Ejecución de Acciones de Mejora
R1-Aseo	Insuficiencia de recurso humano para atender las distintas actividades propias del proceso de supervisión	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Planilla de turnos- Informe de supervisión).

SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO		
Negocio de Acueducto		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles
R2-Aseo	Afectación por reducción de ingresos	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Oficio a las áreas correspondientes).
R3-Aseo	Incumplimiento contractual	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe de incumplimientos).
R4-Aseo	Vencimiento de licencias ambientales o agotamiento de vida útil del relleno sanitario	Control preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Acta de reunión de las visitas realizadas – solicitud de extensión de licencia a CORPAMAG).
		Oficio para la optimización de la patangana

SUBGERENCIA COMERCIAL Y DE SERVICIO AL CIUDADANO		
Implementación de Controles		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_Cial	Inconvenientes asociados a la facturación de acueducto y alcantarillado	<p>Control Preventivo - Detectivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (registro fotográfico, ASG de lecturas, actas de inspección)</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Acciones de ajuste).</p> <p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Informe de gestión de recaudo)</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Estrategias de cobro- cartera por edades).</p> <p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Reporte termino de respuesta)</p> <p>Control correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe PQRS).</p>
R2_Cial	Afectación por reducción de ingresos	<p>Se inició con la impresión en sitio de la lectura, la cual es entregada al usuario que presenta alto consumo.</p> <p>Se continúa con la estabilización y validación de las reglas de crítica.</p> <p>Se presentó el plan de contratación de adquisición de dispositivos y guayas antifraude y del personal temporal.</p> <p>Desde el mes de enero se ajustó la meta de tiempos de respuesta, que en el año inmediatamente anterior era de 14 días y para esta vigencia se fijó la meta de tiempo de respuesta a 13 días. El resultado obtenido en enero fue de 11,5 días promedio respuesta.</p>
R3_Cial	Incumplimiento normativo asociado a PQR'S	

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

R5_Cial	Dificultad para desarrollar las actividades de la operación comercial (suspensión, corte y reconexión)	Se evidencia la ejecución del control; sin embargo, se encuentra materializado el riesgo, dado que diariamente se presentan dificultades para el desarrollo de las actividades de la operación comercial. Esta situación obedece, entre otros factores, a la falta de herramientas necesarias y a la insuficiencia de personal para la adecuada ejecución de procesos como suspensión, corte y reconexión del servicio.
---------	--	---

SUBGERENCIA CORPORATIVA		
Dirección de Capital Humano		
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_CH	Errores en la liquidación de nómina	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Reporte de nómina)</p> <p>Control Defectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (comparativo de nómina).</p> <p>No se presentaron errores o inconsistencias en la nómina de enero 2026. Se debe reestructurar y/o modificar los controles teniendo en cuenta la implementación del nuevo software.</p> <p>La lista de chequeo y/o validación de requisitos ya está codificada en el SIGES; adicionalmente, no ofrece evidencia de que se haya efectuado la validación del requisito.</p> <p>Se evidencia formato de Requisición de personal.</p> <p>No se evidencia Correo de aprobación / VoBo en Lista de chequeo y/o validación de requisitos.</p> <p>Se evidencia Plan de trabajo de SST para la vigencia 2026:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reuniones del Comité Paritario de Seguridad y Salud en el Trabajo • Ejecución del cronograma de inspecciones. • Ejecución del Cronograma de capacitaciones • Realización de exámenes Periódicos Ocupacionales a los funcionarios. • Seguimiento a ausentismo laboral.
R2_CH	Debilidades en el proceso de selección y rotación de personal.	<p>Solicitud de mesas de ayuda en el sistema HERA.</p> <p>Propuesta de rediseño institucional en la entidad.</p> <p>Se estableció procedimiento de Selección, vinculación y promoción</p>
R3_CH	Afectación de la salud física, mental y bienestar de los trabajadores.	<p>Orden de inicio de pólizas.</p> <p>Capacitaciones en uso adecuado de los EPP.</p>

SUBGERENCIA CORPORATIVA			
Dirección de Capital Humano		Ejecución de Acciones de Mejora	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
		<ul style="list-style-type: none"> Tasa de accidentalidad. Inspección a EPP. Inspección a extintores Informe PSEV Reuniones de COCOL Análisis de ausentismo laboral. Análisis de encuesta para percepción de la satisfacción del SGSST e identificación de oportunidades de mejora. Tasa de accidentalidad. Actualización y análisis a la matriz de mejora. Acciones de mejora a los programas SGSST 	
R5_CH	Riesgo de pérdida de conocimiento crítico en procesos internos	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Capacitación)</p> <p>Se puede evidenciar la ejecución de los controles, cabe resaltar, para el mes de marzo se ejecutaron 7 de 9 capacitaciones programadas y para el mes de abril 10 de 10 capacitaciones programadas.</p>	Se anexa procedimiento de desvinculación del personal y formato de entrega del puesto de trabajo..
R6_CH	Debilidad en la ejecución del plan de capacitaciones		
SUBGERENCIA CORPORATIVA			
Dirección de Administrativa y financiera		Ejecución de Acciones de Mejora	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
R1_FIN	Inoportunidad en el reporte y cargue de la información financiera	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Seguimiento al presupuesto)</p>	Contrato vigente con nuevo proveedor / Sistema implementado / Recursos financieros: en atención a la presente se remite copia de los contratos suscritos con el proveedor tecnológico ARQUITECSOFT SAS.
R2_FIN	Deficiencias, falta o falla en el ciclo de suministro de bienes y servicios. (papelera, aseo, cafetería, materiales de ferreteria, eléctricos, suministro aires acondicionados, suministro de combustible)	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Solicitud de insumos y suministros- Informe de inventario- Ejecución de inventario)</p>	Presentación de informes internos.

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

SUBGERENCIA CORPORATIVA			
Nombre de Escenario de Riesgo		Implementación de Controles	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R3_FIN	Incapacidad para cumplir con las obligaciones financieras.	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Programación de pagos - facturas)</p> <p>Control Detectivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Comité de costos)</p> <p>Control Detectivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Modificaciones al PAA 2026)</p> <p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Consumo de combustible)</p>	<p>Se estableció procedimiento de adquisiciones de bienes y servicios.</p> <p>Informe de austeridad en el gasto de insumos y suministros.</p>
R4_FIN	Afectación del servicio por fallas en el suministro y consumo de combustible.	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Informe mensual de la vigilancia - Pólizas)</p>	Formato de control de combustible. Combustible a domicilio.
R5_FIN	Pérdida y/o afectación física de activos.	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Flujo de Caja proyectado)</p>	Actas de reuniones periódicas, planes de acción generados de manera mensual.
R6_FIN	Liquidación de la empresa por insuficiencia financiera sostenida y no corregida.		Resolución de creación del comité, actas de reuniones periódicas, planes de acción generados, reportes a SSPD.
SUBGERENCIA CORPORATIVA - TICS			
Nombre de Escenario de Riesgo		Implementación de Controles	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_Tic's	Uso indebido o inadecuado de la información empresarial	<p>Control Preventivo - Detectivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Desvinculación de usuarios-Backup sistemas de información- copias diarias página web)</p>	Monitoreo de seguridad antivirus.
R2_Tics	Pérdida o alteración de la información crítica por acceso no autorizado.	<p>Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Registro de autenticador office-Generador de contraseñas)</p>	Avances del proceso SGDA

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

SUBGERENCIA CORPORATIVA			
Dirección de Capital Humano			
Implementación de Controles		Ejecución de Acciones de Mejora	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R3_Tics	Insuficiencia de herramientas e infraestructura tecnológica	Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Planeación presupuestal, requerimientos de las áreas, HV de los equipos)	Hojas de vida de los equipos de la entidad.
R4_Tics	Daños, deterioro o pérdida de recursos tecnológicos.	Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Solicitud de reasignaciones-Pólizas)	Seguimiento a la ejecución presupuestal del TICS
Se presenta ausencia de controles detectivos en todos los escenarios, lo cual impide identificar oportunamente desviaciones o incidentes			

SUBGERENCIA DE PROYECTOS Y SOSTENIBILIDAD			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
R1_Proj	Incumplimiento en la ejecución del POIR (Plan de Obras e Inversiones Regulado).	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Resolución 0051-Validación del PAA).</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea detectivo o correctivo.</p> <p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Oficios Radicados).</p> <p>Control Correctivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Oficios Radicados Gobernación-EDUS-Alcaldía).</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control detectivo.</p>	<p>Propuesta de ACUERDO DE NIVEL DE SERVICIO (ANS) Procedimiento PI-P05 Formulación y Ejecución de Proyectos de Inversión de Acueducto y Alcantarillado</p> <p>Acta de inicio de contrato de Prestar los servicios profesionales como Ingeniero Estructural de apoyo a proyectos y procesos de acueducto y alcantarillado.</p> <p>Acta de Reunión Proyectos POIR. Informe requerimientos capacitaciones 2026 Acta de inicio equipo de trabajo.</p> <p>Avances de matriz de transferencia documental.</p>
R2_Proj	Debilidades en el desempeño (supervisión e interventoría) de proyectos.	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Solicitud de oferta Interventorias).</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea detectivo o correctivo.</p> <p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Documentos contractuales, solicitud de apoyo-Solicitud de programas-Validación PAA).</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea detectivo o correctivo.</p> <p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Certificado de factibilidad-Seguidad-Solicitud de evaluación técnicas).</p>	<p>Desalineación entre acciones de mejora y causas del riesgo, evidenciando tratamientos que no atacan el origen del problema.</p>
R3_Proj	Riesgos en la formulación y planeación de proyectos		
R4_Proj	Posibilidad de otorgar disponibilidades sin la capacidad técnica y administrativa para atender la demanda del servicio.		
R5_Proj	Posibilidad de incumplir con las tomas de muestras exigidas y/o no realizar las pruebas de forma adecuada.		

PRIMER SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGO POR PROCESOS

SUBGERENCIA DE PROYECTOS Y SOSTENIBILIDAD			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	Ejecución de Acciones de Mejora
		<p>Control Correctivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Balance de disponibilidad y factibilidad-).</p> <p>No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control detectivo.</p>	
R6_Proj	Incumplimiento de las obligaciones normativas de gestión ambiental.	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Malla de turnos-PAA insumos, equipos laboratorio-capacitación toma de muestra).</p> <p>Control Detectivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Solicitud e insumos- Evaluación técnica- Listado maestro).</p> <p>Control Correctivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Solicitud de conductor-Análisis calidad del agua-Resultados planta de tratamiento de agua).</p>	

SECRETARÍA GENERAL			
Gestión Documental		Ejecución de Acciones de Mejora	
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
R1_Doc	Inadecuada gestión y trámite documental.	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Programa de auditoría – diagnóstico del archivo).</p> <p>Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente.</p>	Para la vigencia 2026 no se registraron acciones de mejora, por tal motivo se reportaron evidencias de implementación de controles establecidos para la gestión de los escenarios, causas y efectos identificados.
R2_Doc	Perdida de confidencialidad	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Plan de Acción 2026- programa de Inspección).</p> <p>Control Detectivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente.</p>	
R3_Doc	Debilidades en la conservación de los archivos de la entidad.	<p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Programa de limpieza, fumigación, de inspección, de almacenamiento).</p> <p>Control Correctivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Informe de accidente archivístico).</p> <p>Control Preventivo: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Necesidades tecnológicas).</p>	
R4_Doc	Afectación en el nivel de gestión y desempeño institucional	Se evidencian acciones orientadas a la implementación de un software que optimice estos procesos; sin embargo, hasta la fecha no se ha obtenido respuesta por parte de la Gerencia, quien tiene a su cargo dicha decisión.	

OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURIDICOS Y CONTRATACION			
Código del riesgo	Nombre de Escenario de Riesgo	Implementación de Controles	
R1_JUR	Debilidades en los procesos de contratación adelantados por la entidad.	Se puede evidenciar la ejecución del control sin embargo se recomienda crear las Listas de Chequeo para Cada Etapa del Proceso en la que se garanticen el cumplimiento de requisitos legales, técnicos, financieros y procedimentales, ya que la actual no permite ver con claridad el cumplimiento de estos. Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Contingencias judiciales)	
R2_JUR	Debilidades en la defensa jurídica en los que se vea involucrada la entidad.	Control Correctivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Acta de reunión Procesos contractuales).	
R3_JUR	Incumplimiento con el cargue oportuno a SIA OBSERVA y SECOP II.	Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Rendición de contratos en SIA observa)	
R4_JUR	Riesgo de incumplimiento contractual por parte de contratistas y/o proveedores.	Control Detectivos: se adjuntó la evidencia de esta acción correspondiente (Control de legalidad). Control Preventivo: Se puede evidenciar la ejecución de los controles. (Póliza) No se evidenció acción alguna de cumplimiento de control ya sea defectivo o correctivo toda vez que no fue enviada la información solicitada que evidenciara cumplimiento. Con base en los soportes suministrados, se evidenció que, si bien existe un marco de control formalmente definido para tratar cada escenarios de riesgo y sus causas asociadas, se concluye que el sistema actual de control presenta limitaciones estructurales en su efectividad, en la medida en que, si bien cumple con una configuración formal (existencia de controles preventivos, detectivos y correctivos, responsables definidos y evidencias documentales), no logra mitigar de manera sustancial las causas que originan los riesgos identificados.	
			ACCIONES DE MEJORA No fue posible evidenciar avances en la implementación de las Acciones de Mejora Planificadas para el tratamiento de cada Escenarios de Riesgo, debido a la no entrega de las evidencias requeridas. Esta situación constituye un incumplimiento que impide el seguimiento efectivo, limita el control y afecta la trazabilidad del proceso de la gestión del riesgo. Se reitera la necesidad de entregar la información de manera oportuna y completa, con el fin de demostrar los progresos alcanzados y garantizar la efectividad del sistema de gestión.

CONCLUSIONES

En el primer cuatrimestre durante el ejercicio de identificación y seguimiento de riesgos técnicamente estructurado; sin embargo, demuestra que la gestión del riesgo en la ESSMAR se encuentra en una etapa de madurez baja-intermedia, caracterizada por una fuerte orientación documental y limitada efectividad en la mitigación real de los riesgos. A continuación, se puntualizan conclusiones de este seguimiento:

- ✓ El seguimiento realizado a la Gestión de Riesgos por Procesos permite concluir que, aunque algunas dependencias evidencian un nivel aceptable de compromiso con la implementación de controles orientados a mitigar o prevenir la materialización de riesgos, aún se identifican debilidades significativas en la ejecución efectiva y en la adecuada documentación de dichos controles.

Es importante reiterar que los **controles** constituyen mecanismos fundamentales dentro del ciclo de gestión del riesgo, y comprenden medidas, políticas, procedimientos o acciones diseñadas para **prevenir, detectar, reducir o mitigar** eventos de riesgo. Su correcta aplicación debe ser **constante, sistemática y cíclica**, de manera alineada con la naturaleza y criticidad del proceso en el que se insertan.

Ausencia de controles detectivos, es probablemente la principal debilidad transversal encontrada. Se repite en: Acueducto, Alcantarillado, Proyectos, Jurídica, TIC, Administrativa y Financiera. Y por ende trae como **Consecuencia** que la entidad identifica los problemas cuando ya se materializaron.

Estas oportunidades de mejoras observadas comprometen la efectividad del sistema de control interno, afectando la capacidad de respuesta institucional ante posibles desviaciones, y evidencian la necesidad de fortalecer tanto la cultura de gestión del riesgo como los mecanismos de seguimiento, ajuste y mejora continua.

- ✓ Las **acciones de mejora** son intervenciones o iniciativas diseñadas para **corregir debilidades detectadas en los controles existentes** y, de esta forma, **fortalecer la capacidad institucional de gestión del riesgo**. La ausencia de evidencia que demuestre avances en la ejecución de dichas acciones refleja una falta de voluntad institucional para subsanar las deficiencias identificadas, esta situación denota una **deficiente planeación y/o una ejecución inoportuna**, lo que incrementa la probabilidad de **materialización de riesgos**, especialmente cuando se trata de acciones de mejora que ya cuentan con asignación presupuestal en la vigencia actual, o que solo requieren de una gestión eficiente, ya sea a nivel interno o mediante articulación con actores externos.

El no actuar oportunamente sobre estas acciones no solo retrasa la mejora continua de los procesos, sino que también **expone a la entidad a consecuencias operativas, administrativas, financieras o reputacionales**, evitables mediante una adecuada gestión.

- ✓ Se identificaron riesgos materializados, sin acciones de control efectivas, especialmente en procesos críticos como Acueducto, Alcantarillado, Contratación, Capital Humano, Comercial y Proyectos, lo cual podría comprometer el cumplimiento normativo, la continuidad del servicio y la salud y bienestar de los trabajadores. Adicionalmente, evidenciaron falencias en la planificación, seguimiento y soporte documental, como la ausencia de planes de mantenimiento preventivo, falta de ejecución de capacitaciones, carencia de políticas actualizadas y debilidad en los registros de comités o controles técnicos, lo que limita la efectividad del sistema de Administración y Gestión del Riesgo.

✓ Se evidencia una Debilidad crítica en la gestión de evidencias, nos encontramos con:

- Evidencias insuficientes.
- Evidencias inexistentes.
- Respuestas genéricas.
- Actividades en estructuración.
- Falta de trazabilidad.

Desde Control Interno esto representa:

- Riesgo de incumplimiento del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).
- Riesgo de observaciones por organismos de control.
- Dificultad para demostrar gestión efectiva.

Se hace énfasis en la necesidad urgente de:

- ✓ Estructurar planes y cronogramas de acción claros y verificables.
- ✓ Asignar responsables funcionales para cada Escenario de Riesgo, identificado, con el fin de que se cumpla eficientemente los controles establecidos para cada uno.
- ✓ Fortalecer la documentación y seguimiento de evidencias.
- ✓ Atender los vacíos en la estructura organizacional, en la mayoría de las áreas.

Finalmente, se recomienda que las observaciones señaladas sean atendidas oportunamente, y que se ejecuten acciones que garanticen la mejora continua del sistema de gestión de riesgos institucional.

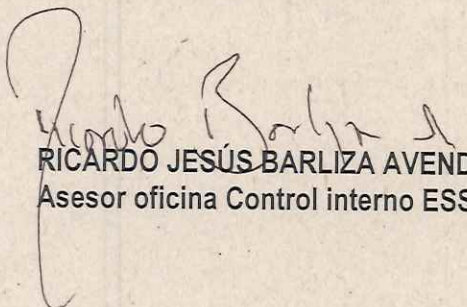
RECOMENDACIONES

Se solicita a las dependencias tener en cuenta las siguientes directrices clave para el adecuado seguimiento y control de los riesgos institucionales:

- ✓ **Mantener la implementación efectiva de los controles establecidos**, con el fin de mitigar y prevenir la materialización de los riesgos identificados en los diferentes procesos. Es fundamental que se garantice la continuidad de las actividades de control como parte del ciclo de gestión del riesgo.
- ✓ **Ejecutar oportunamente las acciones correctivas necesarias** para fortalecer el control sobre los riesgos que se hayan materializado. El objetivo es que, durante el primer seguimiento, dichos riesgos se encuentren mitigados o, preferiblemente, no se hayan materializado, evidenciando la eficacia de las medidas implementadas.
- ✓ **Considerar las observaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación Estratégica y Gestión Regulatoria**, respecto a cada uno de los Escenarios de Riesgos identificado en cada proceso, con el propósito de aplicar correcciones o mejoras que permitan fortalecer la aplicación de los controles, y así, asegurar la mejora continua de la Gestión de Riesgos en pro de disminuir la ubicación de los que se encuentran en nivel Extremo y Alto.
- ✓ **Se requiere de la disposición activa y colaborativa de los líderes y equipos de trabajo de cada proceso**, para la atención de las visitas de seguimiento, así como la entrega oportuna, veraz y

completa de la información solicitada. Esto con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad del informe de seguimiento, sustentar adecuadamente la toma de decisiones, y evitar retrasos en los procesos y procedimientos. Así mismo, evitar incurrir en investigaciones disciplinarias como lo indica el Artículo 151 del Decreto Ley 403 de 2020. "Deber de entrega de información para el ejercicio de las funciones de la unidad u oficina de control interno".

- ✓ Integrar la gestión del riesgo en los acuerdos de gestión establecidos con jefes de dependencias.
- ✓ Establecer una evidencia estandarizada, Cada control debe contener: responsable, fecha, evidencia, resultado, indicador.
- ✓ Diseñar un programa de Cultura del Riesgo y Capacitación obligatoria para líderes. Temas propuestos: ISO 31000, Análisis de causas y Diseño de controles efectivos.
- ✓ El hecho de que el 84% de los riesgos permanezcan en niveles Alto o Extremo evidencia una brecha significativa entre la identificación de riesgos y la implementación efectiva de controles.
- ✓ Se requiere una intervención directa de la Alta Dirección para transformar la gestión del riesgo desde un enfoque de cumplimiento documental hacia un modelo de gestión estratégica basado en resultados, indicadores y evidencia verificable.
- ✓ La prioridad institucional para los próximos seguimientos es que se debe ser reducir progresivamente los riesgos extremos mediante planes de tratamiento específicos, seguimiento internos y rendición de cuentas por resultados.


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor oficina Control interno ESSMAR E.S.P.