

**MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL 2026
DOCUMENTO DE APOYO**

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	2
1 OBJETIVO.....	2
2 ALCANCE	2
3 ROLES Y RESPONSABILIDADES	3
4 GESTIÓN DE RIESGOS	3
5 RECOMENDACIONES	18
6 ANEXOS.....	18

INTRODUCCIÓN

La gestión de los riesgos de la empresa se constituye en la decisión gerencial compartida para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Para este propósito, la empresa a través de la Resolución No. 291 del 23 de octubre de 2023, actualizó su política para la gestión del riesgo y el diseño de controles versión 5, con fundamento en los lineamientos definidos por el Departamento Administrativo de Función Pública, para la administración de los riesgos de gestión, de integridad pública (antes de corrupción), de seguridad digital, fiscales y de laboratorio.

El presente documento recopila los aspectos más representativos del ejercicio de formulación del Mapa de Riesgos Institucional para la vigencia 2025 bajo el enfoque de procesos partiendo de la revisión de los objetivos estratégicos y la identificación de los riesgos asociados a su cumplimiento, tomando la definición de RIESGO de la guía DAFP vigente: EFECTO QUE SE CAUSA SOBRE LOS OBJETIVOS DE LAS ENTIDADES, DEBIDO A EVENTOS POTENCIALES.

1 OBJETIVO

Gestionar de manera efectiva los recursos, bienes e intereses públicos, previniendo efectos dañosos, lo cual a la vez permite, mitigar la posibilidad de configuración de responsabilidades administrativas, disciplinarias, penales y fiscales para los diferentes gestores públicos, a través de la herramienta Mapa de Riesgos Institucional para la vigencia 2026 de conformidad con la política para la gestión del riesgo y el diseño de controles versión 5 adoptada por la empresa a través de la Resolución No. 291 de 2023.

2 ALCANCE

El Mapa de Riesgos Institucional vigencia 2026 comprende la identificación y valoración de los riesgos (gestión, a la Integridad pública, seguridad de la información, fiscal y del laboratorio NTC ISO IEC 17025) la valoración de los controles, el riesgo residual y la definición de controles que reduzcan o eliminen la materialización de los riesgos; en todos los procesos y subprocesos de la entidad

3 ROLES Y RESPONSABILIDADES

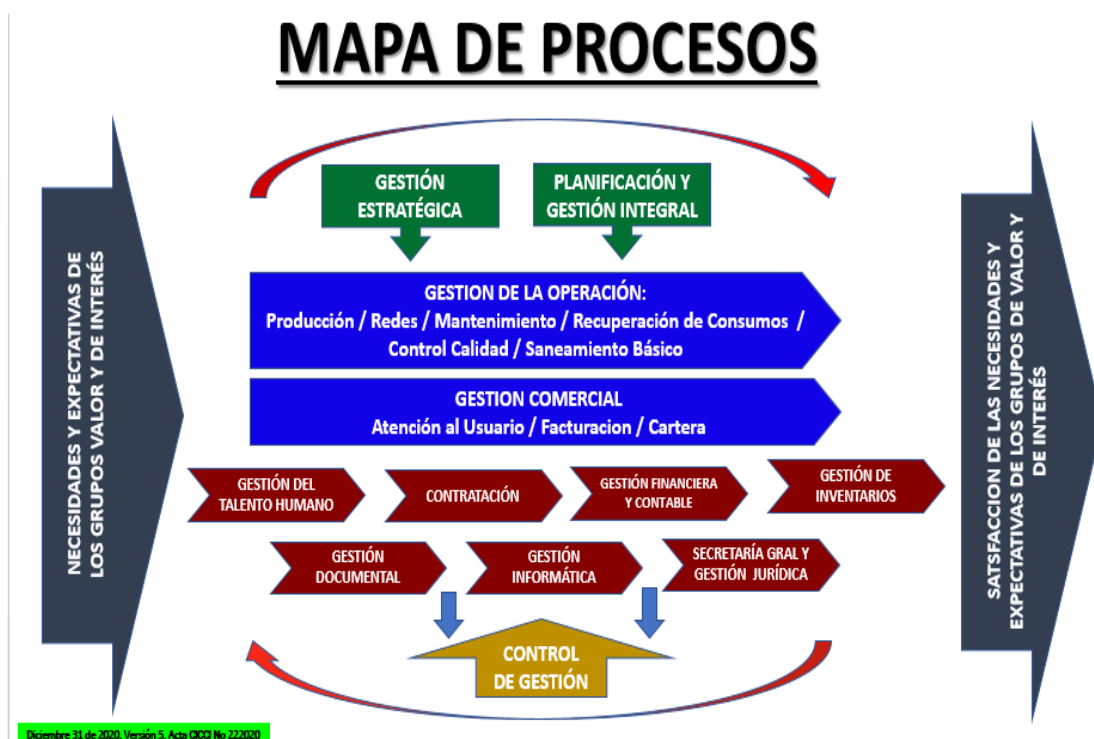
Bajo la Subgerencia de Planificación se coordina la formulación del Mapa de Riesgos Institucional con la participación de los líderes de proceso quienes son los responsables de la implementación de las acciones de control definidas.

El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, define el marco general para la gestión del riesgo y el control, y toma decisiones con base en los resultados de la gestión del riesgo.

El Jefe de la oficina de Control de Gestión, actuando como tercera línea de defensa, provee aseguramiento (evaluación) independiente y objetivo sobre la efectividad del sistema de gestión de riesgos.

4 GESTIÓN DE RIESGOS

Bajo el enfoque de procesos se realizó la identificación de los riesgos determinando su causa inmediata y su causa raíz para luego realizar su valoración en términos de probabilidad de ocurrencia del riesgo y el nivel de consecuencia o impacto.



A continuación, se enuncian los aspectos más representativos de la formulación del Mapa de Riesgos para la vigencia 2026 por procesos.

Como insumos para la identificación de riesgos y la valoración de los controles y su efectividad se tienen prioritariamente: la Planeación Estratégica Institucional, la Caracterización de procesos, los Informes de Auditoría Externa, los Informes de auditoría interna de gestión y de calidad, los planes de mejoramiento, las acciones correctivas, los informes de gestión, resultados de planes, programas y proyectos.

Proceso Gestión Estratégica

El proceso Gestión Estratégica tiene como objetivo *“Asegurar el cumplimiento de la misión, visión, políticas, objetivos, planes, programas y proyectos institucionales, así como las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la empresa, implementando, manteniendo y mejorando continuamente la eficiencia, eficacia y efectividad del Sistema de Gestión”*

Es así, que teniendo en cuenta la plataforma estratégica empresarial y los objetivos estratégicos, se desarrolla la etapa de identificación de los riesgos.



	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
	DOCUMENTO DE APOYO

Área factor de riesgo: Proyecto PTAR

Tipo de riesgo: Fiscal

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de efecto dañoso sobre los recursos públicos de la entidad debido a la posible materialización de daño fiscal	atraso de obra PTARSS	falta de rigurosidad en la vigilancia y control del proyecto	Pérdida de recursos económicos, obra inconclusa, procesos disciplinarios, fiscales, penales, hallazgos, multas y sanciones

Por la magnitud del proyecto PTARSS y todos sus componentes, se hace necesario continuar con la vigilancia y control a su ejecución para disminuir los riesgos propios del proyecto, es así, que se define para la vigencia 2026 la actividad de control establecida en la vigencia anterior, modificando la periodicidad a semestral:

a. Mesas de Constructibilidad

Se recomienda para el proyecto, la actualización de su matriz de riesgos específica, ya que la que se encuentra vigente fue creada en el año 2016.

Objetivo estratégico 1: Garantizar la efectividad en la prestación de los servicios de acueducto y saneamiento básico

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
No acreditación laboratorio (Trasferido subproceso Control de Calidad)	Incumplimiento requisitos legales	debido a la falta de asignación de recursos (No existe rol de Director de laboratorio, adecuación infraestructura, equipos) Nota: Los requisitos que no requieren recursos se manejan a través de planes de mejoramiento y acciones correctivas	Cierre del laboratorio por incumplimiento de requisitos legales

El riesgo se transfiere al subproceso Control de Calidad donde se formula matriz de riesgos del laboratorio de acuerdo con los componentes de la norma técnica ISO/IEC

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
	DOCUMENTO DE APOYO		

17025:2017 y su tratamiento se da a través de los monitoreos periódicos y sistemáticos de los planes de mejora asociados.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por Incumplimiento del POIR que se deriva en el incremento de la provisión de inversiones	por falta de recursos financieros para la inversión	debido a la falta de recaudo por la baja cultura de pago	Sanciones SSPD, intervenciones (alto índice de cartera, alto índice de pérdidas de agua por asentamientos humanos)

Este riesgo demanda la formulación e implementación de un **plan integral de gestión de recaudo** que defina una serie de estrategias considerando la incorporación de nuevos usuarios a la base de datos comercial, gestión de cobro coactivo/jurídico, que parta de una línea de base, y que sus resultados se midan con enfoque de efectividad, con indicadores de medición de impacto.

Objetivo estratégico 2: Garantizar la sostenibilidad financiera para generar valor económico para la empresa

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por incumplimiento de los indicadores componente suficiencia financiera	porque no se cuenta con datos ajustados a la realidad organizacional respecto a costos que permita tomar decisiones oportunas	debido a fallas de parametrización (recaudo corriente y herramienta costos ABC) cartera	Incumplimiento IUS componente financiero nivel de riesgo inferior 60%

Es sumamente importante **parametrizar el sistema de costos de la empresa** y que éste se ajuste a la estructura organizacional de la empresa para facilitar la toma de decisiones.

Se recomienda una revisión de la **parametrización de los ingresos en el software comercial** de tal manera que se asegure que se cumple con los lineamientos organizacionales, para que los indicadores de recaudo corriente y cartera reflejen la realidad y se viabilice la toma de decisiones.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
	DOCUMENTO DE APOYO		

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por incumplimiento de los indicadores componente suficiencia financiera	por incumplimiento de los indicadores componente suficiencia financiera	debido a que las tarifas no están acordes con la realidad organizacional.	Incumplimiento IUS nivel de riesgo inferior 60%

Considerando que en el año 2026 la Comisión de Regulación de Agua Potable, CRA, expide un nuevo marco tarifario, se requiere que la empresa defina **acciones puntuales** de implementación inmediata, así:

- **Definir la figura jurídica que autorice el uso y goce de los bienes propiedad del Distrito.** Se recomienda a la Alta Dirección realizar la debida gestión jurídica para este propósito, radicar y gestionar para aval del concejo.
- Se requiere la completa **identificación y valoración de activos** tanto los propios como de terceros, para contar con certeza de valores en el módulo de inventarios y que sean insumo cierto para la formula tarifaria

Lo anterior, tiene incidencia directa en el esquema tarifario que implemente la empresa.

Objetivo estratégico 3: Promover acciones orientadas a la protección y conservación del recurso hídrico.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por incumplimiento del PSMV	por falta de recursos inversión y falta de controles efectivos (notificación oportuna de desviaciones, trabajo articulado con Distrito, proyecto PTAR)	Recursos, falta de articulación interinstitucional de seguimiento	Sanciones, multas, incremento pago tasas ambientales

El Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos, PSMV, demanda de la articulación interinstitucional del Distrito y la empresa, dado que las actividades establecidas son compartidas por las partes. Bajo el compromiso conjunto de ejecución, es necesario implementar **mesas de trabajo periódicas para registrar las situaciones, desviaciones y nivel de cumplimiento del plan.** Por parte del Distrito participa la

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
	DOCUMENTO DE APOYO

Secretaría de Infraestructura y por parte de la empresa participa la Subgerencia de Operaciones.

Este riesgo y la actividad de control queda bajo el subproceso Saneamiento Básico por la responsabilidad asignada.

Objetivo estratégico 4: Ser reconocidos como una empresa competitiva y orientada hacia la mejora del servicio al ciudadano.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por estructura organizacional no acorde a las necesidades de la empresa	Estructura organizacional no acorde a las necesidades de la empresa	debido a incumplimiento de objetivos y necesidades de fortalecimiento de algunas áreas	Procesos disciplinarios, incumplimiento metas, sanciones

Frente a este riesgo en función de las necesidades, operación y cumplimiento de objetivos de la empresa, se recomienda a la Alta Dirección apoyada en un estudio técnico formular una propuesta de rediseño organizacional que equilibre cargas laborales, fortalezca algunas áreas y genere sinergia para el trabajo en equipo y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Se identifican las siguientes actividades estratégicas para análisis, toma de decisiones y monitoreo en instancia directiva en la vigencia:

- Estructura Organizacional
- Valoración activos
- Figura jurídica que soporte los bienes entregados por terceros.
- Laboratorio calibración de medidores.
- Gestión ante entes externos de vigilancia y control (Provisión, POIR, Tarifas)

Planificación y Gestión Integral

El proceso Planificación y Gestión Integral tiene como objetivo *“Planear, organizar y dirigir todas las actividades relativas a la formulación y desarrollo de los distintos planes, programas y proyectos, así como asegurar el desarrollo e implementación de los sistemas*

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
	DOCUMENTO DE APOYO

de gestión empresarial que apliquen de acuerdo a la normatividad vigente. Todo lo anterior en función del logro de la Estrategia de la Empresa”.

Tipos de riesgo: Gestión

Riesgos:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación reputacional por la desactualización de documentos en el sistema de gestión documental (llamadas políticas de operación)	No se encuentran los documentos aprobados en los comités institucionales en sus versiones vigentes disponibles (en tiempo real) en la carpeta compartida del Sistema de Gestión - MIPG	1. Falta de compromiso con el cumplimiento del requisito institucional con el sistema de gestión 2. El comité primario no hace control efectivo al cumplimiento del requisito. 3. El control de la segunda línea de defensa no es efectivo	Reprocesos, hallazgos administrativos, errores en la gestión, duplicidad, otros
Acción incorporada en el Plan de Acción MIPG 2026 – Política Fortalecimiento Institucional			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incumplimiento en el reporte de información en el aplicativo GESPROY	debido a la falta de seguimiento por parte de la Subgerencia de Planificación y la Subgerencia de Operaciones para verificar completitud de cargue y alertas	Reprocesos, hallazgos administrativos, procesos disciplinarios, errores en la gestión, duplicidad, otros
Existe procedimiento que define varios puntos de control, mesas de trabajo de seguimiento e informes periódicos.			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incumplimiento en el reporte de información en el SUI-SSPD	debido a la falta de completitud y calidad de la información objeto de reporte	Reprocesos, hallazgos administrativos, procesos disciplinarios, errores en la gestión, duplicidad, sanciones, otros
Existe procedimiento que define varios puntos de control, notificaciones e informes periódicos.			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incumplimiento de los planes institucionales de la empresa	debido al desinterés por parte de las áreas para cumplir con los compromisos establecidos en los planes institucionales	Hallazgos e investigaciones por parte de los organismos de Control, declive desempeño empresarial
<u>Actividad de control:</u> Realizar seguimiento periódico del nivel de cumplimiento de las actividades de los planes institucionales (PAII, MIPG y Riesgos) e informar a los líderes de proceso, instándolos a su oportuno y efectivo desarrollo, en cumplimiento de la Política de Planeación Institucional			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por mala disposición de residuos sólidos	debido a la falta de compromiso y sentido de pertenencia de los trabajadores	Sanciones entes de vigilancia y control
<u>Actividad de control:</u> Implementar campañas mensuales de sensibilización y concientización dirigida a los trabajadores de la empresa y verificando el cumplimiento de la correcta disposición de los residuos sólidos por parte de las dependencias			

GESTIÓN DE LA OPERACIÓN

Subprocesos Producción / Mantenimiento

El subproceso Producción tiene como objetivo *“Controlar la operación de las diferentes actividades de captación, tratamiento y almacenamiento de acuerdo con la normatividad vigente, con el fin de mantener y garantizar la calidad del agua distribuida con parámetros de calidad.”*

Existen riesgos de gestión en el subproceso relacionados con eventos externos como la afectación de energía, la mayoría responsabilidad del proveedor de energía (ESSA) por eventos en la infraestructura, fenómenos naturales, entre otros.

Así mismo, para la mitigación de riesgos de operación, se requiere de inversiones en equipos y herramientas y en la adecuación de la infraestructura de almacenamiento en la zona de químicos. Se traslada a la Gerencia General la necesidad de designar recursos para el subproceso de Producción y el subproceso de Mantenimiento.

Subproceso Recuperación de consumos

El subproceso Recuperación de consumos tiene como objetivo *“Identificar, evaluar, desarrollar e implementar y monitorear el Plan de Recuperación de Consumos y Reducción e Pérdidas con el propósito de disminuir el índice de agua no contabilizada”*

Tipos de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional	Por la no aplicación adecuada de lineamientos legales e institucionales	Debido a decisiones no articuladas y concertadas para la ejecución de procedimientos internos que generan entradas al subproceso recuperación de consumos para la toma de decisiones	Reprocesos, no cumplimiento metas, disminución de ingresos
Realizar mesas de trabajo periódicas Sub. Comercial - Sub. Operaciones/ Recuperación para unificar criterios respecto a procedimientos de articulación conjunta, novedades y casos específicos			

Se reitera este riesgo dado que continúan presentándose situaciones sin acciones efectivas. Se hace necesario realizar seguimiento a las novedades y compromisos establecidos en cada reunión.

Subproceso Saneamiento Básico

El subproceso Saneamiento Básico tiene como objetivo *“Objetivo: Cumplir con la formulación, ejecución, monitoreo y evaluación continua y sistemática del PSMV y demás instrumentos de planificación aplicables, así como operar y mantener la infraestructura del sistema de alcantarillado”*

El subproceso Saneamiento Básico demanda de la asignación de recursos para la adquisición de equipos, herramientas y la asignación de personal para el cumplimiento de los objetivos del subproceso. Resorte decisorio de la Alta Dirección.

El riesgo de incumplimiento del PSMV se reitera y deben continuar las mesas interinstitucionales con el Distrito para el respectivo seguimiento y avance del PSMV.

Gestión Comercial

El proceso Gestión Comercial tiene como objetivo *“Mejorar la satisfacción de nuestros usuarios minimizando los índices de reclamación comercial a través de una adecuada gestión comercial de la empresa en la venta de servicios públicos domiciliarios y complementarios, en términos de calidad, oportunidad, eficiencia, a través de prácticas laborales seguras y amigables con el medio ambiente”*.

Subprocesos: Cartera, Facturación, Atención al Usuario

Tipos de riesgo: Gestión, a la Integridad y soborno

Riesgos:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incremento de la cartera	debido a falta de cultura de pago oportuno por parte del usuario	Pérdida de recursos, iliquidez, otros
Actividad de control: Seguimiento trimestral a las estrategias del plan integral de recaudo de cartera			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incremento del índice de reclamaciones y quejas	debido a errores atribuidos a la gestión del proveedor de servicios externos	Procesos disciplinarios, fiscales, pérdida de recursos, multas y sanciones, otros.
Actividad de control: Realizar mesas de trabajo mensuales empresa-proveedor para revisar las novedades, oportunidades de mejora, en cumplimiento de la relación contractual y orientado hacia la mejora del servicio al ciudadano. Bajo el concepto de efectividad, realizar seguimiento a compromisos			
Riesgo de integridad: Soborno por parte de los operativos de campo a usuarios del servicio de acueducto al no realizar acciones de suspensión y corte del servicio ordenado, a cambio de dadas económicas.			Procesos disciplinarios, fiscales, pérdida de recursos, multas y sanciones, otros.



MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

DOCUMENTO DE APOYO

Control efectivo por acción disciplinaria y se determina realizar campañas de interiorización de la política de integridad y valores corporativos.

Contratación

El proceso Contratación tiene como objetivo *“Contratar de manera oportuna conforme al Manual de Contratación vigente y demás lineamientos organizacionales, los bienes, servicios y obras requeridos para satisfacer las necesidades de la empresa”*.

Tipo de riesgo: Gestión, Fiscal

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica	por contratación sin cumplimiento de requisitos	debido a desconocimiento o inadecuada aplicación del manual de contratación y sus procedimientos asociados	Procesos disciplinarios, fiscales, penales, multas, sanciones
Posibilidad de afectación reputacional	por pérdida de la información que soporta la Gestión Contractual	debido a inadecuado almacenamiento de los expedientes contractuales	Procesos disciplinarios, fiscales, penales, multas, sanciones
Acción revisada en CICCI transferida a Gerencia General y Subg. Administrativa. Acción incluida en el Sistema Integrado de Conservación - programa No. 2 bajo responsabilidad Subg. Administrativa			
Posibilidad de afectación reputacional	por contratación indebida	debido a conflicto de interés	Procesos disciplinarios, fiscales, penales, multas, sanciones
Posibilidad de afectación reputacional	por publicación extemporánea en el SECOP	debido a incumplimiento de las obligaciones de los supervisores	Procesos disciplinarios, fiscales, penales, multas, sanciones
Realizar seguimiento mensual de la ejecución contractual y sus documentos asociados objeto de reporte en el SECOP a través de Comité Primario para determinar cumplimiento de los plazos establecidos por norma			

El proceso de Contratación tiene varios procedimientos y controles establecidos que minimizan sus riesgos asociados. De conformidad con la responsabilidad de publicación en el SECOP, se hace necesario que la primera línea a través de los comités primarios realice seguimiento de sus procesos contractuales y de los documentos asociados objeto de reporte en el SECOP verificando el cumplimiento oportuno en el envío y reporte de información.

Secretaría General y Gestión Jurídica

El proceso Secretaría General y Gestión Jurídica tiene como objetivo: *“Asesorar a la Gerencia y a todas las dependencias de la empresa, para que todas las actuaciones se*

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
	DOCUMENTO DE APOYO

ajusten al ordenamiento jurídico, así como, representar, organizar, dirigir, sustanciar las actuaciones de tipo jurídico, disciplinario, contractual, administrativo y societario.”

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación reputacional	Por incumplimiento de publicación de información matriz ITA	Desconocimiento requisito normativo	Procesos disciplinarios, sanciones
Posibilidad de afectación reputacional	Por gestión archivística proyecto PTAR	Sin gestión documental	Procesos disciplinarios, sanciones
Los riesgos asociados, controlado el primero en el plan de mejora y el segundo transferido a la Gerencia y subgerencia administrativa			

Se recomienda reiterar requerimiento para la conformación, organización, completitud y digitalización de expedientes de convenios, determinando dependencias responsables.

Gestión del Talento Humano

El proceso Gestión del Talento Humano tiene como objetivo *“Coordinar la gestión y desarrollo del talento humano, el bienestar y mejoramiento de las competencias laborales, la seguridad y salud en el trabajo, regulando la vinculación, permanencia y retiro de los servidores y garantizando que la empresa cuente con las personas idóneas para el desarrollo de las labores propias de cada rol y el logro de los objetivos institucionales”*

Tipo de riesgo: **Gestión**

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación reputacional por baja eficiencia y productividad del personal	bajo nivel de calidad de las labores realizadas por los funcionarios	Falta de compromiso del personal	Incumplimiento de metas y objetivos
Evaluación de desempeño			
Posibilidad de afectación económica y reputacional por errores en la liquidación correcta de los conceptos asociados a la nómina y manejo del	por errores en la liquidación correcta de los conceptos asociados a la nómina y manejo del software	debido a cambios en la plataforma y falta de gestión del conocimiento compartido para la nómina. (sólo un funcionario es el que	Demandas, procesos disciplinarios, fiscales

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
	DOCUMENTO DE APOYO		

software debido a cambios en la plataforma y falta de gestión del conocimiento compartido para la nómina. (sólo un funcionario es el que conoce la gestión de nómina y opera el software)		conoce la gestión de nómina y opera el software)	
Actividad de control: Realizar actividades de inducción y capacitación para varios funcionarios sobre el manejo del software de nómina (cambios de plataforma). El Subgerente Administrativo designará los funcionarios para la inducción			

Gestión Financiera y Contable

El proceso Gestión Financiera y Contable tiene como objetivo “Apoyar la organización y control de los recursos financieros de la empresa, cumpliendo con la normatividad vigente, asegurando que los Estados Financieros reflejen los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de la empresa, con la calidad, oportunidad y veracidad de la información. Todo lo anterior, orientado hacia la solidez y sostenibilidad financiera de la empresa.”

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgo:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por fallas en la pasarela de pagos de la empresa	debido a que la factura del servicio no se grava en el sistema de información comercial permitiendo pagos dobles o refacturados	Incremento PQRSD, sanciones SSPD, otros
Riesgo transferido análisis proceso Gestión Informática			
Posibilidad de afectación económica	por déficit presupuestal	debido a que el presupuesto apropiado para la vigencia no alcanza para cubrir los costos fijos	Procesos fiscales, procesos disciplinarios, multas, sanciones
Resorte decisorio Alta Dirección			
Pérdida de integridad	sistema de información financiera	genera errores en los informes	Procesos fiscales, procesos disciplinarios, multas, sanciones
Riesgo transferido análisis proceso Gestión Informática			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por aplicación incorrecta de descuentos tributarios	debido a cambios normativos	Procesos fiscales, procesos disciplinarios, multas, sanciones
Acción puntual: Plan de capacitación anual en normas tributarias			
Posibilidad de afectación económica y reputacional por la afectación indebida	afectación indebida de cuentas de convenios	falta de seguimiento del estado de los convenios	Procesos fiscales, procesos disciplinarios, multas, sanciones

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
	DOCUMENTO DE APOYO		

de cuentas de convenios debido a la falta de seguimiento del estado de los convenios			
Actividad de control: Realizar informe de seguimiento al estado de los convenios suscritos por la empresa (nivel de ejecución, pagos, saldos, otros)			

Gestión Documental

El proceso Gestión Financiera y Contable tiene como objetivo *“Administrar el Sistema de Gestión Documental con el fin de garantizar de manera eficaz la gestión de los documentos tramitados en la empresa, la custodia, y conservación de la documentación permitiendo brindar el servicio de atención e información al ciudadano, de forma eficiente y oportuna”*.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgos:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por pérdida de documentos físicos	debido a la proliferación de plagas, bacterias y deterioro de condiciones ambientales en el archivo central	Pérdida o destrucción de la información, procesos disciplinarios, fiscales, etc.
Acciones puntuales: Realizar proceso de fumigación en el archivo central anual (de conformidad con actividad del SIC 2025) Realizar proceso de impermeabilización de la placa y/o techo del archivo central para evitar filtraciones)			
Posibilidad de afectación reputacional	por pérdida de información/documentos	debido a insuficiencia en los espacios de almacenamiento de los archivos de gestión y central	Pérdida o destrucción de la información, procesos disciplinarios, fiscales, etc.
Mejoramiento infraestructura - resorte de la Alta Dirección			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por duplicidad de documentos	debido a la repetición de documentos en las tablas de retención documental de los procesos	Sobrecostos
Atención en PINAR 2025			
Posibilidad de afectación económica	por incendios	debido a fallas eléctricas en el área de archivo	Pérdida o destrucción de la información, procesos disciplinarios, fiscales, etc.
Atención en SIC 2025			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por la clasificación inadecuada de la información que llega a la empresa	debido a la radicación errónea de las PQRSD que dificulta su monitoreo y respuesta	Procesos disciplinarios, fiscales, multas, sanciones
Atención en PINAR 2025			
Posibilidad de afectación económica y reputacional	por incumplimiento actividades transversales de gestión documental	debido a la falta de apropiación de los trabajadores de su rol respecto a la gestión y	Reprocesos, procesos disciplinarios, hallazgos de auditoría

	MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
	DOCUMENTO DE APOYO		

		organización de sus documentos	
Diseñar e implementar dos jornadas de sensibilización al personal sobre normatividad y lineamientos GDO			

Gestión Informática

El proceso Gestión Informática tiene como objetivo “Asegurar los activos de información de la entidad, identificando oportunamente las potenciales o reales amenazas y vulnerabilidades sobre dichos activos en los procesos institucionales estratégicos, misionales y de apoyo de la entidad, asegurando la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los activos de información a través de los planes del proceso monitoreados continuamente para lograr evidenciar la mejora continua”.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgos:

DESCRIPCIÓN	CAUSA/AMENAZA	VULNERABILIDAD	CONSECUENCIAS
Posibilidad de afectación económica y reputacional por daño o pérdida de información institucional compartida por fallas en funcionamiento del software o hardware debido a obsolescencia y falta de copias de respaldo	Daño o pérdida de información institucional compartida debido a obsolescencia y falta de copias de respaldo	por fallas en funcionamiento del software o hardware	Daño o pérdida de información
Actividad de control: Realizar adquisición de discos duros de seguridad y respaldo de la información institucional compartida y realizar copia de seguridad general trimestralmente			
Posibilidad de afectación económica y reputacional por ataques informáticos a la página web institucional y componentes asociados debido a hackeos externos	Recursos insuficientes para actualización de infraestructura tecnológica		ataques informáticos a la página web institucional y componentes asociados debido a hackeos externos
Actividad de control: Actualizar el sistema administrador de contenido de la página web y realizar revisión mensual de enlaces que vinculan a la página web para identificar si están comprometidos			
Posibilidad de afectación económica y reputacional por ataques informáticos internos/externos a la infraestructura tecnológica (software misional, hardware, aplicaciones, equipos de comunicación, equipos de seguridad, red interna) debido a desconocimiento por parte de los usuarios de los sistemas	ataques informáticos internos/externos a la infraestructura tecnológica		Perdida de la continuidad del negocio, servicios afectados para los usuarios internos y externos. Afectación a toda la Entidad
Actividad de control: Desarrollar una jornada de sensibilización para la prevención de incidentes como fugas de información, fraudes y ataques cibernéticos			

Gestión Inventarios

El proceso Gestión Inventarios tiene como objetivo *“Administrar y controlar los bienes que posee la empresa de manera que se garantice la verificación periódica de las existencias tanto de los bienes devolutivos, de consumo, y bienes entregados en administración para el uso y goce del municipio de Barrancabermeja”*.

Tipo de riesgo: Gestión

Riesgos:

RIESGO			Consecuencias/impacto
QUE? Descripción	COMO? Causa Inmediata	PORQUE Causa Raíz (Los controles atacan las causas)	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por existir diferencias significativas en la toma física de inventarios debido a pérdidas por robos y/o daños	diferencias significativas en la toma física de inventarios	pérdidas por robos y/o daños	Pérdida de bienes, procesos disciplinarios, fiscales, penales, otros.
Informe trimestral de la situación y estado de los equipos y herramientas asignados a la Subgerencia de Operaciones (seguimiento, acciones ejecutadas)			
Posibilidad de afectación económica y reputacional por existir diferencias significativas en la toma física de inventarios debido al traslado no informado de bienes por parte de funcionarios	diferencias significativas en la toma física de inventarios	traslado no informado de bienes por parte de funcionarios	Pérdida de bienes, procesos disciplinarios, fiscales, penales, otros.
Informe trimestral de verificación aleatoria a los inventarios de las dependencias (cada trimestre dependencias diferentes)			

Control de Gestion

Objetivo: *Brindar acompañamiento y asesoría a los procesos y subprocesos de la organización en el marco de los roles de la oficinas de Control Interno.*

Verificar la efectividad del Sistema de Control Interno en procura del cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana.

Se identificaron seis riesgos asociados a los roles y responsabilidades de la oficina, cuya calificación del riesgo residual fue bajo y por tal motivo no aplican controles, se aportan los papeles de trabajo soporte.

5 RECOMENDACIONES

Como resultado de la formulación del Mapa de Riesgos Institucional para la vigencia 2026, se generaron recomendaciones para la Alta Dirección respecto a acciones puntuales que apuntan a minimizar la materialización de riesgos:

- a. Por la magnitud del proyecto PTARSS, se recomienda actualizar la matriz de riesgos del proyecto ya que la que se encuentra vigente fue creada en el año 2016.
- b. Incorporar acciones y metas concretas para la gestión de cobro coactivo en el plan integral de gestión de recaudos, que impacten positivamente los ingresos de la empresa.
- c. Definir la figura jurídica que autorice el uso de los bienes propiedad del Distrito. Se recomienda a la Alta Dirección realizar la debida gestión jurídica para este propósito ante el Concejo Distrital.
- d. A la luz del nuevo marco tarifario a expedir por parte de la CRA, se requiere valoración de los activos de la empresa, incluyendo los bienes aportados por terceros.
- e. se recomienda a la Alta Dirección apoyada en un estudio técnico formular una propuesta de rediseño organizacional que equilibre cargas laborales, fortalezca algunas áreas y genere sinergia para el trabajo en equipo y el cumplimiento de los objetivos empresariales. Valorar el traslado de la gestión coactiva, así como el subproceso de recuperación de consumos bajo la coordinación directa de la Subgerencia Comercial, para mejorar la articulación de esfuerzos y actividades dado que sus funciones tienen incidencia en los resultados del proceso comercial.
- f. Se requieren recursos para el fortalecimiento operativo y administrativo de la empresa. Dadas las limitaciones presupuestales, se debe priorizar el gasto y las inversiones.
- g. Buscar espacios en la SSPD y CRA, que permitan mostrar la gestión administrativa y la imposibilidad ante la cultura de pago de la población usuaria y el IANC impactado directamente por los asentamientos, para que se analice nuestra realidad y se busquen alternativas viables que permitan la sostenibilidad y permanencia en el mercado

6 ANEXOS

1. Mapa de Riesgos Institucional 2026 – formato Excel



Ing. HERNAN DARÍO HERNÁNDEZ ZÚÑIGA
Profesional III – Sistemas de Gestión