

INFORME SEGUIMIENTO MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
 EPUXUA AVANZA E.I.C.E
 SEGUNDO TRIMESTRE 2024

OBJETIVO: Realizar seguimiento y evaluación al cumplimiento a la gestión del riesgo en la Entidad, en atención a lo establecido en el Decreto 1083 de 2015, el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas - Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital y la Guía Rol de las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces, en aras de asesorar a la Alta Dirección en el fortalecimiento de la administración del riesgo.

ALCANCE: Desde el análisis y la revisión efectuada al Mapa de Riesgos de la Empresa Pública de Soacha – EPUXUA AVANZA E.I.C.E, correspondiente al seguimiento realizado al período comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2024.

METODOLOGIA: En cumplimiento con lo establecido en el Programa Anual de Auditoria Vigencia 2024, la Oficina de Control Interno realizó un seguimiento y evaluación de la matriz de riesgos institucionales publicada para la vigencia de 2024. Así mismo, la Oficina de Control Interno señala algunas recomendaciones para que sean tenidas en cuenta si a bien tiene la entidad como posibles de acciones de mejora.

MARCO NORMATIVO:

Ley 87 de 1993: “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”.

Ley 1474 de 2011: "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."

Decreto 1082 de 2015: "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional"

Decreto 1083 de 2015: “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.”

Decreto 648 de 2017: “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario único del sector de la función pública”.

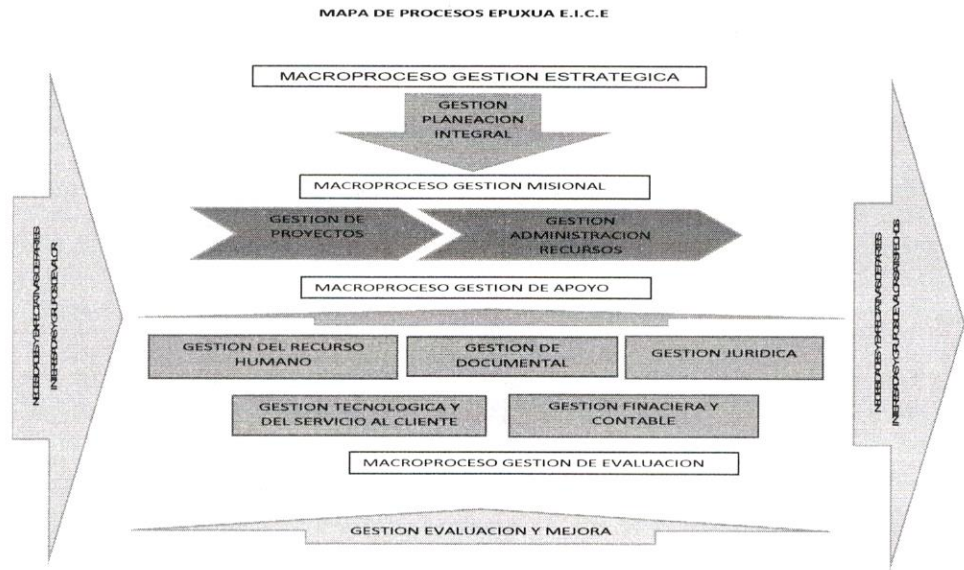
DESARROLLO

En atención a que la Empresa Pública de Soacha EPUXUA AVANZA E.I.C.E, es una empresa creada en el año 2021 y que en el momento se encuentra en adopción y aplicación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG y que por ende está en proceso de construcción del Sistema de Control Interno de la entidad, la evaluación presentada tendrá como referente el seguimiento y la evaluación a la valoración del riesgo y la identificación y valoración de los controles, a fin de generar las recomendaciones necesarias para su mejora, cumplimiento y aseguramiento.

La evaluación diagnostica se realizó para cada uno de los riesgos identificados en el periodo comprendido desde el 1 de enero de 2024 hasta el 31 de marzo de 2024, con los siguientes resultados:

1. CONTEXTO

La Empresa Pública de Soacha EPUXUA AVANZA E.I.CE, mediante la resolución 073 de 2023 “POR LA CUAL SE ADOPTA LOS MECANISMOS DE PLANEACION Y SEGUIMIENTO DE LA PLATAFORMA ESTRATEGICA DE LA EMPRESA PUBLICA DEL MUNICIPIO DE SOACHA EPUXUA AVANZA E.I.C.E ”, aprobó el mapa de procesos el cual está conformado por nueve (9) procesos, los cuales se articulan de acuerdo a la gráfica siguiente, enmarcados en los Macroprocesos de la Gestión Administrativa.



Los cuales se encuentran distribuidos así:

MACROPROCESO GESTION ESTRATEGICA

Proceso Gestión Planeación Integral

MACROPROCESO GESTION MISIONAL

Proceso Gestión de Proyectos

Proceso Gestión Administración Recursos

MACROPROCESO GESTION DE APOYO

Proceso Gestión del Recurso Humano

Proceso Gestión Documental

Proceso Gestión Jurídica

Proceso Gestión de la Información, Tecnológica y del Servicio al Cliente

Proceso Gestión Financiera y Contable

MACROPROCESO GESTION DE EVALUACION

Proceso Gestión Evaluación y Mejora

La Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E. ha identificado dentro de su contexto estratégico algunos factores o situaciones externas e internas que pueden afectar sus decisiones de manera positiva o negativa y por ende su gestión.

Para el análisis de la gestión de riesgo en la Empresa Pública de Soacha – EPUXUA AVANZA E.I.C.E, se tuvieron en cuenta factores como:

FACTORES EXTERNOS	
POLITICO	Cambio de Gobierno y políticas publicas
	Relaciones Internacionales
	Cambio en la estructura Institucional
ECONOMICO	Disponibilidad presupuestal
	Políticas económicas, monetarias e impositivas
	Dinámica de Mercados
SOCIAL	Grupos poblacionales Vulnerables
	Enfoque Diferencial
	Derechos y deberes
TECNOLOGICO	Disponibilidad y accesibilidad
	Cambios Tecnológicos
	Política de Manejo de la Información
AMBIENTAL	Fenómenos climáticos
	Cambios en el entorno
	Antrópicos no Intencionales
LEGAL	Cambios en la normatividad
	Fallos y Sanciones

TIPO DE RIESGO		
TIPO	DESCRPCION	SUBTIPO
PROCESO	Posibilidad de ocurrencia de eventos relacionados con errores en las actividades que deben realizar los servidores de la organización.	FALTA DE PROCEDIMIENTOS
		ERRORES DE GRABACION, AUTORIZACION
		ERRORES EN CALCULOS PAGOS

		FALTA DE CAPACITACION Y/O ALTA DE COMPETENCIA
TALENTO HUMANO	SST: Posibilidad de afectaciones en la seguridad y salud en el trabajo. Fraude Interno: Pérdida debido a actos de fraude, actuaciones irregulares, comisión de hechos delictivos abuso de confianza, apropiación indebida, incumplimiento de regulaciones legales o internas de la entidad en las cuales está involucrado por lo menos 1 participante interno de la organización, son realizadas de forma intencional y/o con ánimo de lucro para sí mismo o para terceros	SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO
		FRAUDE INTERNO
JURIDICOS Y/O NORMATIVOS	Posibilidad de afectaciones por fallos judiciales y/o cambios normativos	RELACIONES LABORALES
		FALLOS JUDICIALES
		CAMBIOS NORMATIVOS
CORRUPCION	Es la posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado: ACCIÓN U OMISIÓN + USO DEL PODER + DESVIACIÓN DE LA GESTIÓN DE LO PÚBLICO + EL BENEFICIO PRIVADO	CORRUPCION
TECNOLOGICO	Errores en hardware, software, telecomunicaciones, interrupción de servicios básicos	TECNOLOGICO
USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS	Fallas negligentes o involuntarias de las obligaciones frente a los usuarios y que impiden satisfacer una obligación profesional frente a éstos	USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS
EVENTO EXTENO	Infraestructura: Pérdida por daños o extravíos de los activos fijos por desastres naturales u otros riesgos/eventos externos como atentados, vandalismo, orden público. Fraude externo: Pérdida derivada de actos de fraude por personas ajenas a la organización (no participa personal de la entidad)	INFRAESTRUCTURA
		FRAUDE EXTERNO

ESTRATEGIAS PARA COMBATIR EL RIESGO	
REDUCIR	Después de realizar un análisis y considerar que el nivel de riesgo es alto, se determina tratarlo mediante transferencia o mitigación del mismo.
TRANSFERIR	Después de realizar un análisis, se considera que la mejor estrategia es tercerizar el proceso o trasladar el riesgo a través de seguros o pólizas. La responsabilidad económica recae sobre el tercero, pero no se transfiere la responsabilidad sobre el tema reputacional.

ACEPTAR	Después de realizar un análisis y considerar los niveles de riesgo se determina asumir el mismo conociendo los efectos de su posible materialización.
MITIGAR	Después de realizar un análisis y considerar los niveles de riesgo se implementan acciones que mitiguen el nivel de riesgo. No necesariamente es un control adicional.
EVITAR	Después de realizar un análisis y considerar que el nivel de riesgo es demasiado alto, se determina NO asumir la actividad que genera el riesgo.

TABLA DE NIVELES PARA CALIFICAR EL IMPACTO			
NIVEL	DESCRIPCION	Impacto (consecuencias) Cuantitativo	Impacto (consecuencias) Cualitativo
5	MAXIMO	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 50\%$ o 500 SMLMV	Interrupción de las operaciones por más de cinco (5) días.
		Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios del $\geq 50\%$.	Intervención por parte de un ente de control u otro ente regulador.
		Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el en un valor $\geq 50\%$ o 500 SMLMV	Pérdida de Información crítica para la entidad que no se puede recuperar.
		Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad que afecten el presupuesto en un valor $\geq 50\%$ o 500 SMLMV	Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales.
			Imagen institucional afectada por hechos de corrupción. El riesgo afecta la imagen de la entidad a nivel nacional, con efecto publicitario sostenido a nivel país
4	MAYOR	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 20\%$ o entre 100 y 500 SMLMV	Interrupción de las operaciones por más de dos (2) días.

		<p>Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios del $\geq 20\%$.</p> <p>Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto en un valor $\geq 20\%$ entre 100 y 500 SMLMV</p> <p>Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad que afecten el presupuesto en un valor $\geq 20\%$ o entre 100 y 500 SMLMV</p>	<p>Pérdida de información crítica que puede ser recuperada de forma parcial o incompleta.</p> <p>Sanción por parte ente de control u otro ente regulador.</p> <p>Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales afectando el cumplimiento en las metas de gobierno.</p> <p>Imagen institucional afectada por incumplimientos en la prestación del servicio a los usuarios o ciudadanos. El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario sostenido a nivel de sector administrativo, nivel departamental o municipal.</p>
3	MODERADO	<p>Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 5\%$ o entre 50 y 100 SMLMV</p> <p>Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios $\geq 10\%$.</p> <p>Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el en un valor $\geq 5\%$ o entre 50 y 100 SMLMV</p> <p>Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad que afecten el presupuesto en un valor $\geq 5\%$ o entre 50 y 100 SMLMV</p>	<p>Interrupción de las operaciones por un (1) día.</p> <p>Reclamaciones o quejas de los usuarios que podrían implicar una denuncia ante los entes reguladores o una demanda de largo alcance para la entidad.</p> <p>Inoportunidad en la información ocasionando retrasos en la atención a los usuarios.</p> <p>Reproceso de actividades y aumento de carga operativa.</p> <p>Imagen institucional por retrasos en la prestación del servicio a los usuarios o ciudadanos.</p> <p>Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias</p>

2	MENOR	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\leq 1\%$ o entre hasta 50 SMLMV	Interrupción de las operaciones inferiores a un (1) día.
		Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\leq 5\%$.	Reclamaciones o quejas de los usuarios que implican investigaciones internas disciplinarias.
		Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\leq 1\%$ o hasta 50 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores
		Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad que afecten el presupuesto en un valor $\leq 1\%$ o hasta 50 SMLMV	Genera Reprocesos
1	MINIMO	No afecte la ejecución presupuestal	No hay interrupción de las operaciones de la entidad.
		No Genera Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios	No se generan sanciones económicas o administrativas.
		No Genera Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales.	No se afecta la imagen institucional de forma significativa.
		Genera Investigaciones Administrativas	El riesgo afecta la imagen de algún área de la organización.

TABLA DE NIVELES PARA CALIFICAR LA PROBABILIDAD			
NIVEL	DESCRIPCION	DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA
5	MUY ALTA	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año	Probabilidad de ocurrencia 100%
		Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias	Más de 1 vez al año.
4	ALTA	La Actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de mínimo 500 veces al año y máximo 5000 veces por año	Probabilidad de ocurrencia 80%
		Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias	Al menos de 1 vez en el último año.

3	MEDIA	La Actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 24 a 500 veces por año	Probabilidad de ocurrencia 60%
		El evento podrá ocurrir en algún momento	Al menos de 1 vez en los últimos 2 años.
2	BAJA	La Actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	Probabilidad de ocurrencia 40%
		El evento puede ocurrir en algún momento	Al menos de 1 vez en los últimos 5 años.
1	MUY BAJA	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales)	No se ha presentado en los últimos 5 años
		La Actividad que conlleva el riesgo se ejecuta como máximo 2 veces por año	Probabilidad de que ocurrencia 20%

		MATRIZ DE CALOR				
		IMPACTO				
PROBABILIDAD		MINIMO	MENOR	MODERADO	MAYOR	MAXIMO
		1	2	4	8	16
MUY ALTA	5	5	10	20	40	80
ALTA	4	4	8	16	32	64
MEDIA	3	3	6	12	24	48
BAJA	2	2	4	8	16	32
MUY BAJA	1	1	2	4	8	16


NIVEL DE RIESGO

ACEPTABLE

TOLERABLE

ALTO

EXTREMO



La interacción de estos cuadros y/o factores tiene como fin servir de base para definir la probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto que tendría un riesgo en los procesos analizados.

CARACTERISTICAS			DECREPCION	PESO
ATRIBUTOS DE EFICIENCIA	TIPO	PREVENTIVO	Va hacia las causas del riesgo, aseguran el resultado final esperado.	25
		DETECTIVO	Detecta que algo ocurre y devuelve el proceso a los controles preventivos. Se pueden generar reprocesos.	15

	IMPLEMENTACION	CORRECTIVO	Dado que permiten reducir el impacto de la materialización del riesgo, tienen un costo e n su implementación.	10
		AUTOMATICO	Son actividades de procesamiento o validación de información que se ejecutan por un sistema y/o aplicativo de manera automática sin la intervención de personas para su realización.	25
		MANUAL	Controles que son ejecutados por una persona, tiene implícito el error humano	15
ATRIBUTOS INFORMATIVOS	DOCUMENTACION	DOCUMENTADO	Controles que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.	20
		SIN DOCUMENTAR	Identifica a los controles que pese a que se ejecutan en el proceso no se encuentran documentados en ningún documento propio del proceso.	10
	FRECUENCIA	CONTINUA	El control se aplica siempre que se realiza la actividad que conlleva el riesgo.	15
		ALEATORIA	El control se aplica aleatoriamente a la actividad que conlleva el riesgo	5
	EVIDENCIA	CON REGISTRO	El control deja un registro permite evidencia la ejecución del control	15
		SIN REGISTRO	El control no deja registro de la ejecución del control.	5

La evaluación de controles tiene como fin definir las actividades a realizar con el objeto de evitar, mitigar o compartir el riesgo y valorar las acciones para evitar la materialización de los mismos.

La metodología aplicada para la administración y gestión del riesgo tuvo como fuente los referentes establecidos por el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Guía para la Administración del Riesgo V5 Bogotá, D.C., diciembre de 2020.

2. RIESGOS IDENTIFICADOS POR LA ENTIDAD

La Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E. ha identificado dentro de su contexto estratégico riesgos en todos los macroprocesos de la entidad, sin embargo, tiene claro que en la medida de su operación incorporar los nuevos riesgos identificados. Al cierre del presente informe la entidad ha identificado un total de 28 riesgos.

CONTEXTO ESTRATEGICO		IDENTIFICACION DEL RIESGO		VALORACION DEL RIESGO			
PROCESO	TIPO DE PROCESO	DESCRIPCION DEL RIESGO U OPORTUNIDAD IDENTIFICADO	TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	CALIFICACION	NIVEL DEL RIESGO
GESTION PLANEACION ESTRATEGICA	ESTRATEGICO	Posibilidad de incumplimiento e Ineficacia en el logro de los objetivos y metas del plan de acción, plan de acción, políticas y programas institucionales	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION PLANEACION ESTRATEGICA	ESTRATEGICO	Posibilidad de generar indicadores y metas mal formulados o basados Información errónea y/o imprecisa para la toma de decisiones.	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION PLANEACION ESTRATEGICA	ESTRATEGICO	Posibles presiones, conflicto de intereses, clientelismo o favorecimientos por parte de la alta dirección en los planes, programas y proyectos de la entidad en beneficio de terceros.	CORRUPCION	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION PROYECT OS	MISIONAL	Posible estructuración y caracterización de proyectos desbalanceada	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION PROYECTOS	MISIONAL	Permitir que las obras de infraestructura no se cumplan con las características técnicas y de calidad de los insumos, así como de las cantidades de obra definidas en el contrato, generando beneficios a un tercero.	CORRUPCION	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION PROYECT OS	MISIONAL	Permitir que en las obras contratadas se operen sin el cumplimiento de los requisitos legales, de seguridad y salud en el trabajo	TALENTO HUMANO	BAJA	MAXIMO	32	EXTREMO
GESTION PROYECT OS	MISIONAL	Generación de déficit o sobrecostos obligaciones no previstas y/o no reconocidas.	JURIDICOS Y/O NORMATIVOS	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO

GESTION PROYECTOS	MISIONAL	Estructuración legal inadecuada o insuficiente. El componente jurídico en estructuración (asesoría, pliegos, y contrato) puede tener inconsistencias, falencias o contradicciones.	JURIDICOS Y/O NORMATIVOS	MEDIA	MAYOR	24	ALTO
GESTION PROYECTO S	MISIONAL	Posibilidades de filtración de la información	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION PROYECTOS	MISIONAL	Sobrecostos para el desarrollo de la adquisición predial	CORRUPCION	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION ADMINISTRACION DE	MISIONAL	Posibles deficiencias en la administración de los bienes y prestación de servicios para su funcionamiento deficientes	USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION ADMINISTRACION DE	MISIONAL	Posibles deficiencias en el recaudo y la gestión de cobro	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION ADMINISTRACION DE	MISIONAL	Posible incremento de la cartera y morosidad de pagos	PROCESO	MEDIA	MENOR	6	TOLERABLE
GESTION DEL RECURSO	APOYO	Pagos y liquidaciones de nómina que no corresponden a los valores reales	USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION DEL RECURSO	APOYO	Pérdida de información en las hojas de vida de los funcionarios	PROCESO	ALTA	MAXIMO	64	EXTREMO
GESTION DEL RECURSO	APOYO	No aplicar las políticas, procedimientos y protocolos del sistema de seguridad y salud en el trabajo protocolo	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO

GESTION JURIDICA Y CONTRACTUAL	APOYO	Posibilidad de cargue inadecuado de la información contractual publicada en los diferentes sistemas de información adoptados por la entidad o por los entes de control: información no actualizada, con inconsistencias de digitación o de transcripción, que induzca a errores a los grupos de valor.	PROCESO	MEDIA	MENOR	6	6
GESTION JURIDICA Y CONTRACTUA	APOYO	Posibilidad de errores en la selección de la modalidad contractual por desconocimiento normativo o por presiones o intereses indebidos	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION JURIDICA Y	APOYO	Indebida o inadecuada defensa judicial de la agencia	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION DE LA INFORMACI	APOYO	Investigaciones disciplinarias y /o reprocesos por no contestar o incumplir los tiempos de respuesta de las PQRS y las solicitudes de información de los entes de control	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION DE LA INFORMACION, Y TECNOLOGIA	APOYO	Pérdida de la memoria institucional: Los documentos, archivos electrónicos o cualquier tipo de información producida por la entidad o allegada a esta puede perderse por manipulación indebida, daños físicos o tecnológicos	PROCESO	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION DE LA INFORMACIO	APOYO	Posibles daños en la infraestructura de la entidad y en los servicios tecnológicos	EVENTO EXTENO	ALTA	MAXIMO	64	EXTREMO
GESTION CONTABLE Y FINANCIERA	APOYO	Posibilidad de pérdida económica y reputacional debido a la ausencia de controles y verificación de la información, para el trámite de solicitud de recursos y pago de las obligaciones adquiridas por la entidad.	USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS	MUY ALTA	MAXIMO	80	EXTREMO
GESTION CONTABLE Y	APOYO	Posibles inconsistencias en la información contable y financiera	JURIDICOS Y/O NORMATIVOS	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO

GESTION CONTABLE Y FINANCIERA	APOYO	Posibilidad de pérdida reputacional por insatisfacción de las dependencias de la entidad debido al incumplimiento en la entrega de los bienes y servicios requeridos aprobados en el plan anual de adquisiciones	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION EVALUACION Y MEJORA	EVALUACION Y MEJORA	Posibilidad de pérdida reputacional por hallazgos generados por los organismos de control y/o notificaciones de entidades externas debido a la presentación de los informes de ley por fuera de los términos	JURIDICOS Y/O NORMATIVOS	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION EVALUACION Y MEJORA	EVALUACION Y MEJORA	Posibilidad de pérdida reputacional por insatisfacción de los grupos de valor debido a errores o inconsistencias al evaluar la efectividad de los controles del sistema de control interno	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO
GESTION EVALUACION Y MEJORA	EVALUACION Y MEJORA	posibles debilidades en la construcción y ejecución de los planes de mejoramiento	PROCESO	MEDIA	MAXIMO	48	EXTREMO

De acuerdo a lo establecido por la alta dirección los riesgos con nivel **ACEPTABLE**, no deben ir en la Matriz Institucional de Riesgos, sin embargo, deben estar en seguimiento por parte del área. Así mismo, los riesgos de **CORRUPCION** su nivel de riesgo siempre será extremo lo que quiere decir que debe estar en permanente control para evitar su materialización.

2.1 ANALISIS DE RISGOS POR PROCESO Y TIPOLOGÍA TIPOLOGIA

2.1.1. RIESGOS IDENTIFICADOS POR NIVEL DE RIESGO

PROCESO	TIPO DE PROCESO	NUMERO DE RIESGOS	NIVEL DE RIESGO		
			EXTREMO	ALTO	TOLERABLE
GESTION PLANEACION INTEGRAL	ESTRATEGICO	3	3		
GESTION PROYECTOS	MISIONAL	7	6	1	
GESTION ADMINISTRACION DE RECURSOS	MISIONAL	3	2		1
GESTION CONTABLE Y FINANCIERA	APOYO	3	3		

GESTION DEL RECURSO HUMANO	APOYO	3	3		
GESTION DOCUMENTAL	APOYO	1	1		
GESTION EVALUACION Y MEJORA	EVALUACION Y MEJORA	3	3		
GESTION JURIDICA	APOYO	3	2		1
GESTION TECNOLOGIA Y SERVICIO AL CLIENTE	APOYO	2	2		
TOTAL		28	25	1	2

La Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E. ha identificado dentro de su contexto estratégico riesgos en todos los macroprocesos de la entidad, como se observa en la tabla anterior se identificaron 28 riesgos, de los cuales veinticinco (25) están en nivel extremo, uno (1) en nivel alto y dos (2) en nivel tolerable. Así mismo, se puede observar que se identificaron tres (3) riesgos en el macroproceso estratégico, diez (10) en los procesos misionales, doce (12) en los procesos de apoyo y tres (3) en el macroproceso de evaluación y mejora.

2.1.2 IDENTIFICACION DE RIESGOS POR TIPOLOGIA

TIPO DE RIESGO	TIP DE PROCESO				NIVEL DE RIESGO		
	ESTRATEGICO	MISIONAL	APOYO	EVALUACION Y MEJORA	EXTREMO	ALTO	TOLERABLE
CORRUPCION	1	2			3		
EVENTO EXTERNO			1		1		
JURIDICOS Y/O NORMATIVOS		2	1	1	3	1	
PROCESO	2	4	7	2	13		2
TALENTO HUMANO		1			1		
USUARIOS, PRODUCTOS Y PRACTICAS		1	3		4		
TOTAL	3	10	12	3	25	1	2

La Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E. ha identificado dentro de su contexto estratégico riesgos en todos los macroprocesos de la entidad y de acuerdo a su tipología lo siguiente:

Riesgo de Corrupción: Se identificaron tres (3) riesgos, los cuales se encuentran en un nivel externo. Esto es que su probabilidad de ocurrencia es alta y que su impacto generaría efectos que podrían afectar a la entidad en su reputación y en su gestión.

Riesgo Evento Externo: Se identifico un (1) riesgo, el cual se encuentra en nivel extremo. Este riesgo se refiere a situación que podrían afectar a la entidad por situaciones externas que son de difícil control para la entidad como el caso de incendios, catástrofes entre otras.

Jurídicos y/o Normativos: Se identificaron cuatro (4) riesgos de los cuales tres (3), están en un nivel extremo y uno (1) esta en nivel alto.

Riesgo de Proceso: Se identificaron quince (15) riesgos de los cueles trece (13) están en nivel extremo y dos (2) están en nivel tolerable.

Riesgo de talento Humano: Se identifico un (1) riesgo el cual esta en nivel extremo.

Riesgo Usuarios, Productos y Practicas: Se identificaron cuatro riesgos (4), los cuales se encuentran en nivel extremo.

2.1.3 MANEJO DEL RIESGO

PROCESO	TIPO DE PROCESO	NUMERO DE RIESGOS	MANEJO DEL RIESGO			
			MITIGAR	EVITAR	TRANSFERIR	REDUCIR
GESTION PLANEACION INTEGRAL	ESTRATEGICO	3	3			
GESTION PROYECTOS	MISIONAL	7	7			
GESTION ADMINISTRACION DE RECURSOS	MISIONAL	3		1	1	
GESTION CONTABLE Y FINANCIERA	APOYO	3	3			
GESTION DEL RECURSO HUMANO	APOYO	3	3			
GESTION DOCUMENTAL	APOYO	1	1			
GESTION EVALUACION Y MEJORA	EVALUACION Y MEJORA	3				3
GESTION JURIDICA	APOYO	3	3			
GESTION TECNOLOGIA Y	APOYO	2	2			

SERVICIO AL CLIENTE						
TOTAL		28	23	1	1	3

La Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E., al realizar la evaluación del riesgo realizó la identificación de controles estableciendo que veintitrés (23) de ellos servirían para **MITIGAR** el riesgo, un (1) control para **EVITAR** su ocurrencia, un (1) control para **TRANSFERIR** el riesgo y tres (3) controles **REDUCIR** el riesgo.

2.1.4 ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS

Una vez revisada la Matriz Institucional de Riesgos y en consideración que el seguimiento que realiza la Oficina de Control Interno de suma importancia para la toma de decisiones para la gestión y administración de los mismos, además que sirva como herramienta para la identificación y análisis de aquellos factores que pueden afectar el normal funcionamiento de la Empresa Pública de Soacha, EXPUXUA AVANZA E.I.C.E.

RIESGOS GESTION PLANEACION INTEGRAL

Los riesgos identificados para este proceso responden al objetivo del proceso, sin embargo, es de suma importancia realizar actividades en cumplimiento del objetivo, dando cumplimiento al desarrollo de controles como seguimientos, construcción e identificación de indicadores que permitan el desarrollo de la plataforma estratégica de la entidad.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION PROYECTOS

El objetivo de este proceso “Gestionar, planificar, coordinar, supervisar y controlar los procesos, actividades y recursos para la correcta ejecución de los proyectos”, los riesgos identificados en este proceso responden a la preservación del objetivo del proceso, es importante realizar las actividades en cumplimiento de los controles como capacitaciones en gestión contractual y supervisión, seguimientos, manejo y administración de recursos y manejo de la información.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION ADMINISTRACION DE RECURSOS

Los riesgos referenciados están relacionados a la protección y manejo de los activos de la empresa, se generaron controles en procura de realizar seguimientos a la información aportada al proceso y a la protección de activos. Sin embargo, no se han realizado análisis que permitan la eficiencia o no de estos controles que eviten la materialización de los riesgos identificados.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION CONTABLE Y FINANCIERA

Los riesgos identificados están contruidos en base a la generación de información financiera y contable sin inconsistencia y fiable, los controles determinados están basados en la construcción de procedimientos y protocolos que permitan asegurar el proceso. No se observan procedimientos internos que permitan asegurar el proceso. Así mismo, es importante que en esta área se defina roles y responsabilidades en cuanto al manejo de la información y del aplicativo dispuesto por la entidad.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION DEL RECURSO HUMANO

Estos riesgos guardan coherencia con el objetivo general del proceso; se encuentran ubicados en zona de riesgo extremo, los controles están dirigidos a mitigar el riesgo, ahora si se aplican de manera efectivas los controles se evitarían eventos de materialización. Es de suma importancia que se realice una revisión y evaluación de la estructura de la entidad toda vez que la desatención de esta puede generar riesgos para el normal desarrollo de la entidad.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION DOCUMENTAL

Los riesgos asociados a este proceso se encuentran ubicados en zona de extrema, situación que amerita que el proceso realice revisión y ajuste, toda vez que en el proceso auditor se identificó debilidades en la gestión administrativa del proceso. Que bien pudieran ser identificadas en el marco de una posible materialización del riesgo.

Para la vigencia 2024 el proceso realizo "PLAN DE TRATAMIENTO DE RIESGOS DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN", sin embargo, no se han identificados los riesgos, es importante aclarar que es de suma importancia identificarlos y tratarlos e incorporarlos en la Matriz de Riesgo Institucional. Así mismo, se realizó una al proceso, sin embargo, al momento no se ha construido un plan de mejoramiento que permita realizar un análisis de lo evidenciado y generar las acciones correctivas necesarias para la mejora del proceso, la no atención de lo identificado pudiera generar la materialización de los riesgos identificados por el proceso.

Se observa seguimiento al plan de acción, sin embargo, no se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección.

GESTION JURIDICA

Los riesgos asociados a este proceso se encuentran ubicados en zona de extrema y tolerable. Los controles están dirigidos a prevenir el riesgo, ahora si se aplican de manera efectivas los controles se evitarían eventos de materialización. El proceso realizo socialización de los riesgos en su área y evaluó los controles. Sin embargo, decidió después de su análisis y seguimiento no afectar el nivel de riesgo puesto consideraron que faltaba madurar mas los controles.

Se observa seguimiento al plan de acción, y se observa seguimiento a los riesgos por parte de la alta dirección del proceso.

GESTION TECNOLOGIA Y SERVICIO AL CLIENTE

Se evidencia que los riesgos del proceso están ubicados en zona de riesgo extremo, los controles están dirigidos a prevenir y detectar el riesgo, ahora si se aplican de manera efectivas los controles se evitarían eventos de materialización.

Para la vigencia 2024 el proceso realizo “PLAN DE TRATAMIENTO DE RIESGOS DE SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN”, sin embargo, no se han identificados los riesgos, es importante aclarar que es de suma importancia identificarlos y tratarlos e incorporarlos en la Matriz de Riesgo Institucional. Esta acción se recomienda debe ser realizada de manera conjunta con el proceso de gestión documental.

Se observan los informes de seguimiento a los PQRS, así mismo, es importante que se revisen y evalúen los tiempos de respuesta teniendo en cuenta que se observo que algunos PQRS no fueron cerrados en el sistema SINFA, lo que hace difícil definir o no la materialización del riesgo identificado o no.

GESTION EVALUACION Y MEJORA

Se evidencia que los riesgos del proceso están ubicados en zona de riesgo extremo, los controles están dirigidos a prevenir, ahora si se aplican de manera efectivas los controles se evitarían eventos de materialización. Sin embargo, al revisar los riesgos si los controles se aplican se lograría reducir el nivel de riesgo. Se adelanto la construcción de procedimientos y protocolos, además de los seguimientos a los diferentes planes y, aun así, no se observo movilidad del riesgo toda vez que las diferentes áreas aun no dan aplicación a la gestión procedimental de la entidad, a la construcción de controles, y la definición de roles y responsabilidades.

SEGUIMIENTO

Es importante establecer que la Oficina de Control interno realizo seguimiento al mapa de riesgos en las diferentes áreas y/o procesos, observando que este no presento movilidad en sus riesgos, su nivel de riesgo continuo igual que en el seguimiento del primer trimestre de 2024.

Así mismo, se encontró lo siguiente:

Subgerencia Técnica:

Se realizo seguimiento el día 17 de julio de 2024, se encontró que la mayoría de los miembros del área y/o procesos no conocían el mapa de riesgos institucional, así mismo, este no había sido evaluado por parte del área. Debido a esto la Oficina de Control Interno lo socializo e invito a los integrantes del área a realizar el seguimiento y la evaluación de riesgos indicando su importancia.

Por lo anterior no se reporto movilidad de los riesgos por parte del área.

Subgerencia Administrativa, Financiera y Gestión Humana:

Se realizo seguimiento el día 22 de julio de 2024, se encontró que la mayoría de los miembros del área y/o procesos no conocían el mapa de riesgos institucional, así mismo, este no había sido evaluado por parte del área. Debido a esto la Oficina de Control Interno lo socializo e invito a los integrantes del área a realizar el seguimiento y la evaluación de riesgos indicando su importancia.

Por lo anterior no se reportó movilidad de los riesgos por parte del área.

Secretaría General

Se realizo seguimiento el día 23 de julio de 2024, se encontró que el proceso y/o área evaluó los riesgos que están descritos en la matriz institucional, encontrando que a pesar de la construcción de procedimientos, la definición de controles y roles aún es muy pronto para gestionar la movilidad de los riesgos, por lo anterior el proceso decidió mantener el nivel de los riesgos donde interactúa el proceso a fin de realizar un análisis más juicioso de los controles establecidos y definir la materialidad o no de los riesgos.

Por lo anterior, no se reportó movilidad de los riesgos por parte del área.

Evaluación y mejora

La Oficina de Control a realizado seguimiento a través de los diferentes informes que ha presentado a la alta dirección, encontrado que el Sistema de Control Interno aún es muy incipiente y no permite generar los monitoreos y los controles suficientes para gestionar los riesgos.

Por lo anterior, no se reportó movilidad de los riesgos por parte del proceso de evaluación y mejora, manteniendo el nivel de riesgo establecido con anterioridad.

Por lo anterior, el proceso de evaluación y mejora genera una **ALERTA** a la alta dirección para realizar un análisis juicioso de los riesgos identificados, con el objeto de que sean administración dando prioridad a la revisión de posibles materializaciones y la generación de controles que permitan, su tratamiento y de ser el caso evitar, mitigar, trasferir, reducir o eliminar los riesgos y los impactos de la de su posible materialización, generando controles y definiendo roles y responsabilidades.

3. CONCLUSIONES

Una vez desarrollo el análisis de la matriz que contiene los riesgos por proceso, correspondientes al segundo trimestre de 2024, y teniendo en cuenta que el comportamiento de la gestión del riesgo. Se evidencian deficiencias en los seguimientos, desconocimiento de los riesgos y controles por parte de algunos miembros de las diferentes áreas y/o procesos. Por lo anterior se hace necesario realizar énfasis en la necesidad de realizar los seguimientos y los reportes junto con la correspondiente cuantificación de indicadores, permitiendo la evaluación del comportamiento de los riesgos de EPUXUA y tomar las acciones de mejora necesarias en la gestión del riesgo institucional.

4. RECOMENDACIONES

- Se recomienda socializar los riesgos tanto al interior de los procesos como en la entidad.
- Es de suma importancia que los seguimientos a los planes estratégicos evalúen los indicadores de cumplimiento, lo cual permitirá definir el cumplimiento de los controles relativos a la gestión de riesgos de los diferentes procesos.
- Se recalca la importancia del compromiso de los líderes de procesos para reportar el seguimiento de los riesgos oportunamente de manera que los mapas de riesgos se consoliden como herramientas útiles para la toma de decisiones.
- Es importante llevar al Comité Institucional de Gestión y Desempeño y/o Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, las políticas y las modificaciones necesarias para la administración del riesgo en la entidad.
- Se recomienda fortalecer la comunicación y el plan de trabajo con las dependencias por parte de la gerencia y/o la alta dirección, actividad que conduzca a generar nuevos controles a los riesgos ya detectados y mejorar los actuales, situación que asista positivamente a la adecuada Gestión Institucional del Riesgo.
- Se reitera que, en los casos de eventos de materialización de riesgos, es prioritario que se haga un reporte inmediato a la gerencia y/o a los Comités Institucional de Coordinación de Control Interno y Comité Institucional de Gestión y Desempeño, para implementar oportunamente acciones correctivas que mitiguen el riesgo, así como establecer nuevos controles que eviten su repetición.



JUAN CARLOS RAMIREZ VALENCIA
Jefe de Control Interno
EPUXUA E.I.C.E