



ACUECAR S.A. E.S.P.

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE EL CARMEN DE
BOLÍVAR

INFORME DE SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN LOS MAPAS DE RIESGOS POR PROCESOS

I SEMESTRE 2026

FECHA DE CORTE:
30 de junio de 2026

DIRIGIDO A:
Control Interno.

REALIZADO POR:
Líder de Planeación y Control
ACUECAR S.A.E.S.P.



**INFORME DE SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN LOS
MAPAS DE RIESGOS POR PROCESOS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE EL CARMEN DE BOLÍVAR -
ACUECAR S.A. E.S.P
I SEMESTRE 2026**

FECHA DE CORTE: 30 de junio de 2026

DIRIGIDO A: Control Interno.

REALIZADO POR: Líder de Planeación y Control ACUECAR S.A.E.S.P

1. INTRODUCCION:

Realizar seguimiento a las acciones establecidas en la matriz de mapas de riesgos de los procesos de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de El Carmen de Bolívar - ACUECAR S.A. E.S.P.

La Empresa ha venido desarrollando dentro de su enfoque por procesos, la administración de riesgos como herramienta indispensable para definir, valorar, tratar y realizar seguimiento a los posibles eventos que pueden afectar el quehacer de la entidad

2. ALCANCE DEL INFORME:

Verificar el cumplimiento de las acciones establecidas por líderes de procesos el tratamiento de los riesgos identificado en cada proceso del Sistema Integrado de Gestión de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de El Carmen de Bolívar - ACUECAR S.A. E.S.P

3. METODOLOGÍA:

Se llevó a cabo la revisión de cada uno de los mapas de riesgos seleccionados, con el fin de determinar el cumplimiento de la norma, teniendo en cuenta la estructuración acorde al proceso de gestión con los riesgos inherentes.

4. ACTIVIDADES POR DESARROLLAR:



De acuerdo con el actual Programa de Transparencia y Ética Pública, vigencia 2026, de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de El Carmen de Bolívar - ACUECAR S.A. E.S.P, PARA EL SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS dice que cada líder de proceso con los funcionarios responsables deberá:

- ✓ Como mínimo realizar un ejercicio de actualización del mapa de riesgos una vez al año con la coordinación del Líder de Planeación y Control y el acompañamiento de la Oficina de Control Interno.
- ✓ Revisar permanentemente las acciones establecidas en los mapas de riesgo y levantar los registros de las acciones realizadas.
- ✓ La oficina de control interno realizará seguimiento y evaluación a las acciones establecidas en los mapas de riesgos institucional y por procesos de acuerdo con el programa anual de auditoría vigente.

5. CONCEPTOS BASICOS

- ✓ **Riesgo:** Posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias.
- ✓ **Control:** Cualquier medida que tome la gerencia, el Comité Coordinador institucional de Control Interno de la Empresa y otras partes interesadas, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La gerencia planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

6. APROBACIÓN:

Verificado el quorum de los miembros del comité Institucional de gestión y Desempeño de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de El Carmen de Bolívar - ACUECAR S.A. E.S.P, y mediante Acta N°100-1 del día 15 de mayo de 2025, se procedió a Aactualizar y aprobar las acciones establecidas en los MAPAS DE RIESGOS por procesos de la Empresa ACUECAR S.A. ESP, acta con la cual quedó vigente para años posteriores a excepción que se realice modificaciones al mapa de riesgos.

7. PROCESOS ESTRATÉGICOS



- ✓ GESTIÓN COMERCIAL
- ✓ GESTIÓN TÉCNICA
- ✓ GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS
- ✓ GESTION PRESUPUESTAL
- ✓ GESTION CONTABLE
- ✓ PLANEACIÓN Y CONTROL
- ✓ CONTROL INTERNO
- ✓ GESTIÓN SISTEMAS Y COMUNICACIONES
- ✓ GESTIÓN JURÍDICA

8. SEGUIMIENTO A LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN LOS MAPAS DE RIESGOS PARA MANEJO DEL RIESGO.

En el cuadro observamos que, de veinticinco (29) acciones establecidas en los ocho (9) mapas de riesgos evaluados

El monitoreo de la Oficina de Planeación y Control por proceso es el siguiente:

No DE MACROPROCESOS	PROCESO	No DE RIESGOS	RESULTADOS DE LAS ACCIONES			
			EXTREMO	ALTO	MODERADO	BAJO
1	GESTIÓN COMERCIAL	7	1	3	3	-
2	GESTIÓN TÉCNICA	5	3	1	1	-
3	GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS	4	-	-	2	2
4	GESTION PRESUPUESTAL	2	-	-	2	-
5	GESTION CONTABLE	2	-	-	-	2
6	PLANEACIÓN Y CONTROL	2	-	-	-	2
7	CONTROL INTERNO	2	-	-	-	2



8	GESTION SISTEMAS Y COMUNICAC IONES	3	-	1	-	2
9	GESTION JURÍDICA	2	-	-	2	-
	TOTAL	29	4	5	10	10

9. TABLA DE NIVEL DE RIESGO POR RANGOS

COLOR	NIVEL DE RIESGO	RANGO DE PUNTOS	ACCION REQUERIDA
	EXTREMO	0-49	Inmediata: Intervención urgente y seguimiento exhaustivo
	ALTO	50-69	Mitigar: Aplicar plan de contingencia y corregir a corto plazo
	MODERADO	70-89	Prevenir: Monitoreo periódico y optimización de alertas
	BAJO	90-100	Monitoreo permanente, riesgo insignificante, mantener controles actuales.

● 1. Riesgo Extremo (0 a 49 puntos)

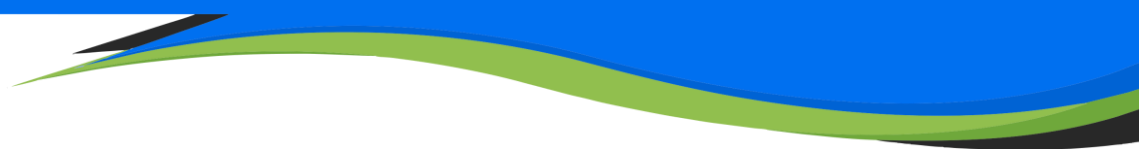
- Significado: Es la zona más grande de la matriz (abarca la mitad inferior e izquierda).
- Enfoque de gestión: Implica que el riesgo está en un nivel crítico o descontrolado. Requiere intervención inmediata y detener actividades si es necesario, ya que el puntaje está lejos de los niveles de seguridad aceptables.

● 2. Riesgo Alto (50 a 69 puntos)

- Significado: Es la zona de transición intermedia de la matriz.

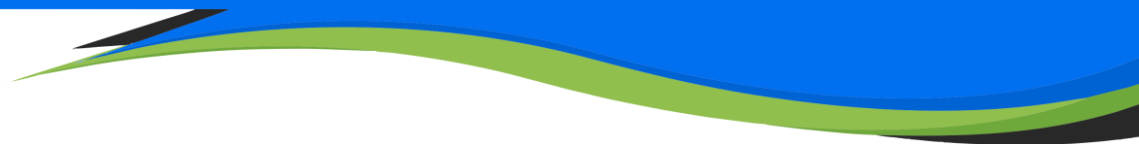


- Enfoque de gestión: Requiere mitigación urgente. Se deben asignar recursos y diseñar planes de contingencia para empujar el riesgo hacia las zonas seguras (valores más altos).
- 3. Riesgo Moderado (70 a 89 puntos)
- Significado: Es la zona de alerta preventiva, representada con color Amarillo.
 - Enfoque de gestión: Requiere prevención y monitoreo periódico. Los controles actuales están funcionando, pero están bajo presión, por lo que se deben optimizar las alertas para evitar que el puntaje caiga.
- 4. Riesgo Bajo (90 a 100 puntos)
- Significado: Es la zona de máxima seguridad y control, representada en Verde.
 - Enfoque de gestión: El riesgo está completamente controlado y es aceptable. Solo se requiere vigilancia de rutina para mantener el estándar actual.



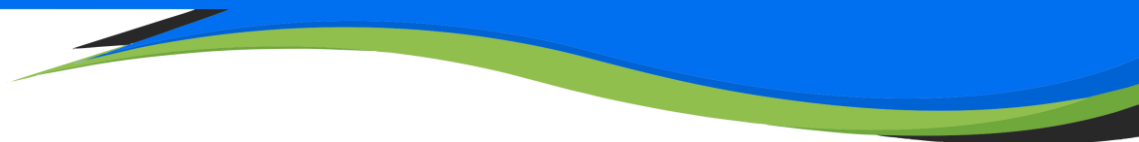
• GESTIÓN COMERCIAL

No	MACROPROCESOS	PROCESOS	RIESGO (DESCRIPCIÓN DEL RIESGO)	TIPO DE RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	RIESGO INHERENTE (Riesgo propio de la actividad que nosotros desarrollamos. Cómo se analiza determinando la probabilidad, el impacto y la zona de riesgo)
							PORCENTAJE DE AVANCE MINIMIZACIÓN DE RIESGO I SEMESTRE 2026
1	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Omitir evaluar la satisfacción de la calidad en los procesos de atención a las reclamaciones, denuncias y solicitudes ciudadanas	Gestión	Ausencia de instrumentos y/o cultura de evaluación de la calidad	1. Incertidumbre sobre satisfacción de los usuarios y sobre la calidad del servicio. 2. Incremento de deficiencias en la prestación del servicio 3. Inconformidades y quejas de usuarios 4. Incumplimiento de metas y objetivos institucionales 5. Desmejoramiento en los indicadores de gestión 6. Desconfianza ciudadana	48%
2	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Eliminar deudas, disminuir datos de consumo o promover deducciones inviables a los usuarios, sin cumplimiento de requisitos o soporte de legalidad, con el fin de favorecerlos.	Corrupción	Ausencia de seguimientos y de auditorías de control interno	1- Pérdida de recursos económico 2- Pérdida del recurso hídrico 3- Baja facturación 4- Investigaciones penales, disciplinarias y fiscales 5- Traumas en la prestación del servicio 6- Incumplimiento de metas y objetivos 7- Incumplimiento en el pago de obligaciones de la empresa 8- Desconfianza ciudadana	70%
3	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Insatisfacción de los usuarios por la prestación del servicio y demora en la atención de los usuarios y sus solicitudes	Gestión	Errores en la base de contactos del solicitante Desconocimiento del proceso Fallas en el recurso humano	Incumplimiento de las condiciones establecidas (oportunidad y calidad en la respuesta) para la atención de las peticiones, quejas, reclamos y/o denuncias interpuestas por el Consumidor de servicios públicos	55%
4	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Violación al debido proceso en el área comercial de una empresa de servicios públicos domiciliarios en Colombia es alto cuando se omiten las formalidades establecidas en la Ley 142 de 1994 y la Constitución Política (Art. 29), especialmente en procedimientos de facturación, suspensión o corte.	Gestión	Desconocimiento del proceso	trazabilidad de los descargos presentados por los usuarios	70%
5	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Disminución del recaudo	Gestión	Desconocimiento del proceso Fallas en el recurso humano	Afectación financiera que ponen en riesgo la estabilidad de la empresa.	65%
6	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Aprobación de solicitudes para el favorecimientos de terceros	Corrupción	Trafico de influencias Dadivas a los funcionarios Manipulación de la información en terreno y oficina	Se favorece en el trámite a terceros respecto a las solicitudes de Disponibilidades de Servicio, temporales, definitivas, independizaciones, ampliaciones de diámetro y aprobación de domiciliarias	72%
7	DIRECCION COMERCIAL	GESTION COMERCIAL	Demoras en la entrega de la factura debido a los inconvenientes del software.	Gestión	Causas Técnicas y Operativas del Software • Fallos del sistema y lentitud: Los fallos técnicos impiden la generación de facturas en tiempo real, lo que retrasa el envío a los clientes y la validación ante las autoridades tributarias. • Falta de actualizaciones normativas: Si el software no se ajusta rápidamente a los cambios en las regulaciones fiscales (formatos, validaciones), las facturas son rechazadas. • Errores en el procesamiento de datos: Cálculos automáticos erróneos, duplicación de facturas o datos incorrectos que requieren reprocesos manuales.	1. Afectación directa al flujo de caja: La demora en la emisión de la factura se traduce directamente en un retraso en el pago por parte de los clientes, lo que reduce la liquidez inmediata. 2. Aumento de costos financieros: La escasez de flujo de efectivo puede forzar a la empresa a incurrir en deudas de corto plazo, sobregiros bancarios o intereses de mora con proveedores. 3. Pérdida de ingresos: Una facturación tardía o incorrecta puede resultar en facturas rechazadas. 4. Multas Económicas: La Superintendencia puede imponer multas de alto valor, que pueden alcanzar los 100.000 SMLMV, destinadas al Fondo Empresarial, especialmente si la empresa es reincidente o afecta gravemente la prestación del servicio. 5. Investigaciones Administrativas: La omisión en el cobro puede activar investigaciones por parte de la Superintendencia ante quejas de usuarios o auditorías, según lo establecido en el artículo 154 de la Ley 142 de 1994. 6. Imposibilidad de Cobro Retrospectivo: Si la empresa no factura oportunamente, puede perder la facultad de realizar cobros retroactivos, especialmente si el error es imputable a la entidad. 7. Recuperación de Consumos: Aunque no pueden imponer multas directas a los usuarios por el no pago, según el Concepto 235 de 2025 de la SSPD, las empresas sí están facultadas para la R. "recuperación de consumos" no facturados anteriormente, sin necesidad de multar.	78%



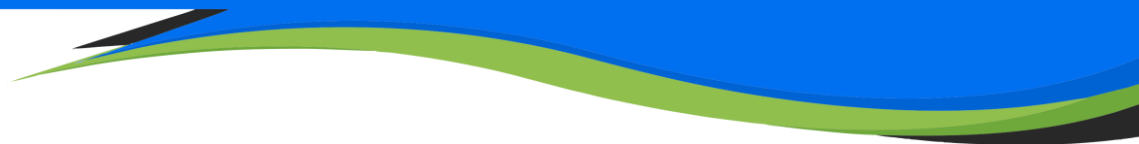
• **GESTIÓN TÉCNICA**

8	DIRECCION TECNICA	GESTION TECNICA	Atención tardía de daños en ACUECAR SA ESP, representa un riesgo operativo que puede desencadenar consecuencias legales, financieras y reputacionales críticas.	Gestion	Insuficiencia de recursos físicos y economicos	1- Incumplimiento en la prestación adecuada del servicio de acueducto. 2- Inconformidad y desconfianza de los usuarios y de la ciudadanía. 3- Afectación de la continuidad del servicio 4- Incumplimiento de las metas y objetivos institucionales 5- Incrementos de Reclamos y denuncias ciudadanas por mala inconformidad con la prestación del servicio	49%
9	DIRECCION TECNICA	GESTION TECNICA	Presentacion de conexiones fraudulentas, sin medicion y sin ingresos registrados para la empresa	Gestion	Conexiones fraudulentas e ilegales	Las empresa pierden ingresos significativos por cada conexión ilegal, lo que afecta su estabilidad financiera	45%
10	DIRECCION TECNICA	GESTION TECNICA	Bajo porcentaje de mantenimiento en el sistema de acueducto representa un riesgo crítico que puede desencadenar la materialización de amenazas, transformando la infraestructura en un peligro.	Gestion	• Ausencia de planes de mantenimiento preventivo: La falta de un manual de procedimientos estructurado impide la inspección regular y la detección oportuna de fallos en el sistema. • Emisiones presupuestarias: Insuficiencia de recursos económicos para la compra de equipos, contratación de personal calificado y ejecución de reparaciones. • Personal no calificado o insuficiente: Falta de personal técnico capacitado para operar y mantener la infraestructura moderna, lo que deriva en el uso de tecnologías no apropiadas. • Falta de diagnóstico técnico: Desconocimiento del estado real de la red, incluyendo la ubicación exacta de válvulas, lo que dificulta la respuesta rápida ante emergencias	1. Interrupción en el servicio 2. Reclamos y denuncias contra la empresa y sus funcionarios y colaboradores 3. Incumplimiento de objetivos y metas institucionales 4. Averías en el sistema de acueducto 5- Aumento de perdidas de agua por falta de mantenimientos de rede 6- disminución de presiones 7- Fallas recurrentes del sistema hidraulico	40%
11	DIRECCION TECNICA	GESTION TECNICA	Interrupción y afectación en la continuidad del servicio de acueducto se refiere a la incapacidad temporal o permanente de suministrar agua potable de manera constante a los usuarios, generando paradas en los procesos operativos de distribución.	Gestion	Mantenimiento e infraestructura: Rotura de tuberías por antigüedad, fugas, falta de mantenimiento preventivo, o trabajos de modernización en redes matrices y menores. Factores Hidroclimáticos: Fenómenos naturales como inundaciones, deslizamientos, sequías o incendios forestales que dañan la infraestructura o contaminan las fuentes hídricas. Fallas Energéticas: Cortes de energía que paralizan las estaciones de bombeo y plantas de tratamiento. Calidad del Agua: Contaminación de las fuentes hídricas (basuras, vertidos, sustancias tóxicas) que obliga a suspender el suministro por seguridad. Causas Operativas/Administrativas: Mora en el pago de facturas, fallas en la dosificación de químicos, o suspensión del servicio por incumplimiento de contrato insuficiente mantenimiento de planta eléctrica y motobombas de los pozos de captación Lluvia torrencial	1- Incumplimiento en la prestación adecuada del servicio de acueducto. 2- Inconformidad y desconfianza de los usuarios y de la ciudadanía. 3- Afectación de los recaudos por la prestación del servicio 4- Incumplimiento de las metas y objetivos institucionales 5- Reclamos y denuncias ciudadanas 6- Multas y sanciones contra la empresa	57%
12	DIRECCION TECNICA	GESTION TECNICA	La ausencia o dosificación inadecuada de cloro en el proceso de potabilización por parte de una empresa de servicios públicos representa un riesgo crítico y directo para la salud pública	Gestion	No contar con cloro gaseoso suficiente para el tratamiento del agua	Problemas de calidad de agua para consumo humano	72%



• **GESTIÓN RECURSOS HUMANOS**

13	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION DE RECURSOS HUMANOS	Expedir certificaciones laborales con inconsistencias, alteraciones o falsedades.	Gestion	• Falta de Procesos Estandarizados: Ausencia de un protocolo para solicitar y emitir certificaciones, lo que lleva a omisiones de funciones, fechas o salarios. • Desconocimiento Normativo: Incapacidad del personal de Talento Humano para mantenerse actualizado sobre la normativa laboral vigente y los requisitos probatorios. • Alta Carga Operativa: Sobrecarga de trabajo que lleva a errores humanos, omisiones o falta de revisión detallada antes de la firma.	1-Demandas contra la entidad 2-Detrimento patrimonial como consecuencia de reclamaciones laborales inexistentes 3-Investigaciones disciplinarias 4-Investigaciones penales por falsedad ideológica en documento público 5-Pérdida de información histórica real de la entidad 6- Desconfianza ciudadana 7- Deterioro de la imagen de la entidad	90%
14	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION DE RECURSOS HUMANOS	Administrar y coordinar las acciones relacionadas con el recurso humano de la Empresa, verificando la competencia del mismo y el mejoramiento de las condiciones de trabajo con la finalidad de tener una planta de personal calificada, cumpliendo la normatividad vigente.	Gestion	* Insuficiencia de controles en la custodia de las historias laborales. * Alta frecuencia de consulta de información de las historias laborales. * Falta de ética profesional	* Pérdida de información institucional * Multas * Sanciones * Deterioro de la imagen institucional	88%
15	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION DE RECURSOS HUMANOS	Inconsistencia en liquidación de prestaciones sociales de los funcionarios activos	Gestion	* Desconocimiento de la normatividad vigente * Recibir novedades que no cumple con los requisitos establecidos * Ignorar novedades recibidas/ * Pérdida intencional de documentos soporte de novedades * Incluir novedades ficticias o adicionales * Manipulación del sistema de nómina * Concentración de funciones para la liquidación de nómina . * Incluir novedades sin los respectivos soportes	* Detrimento patrimonial * Sanciones * Multas * Procesos administrativos en los entes de control	91%

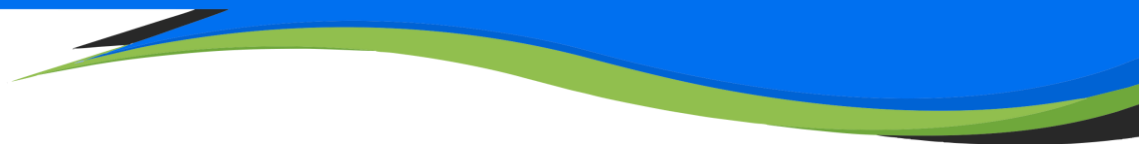


• GESTION PRESUPUESTAL

17	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTIÓN PRESUPUESTAL	Afectar rubros que no corresponden con el objeto del gasto, en beneficio propio o a cambio de una retribución económica.	Gestion	* Desconocimiento del presupuesto aprobado de la Empresa, sus condiciones de ejecución y falta de seguimiento. * Aplicación errada de la normatividad presupuestal y de los principios básicos de la ejecución del presupuesto * Falta de ética profesional * Presiones internas o externas	* Genera un reintegro presupuestal * Corrección de Certificado de disponibilidad presupuestal CDP * Corrección de registro presupuestal RP * Deficiencias en la ejecución de actividades de los procesos * Sanciones	88%
18	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTIÓN PRESUPUESTAL	Inadecuado manejo de recursos propios	Corrupción	* Llevar la cuenta mentalmente: Confiar en la memoria en lugar de registrar ingresos y gastos por escrito o en una herramienta digital es el error más común. * Omitir gastos pequeños o variables: No contabilizar gastos hormiga (café, suscripciones) o no prever variaciones en los costos de servicios, lo que distorsiona la realidad financiera. * Mezclar finanzas personales con empresariales: Utilizar los recursos de la empresa para gastos personales, o viceversa, lo que impide un seguimiento real de la rentabilidad. * Proyecciones de ingresos demasiado optimistas: Basar el presupuesto en máximos ingresos posibles en lugar de promedios reales, generando déficit al no cumplirse las expectativas. * Ausencia de seguimiento y actualización: Elaborar un presupuesto y no revisarlo periódicamente para ajustarlo a la realidad actual. * Sobreendeudamiento: Comprometer recursos futuros con	* Falta de Liquidez: La incapacidad para cubrir los gastos corrientes, obligaciones operativas o deudas a corto plazo * Sobreendeudamiento: Ante la falta de recursos propios planificados, se recurre a financiación externa (préstamos o créditos) con intereses, lo que incrementa el pasivo y compromete ingresos futuros. * Desviaciones Presupuestarias: Al no controlar el destino de los ingresos propios, es común gastar más de lo proyectado (sobrecostos). * Erosión de la Rentabilidad: El mal uso de recursos propios disminuye el margen de utilidad neta de la organización	87%

• GESTION CONTABLE

19	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION CONTABLE	Inexistencia de información contable que permitan identificar y controlar la situación financiera de la Empresa.	Gestion	Desconocer el Plan Único de Cuentas, las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación y las políticas de control interno contable.	1.Sanciones fiscales 2.Demandas 3.Estados financieros que no reflejan la real situación de la Empresa 4.Poca información para el análisis y toma de decisiones en la empresa	90%
20	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION CONTABLE	Imposibilidad de ejercer revisión por parte de los Entes de control (Financiera y contable)	Gestion	No remisión de la información financiera y contable a petición de los entes de control. Entrega inoportuna de la información financiera y contable solicitada por los entes de control	1.Detrimento patrimonial 2.sanciones disciplinarias 3.sanciones penales 4.Deterioro de la imagen institucional	91%

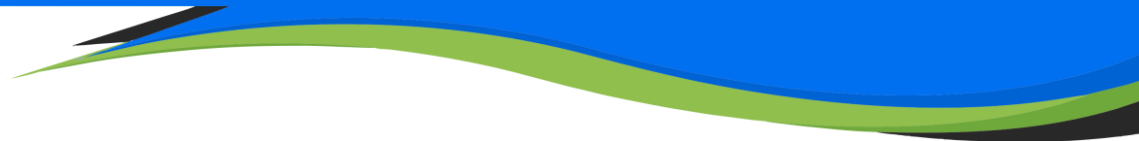


• PLANEACIÓN Y CONTROL

21	GERENCIA	PLANEACIÓN Y CONTROL	Seguimiento a los indicadores de gestión de forma superficial y/o no ajustados a la realidad	Gestión	No remisión de la información de indicadores	1.Sanciones 2.Estancamiento o decrecimiento institucional.	94%
22	GERENCIA	PLANEACIÓN Y CONTROL	Adulteración de cifras o información en los informes y reportes sobre la gestión	Corrupción	Ausencia de acciones de soporte, cotejo y verificación	1- Investigaciones y/o sanciones penales, fiscales, disciplinarias y administrativas, 2- Perjuicio de la imagen pública local, nacional y del sector, 3- Intervención de la entidad 4- Desconfianza ciudadana 5- Apatía hacia la entidad	90%

• CONTROL INTERNO

23	GERENCIA	CONTROL INTERNO	Cumplimiento del Plan Anual de Auditorías de Gestión (PAA) de la Oficina de Control Interno	Gestión	plan, objetivos mal definidos y subestimación de los recursos necesarios. • Limitaciones de Talento Humano y Tiempo: Insuficiente personal capacitado para ejecutar las auditorías en los plazos establecidos. • Falta de Colaboración de las Áreas: Presentación tardía, incompleta o no fiable de la documentación solicitada (evidencia) por parte de los auditados. • Riesgos de Gestión: Omisión de riesgos clave, alcance insuficiente, o falta de seguimiento a los planes de mejoramiento.	1.Responsabilidad Disciplinaria y Sanciones: El incumplimiento de las obligaciones funcionales puede generar hallazgos por parte de entes de control externos (Contraloría, Procuraduría), derivando en investigaciones. 2.Materialización de Riesgos: Al no auditar los procesos según lo planeado, aumenta la probabilidad de que los riesgos de gestión no sean detectados ni mitigados, afectando la operatividad. 3.Decisiones Basadas en Datos Incorrectos: La falta de informes de auditoría confiables o su inoportunidad lleva a la alta dirección a tomar decisiones estratégicas sin el sustento adecuado.	91%
24	GERENCIA	CONTROL INTERNO	Seguimiento a la oportuna presentación de los informes externos e internos de las áreas y establecer las herramientas para su verificación	Corrupción	Ausencia de procedimiento que establezca lineamientos, responsabilidades y frecuencia de actividades. Deficiente planeación y seguimiento a la entrega de informes y herramientas de control obligatorios.	1- Incumplimiento de los fines esenciales de control interno 2- Baja cobertura de evaluación de sistemas de gestión y de control interno 3- Ausencia de controles efectivos que permitan el cumplimiento de la misión institucional y normatividad aplicable 4- Evaluaciones con poca contribución al mejoramiento continuo de la entidad 5- Denuncias e investigaciones u observaciones por parte de los órganos de control y de Seguimiento 6- Afectación de la autoridad y de la imagen de la entidad 7- Ausencia de elemento de control previo, preventivo y objetivo en la organización 8- Deficiencias en controles internos	95%



• **GESTION SISTEMAS Y COMUNICACIONES**

25	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION SISTEMAS Y COMUNICACIONES	Hakeo de cuentas de redes sociales de la empresa	Gestion	1. Contraseñas débiles o comprometidas 2. Falta de autenticación en dos pasos 3. Vulnerabilidades en las plataformas 4. Acceso compartido sin control	1. Pérdida de Información 2. Desinformación a la comunidad 3. pérdida de cuenta de redes sociales 4. Daño a la reputación 5. Interrupción de la comunicación	95%
26	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION SISTEMAS Y COMUNICACIONES	Inadecuado uso de la imagen corporativa de la empresa	Gestion	1. Falta de políticas claras sobre el uso de la imagen corporativa 2. Uso no autorizado de la imagen 3. Desconocimiento o capacitación insuficiente del personal	1. Deterioro de la reputación 2. Pérdida de identidad corporativa 3. Impacto negativo en las relaciones con los cliente 4. Posibles problemas legales	93%
27	COORDINACION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE	GESTION SISTEMAS Y COMUNICACIONES	Desinformación de la información relevante a los ciudadanos a destiempo	Gestion	1. Falta de coordinación interna 2. Retrasos en la aprobación de mensajes 3. Errores en los sistemas de comunicación 4. Cambios inesperados en la situación	1. Pérdida de credibilidad y confianza 2. Confusión y malentendidos 3. Reacciones negativas de la comunidad	68%

• **GESTION JURÍDICA**

28	GERENCIA	GESTION JURIDICA	Ejecucion de contratos	Corrupción/Gestion	Insuficiente seguimiento y control sobre la ejecución contractua	Pueden surgir por el pago de penalidades, la no obtención de ingresos adeudados o costos adicionales para corregir o resolver problemas derivados del incumplimiento. Dependiendo de la naturaleza del incumplimiento, se pueden imponer sanciones y multas por no seguir lo estipulado en el contrato Una mala ejecución o incumplimiento puede dañar la reputación de una empresa ante clientes, proveedores y socios comerciales.	87%
29	GERENCIA	GESTION JURIDICA	Contratación tardía o con características técnicas que no corresponden a las requeridas por la empresa	Corrupción/Gestion	Insuficiencia de recursos económicos para contratar Falta de claridad en el perfil del personal requerido Deficiencias en la formulación de necesidades y de requisitos técnicos	1- Retrasos en la prestación de los servicios 2- Pérdida de información 3- Incumplimiento en el reporte y entrega de informes 4- Incumplimiento de objetivos y metas institucionales. 5- Conflictos entre funcionarios.	80%



10. RECOMENDACIONES

Realizar el seguimiento a los Mapas de Riesgos de los procesos serán seleccionados y auditados en la vigencia del I semestre 2026, de acuerdo con el programa establecido la oficina de Control Interno de Gestión.

- ✓ **Diseño de Controles Sólidos:** Los controles deben ser capaces de bajar la calificación del riesgo inherente. Para servicios públicos, es vital establecer controles sobre conexiones fraudulentas y protección de activos físicos.
- ✓ **Monitoreo Periódico:** Realizar informes de seguimiento (frecuentemente trimestrales) para verificar que las acciones de mitigación se ejecuten en las fechas planeadas.
- ✓ **Ciberseguridad y Continuidad:** es prioritario implementar planes de tratamiento para riesgos de seguridad de la información y asegurar la continuidad de los servicios ante Finalmente, la oficina de control interno deberá solicitar a las dependencias que entreguen la información de manera oportuna y veraz, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad de cada uno de los ítems del mapa de riesgo de la empresa ACUECAR S.A.E.S.P, y evitar el retraso en los procesos y procedimientos, como también evitar investigaciones disciplinarias internas y externas.

11. SEGUIMIENTO Y CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

Tomando como base la política de Administración de Riesgos adoptada por la entidad, de conformidad con la Guía para la administración del riesgo y del diseño de controles en entidades públicas”, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, la Oficina de Control Interno realizará seguimiento al mapa de riesgos institucional, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2026.

Lo anterior partiendo de la base que el marco general para la gestión del riesgo y el control interno, está a cargo de la Alta Dirección, en el que participa toda la entidad desde el esquema de las Líneas de Defensa, de tal manera que se garantice a la administración un aseguramiento razonable respecto del logro de los objetivos, como quiera que este enfoque no se fundamenta únicamente en una metodología, si no que se requiere que la definición de sus objetivos estratégicos sean coherentes con la misión institucional de la entidad, para una apropiada identificación de riesgos, debido a que existe la posibilidad de que se presenten eventos y circunstancias internas y externas que pueden afectar el cumplimiento de la mismo.