



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

INFORME DE SEGUIMIENTO PRIMER CUATRIMESTRE MATRIZ DE RIESGOS CORTE 30 DE ABRIL DE 2026

1. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno y Gestión en cumplimiento al Programa Anual de Auditorías 2026 de la ESANT S.A. E.S.P y a su rol de Evaluación y Seguimiento realizó monitoreo a Matriz de Riesgos Institucional (MRI) para el I cuatrimestre correspondiente al período comprendido entre enero y abril de 2026. Se efectuó el seguimiento a los 32 riesgos (6 de corrupción, 19 de Gestión, 5 fiscales y 2 de seguridad de la información) identificados, así como a las 190 actividades diseñadas para reforzar el control.

2. ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

2.1 Contextualización del ejercicio de seguimiento

Para el desarrollo del seguimiento a la Matriz de Riesgos Institucional (MRI) 2026, se tuvo en cuenta lo establecido en el documento Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles V.06 del Departamento Administrativo de Función Pública, el cual establece que la Oficina de Control Interno debe realizar seguimiento tanto a la elaboración y publicación de MRI, como a la implementación y a los avances de las actividades consignadas en este, verificando que la Entidad cumpla las obligaciones y adopte las orientaciones allí consignadas, tres (3) veces en el año: Con corte a 30 de abril, 31 de agosto y 31 de diciembre, por lo que el aseguramiento ejecutado corresponde a la verificación con corte a 30 de abril de la vigencia 2026.

La Matriz de Riesgos Institucional (MRI) de la ESANT S.A. E.S.P publicado en la página web, está integrado por 12 procesos a saber:

1. Evaluación y Mejoramiento Institucional.
2. Gestión Administrativa
3. Gestión Comercial.
4. Gestión Contable y Financiera.
5. Gestión de Proyectos.
6. Gestión del Talento Humano.
7. Gestión Documental.
8. Gestión Gerencial.
9. Gestión Jurídica y Contratación.
10. Gestión Tecnológica.
11. Prestación de Servicios Públicos.
12. Relacionamiento con grupos de Valor

INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

Tabla 1. Tipología de los riesgos de acuerdo con el proceso. G (Gestión) C (Corrupción) F (Fiscal)

No	PROCESO	Tipología			
		G	C	F	SI
1	Evaluación y Mejoramiento Institucional	1	0	0	0
2	Gestión Comercial	3	1	0	0
3	Gestión Administrativa	0	0	1	0
4	Gestión Contable y Financiera	2	1	1	0
5	Gestión de Proyectos	1	1	1	0
6	Gestión del Talento Humano	2	0	0	0
7	Gestión Documental	1	1	0	1
8	Gestión Gerencial	3	0	0	0
9	Gestión Jurídica y Contratación	3	1	2	0
10	Gestión Tecnológica	1	0	0	1
11	Prestación de Servicios Públicos	1	1	0	0
12	Relacionamiento con grupos de Valor	3	0	0	0
TOTAL		19	6	5	2

Tabla 2. No de Actividades por proceso

No	PROCESO	ACTIVIDADES
1	Evaluación y Mejoramiento Institucional	13
2	Gestión Comercial	11
3	Gestión Administrativa	2
4	Gestión Contable y Financiera	22
5	Gestión de Proyectos	7
6	Gestión del Talento Humano	15
7	Gestión Documental	21
8	Gestión Gerencial	42
9	Gestión Jurídica y Contratación	21
10	Gestión Tecnológica	10
11	Prestación de Servicios Públicos	15
12	Relacionamiento con Grupos de Valor	11
TOTAL, ACTIVIDADES		190



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

Para el seguimiento correspondiente al primer cuatrimestre del 2026 por parte de la Oficina de Control Interno, se revisó el avance de las actividades proyectadas en la matriz.

- a. Seguimiento a los avances de ejecución y cumplimiento de las actividades programadas en la Matriz de Riesgos Institucional (MRI) primer cuatrimestre de 2026 corte 30/04/2026

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento sobre los avances de las actividades que se proyectaron en la Matriz de Riesgos Institucional (MRI) para el año en curso, por lo que la verificación se efectuó con base en el monitoreo realizado por la Dirección de Planeación y los soportes cargados en el repositorio documental de la ESANT S.A. E.S.P.

I. PROCESO DE EVALUACIÓN Y MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

Para el I cuatrimestre de 2026 este proceso contempló 1 riesgo de tipología gestión, con 13 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No. DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% CUMPLIMIENTO
Evaluación y Mejoramiento Institucional	13	R4-1-1	ABIERTA	0%
		R4-1-2	ABIERTA	12,50%
		R4-2-1	ABIERTA	50%
		R4-2-2	ABIERTA	0%
		R4-3-1	ABIERTA	0%
		R4-4-1	ABIERTA	25%
		R4-4-2	ABIERTA	25%
		R4-4-3	ABIERTA	25%
		R4-4-4	ABIERTA	25%
		R4-4-5	ABIERTA	25%
		R4-4-6	ABIERTA	25%
		R4-4-7	ABIERTA	25%
		R4-4-8	ABIERTA	25%



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

Observaciones de la O.C.I:

Durante el período evaluado se evidencia avance en la ejecución de las actividades programadas del plan de acción. Se destaca el desarrollo del Programa Anual de Auditorías y Seguimientos de Control Interno, que registra un cumplimiento del 50%, producto de la formulación, aprobación y socialización del programa. Asimismo, se observan avances del 25% en las actividades relacionadas con la actualización de los normogramas de las diferentes dependencias y en las jornadas de seguimiento y acompañamiento para su implementación. De igual manera, el seguimiento a la gestión de PQRSD presenta un avance del 12,5%, evidenciando el monitoreo de las solicitudes, peticiones, quejas, reclamos y denuncias recibidas por la entidad. Por otra parte, algunas actividades permanecen en estado programado, entre ellas la campaña informativa para la gestión de PQRSD, la ejecución del programa anual de auditorías y los informes consolidados de seguimiento a los planes de mejoramiento. En términos generales, se observa un avance gradual en el cumplimiento de las metas establecidas, con acciones orientadas al fortalecimiento de la gestión institucional, el seguimiento de procesos y la actualización de instrumentos normativos.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	20,19%
---	---------------

I. PROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Para el I cuatrimestre de 2026 este proceso contempló 1 riesgo de tipología gestión, con 2 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No. DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Administrativa	2	R31-1-1	ABIERTA	6,25%
		R31-1-2	ABIERTA	12,50%

Observaciones de la O.C.I:

Durante el período evaluado se evidencian avances en la ejecución de las actividades programadas para el seguimiento a los giros directos de los municipios, registrando avances del 6,25% y 12,50% en las actividades verificadas. Se constató la realización de seguimientos a las solicitudes de giro y a los estados de cuenta correspondientes a la vigencia 2026. No obstante, se identificaron soportes



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

documentales pendientes de entrega por la Dirección Administrativa y financiera, relacionados con los correos electrónicos remitidos a los municipios durante el primer trimestre de 2026 y la base de datos de seguimiento a los giros del mes de diciembre de 2025. En términos generales, las actividades se encuentran en ejecución y presentan un avance acorde con la programación establecida.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	9,38%
--	-------

II. PROCESO GESTIÓN COMERCIAL

Para el I cuatrimestre 2026 este proceso contempló 4 riesgos (3 de gestión y 1 de corrupción), con 11 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No. DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Comercial	11	R10-1-1	ABIERTA	70,00%
		R10-2-1	ABIERTA	0,00%
		R11-1-1	ABIERTA	0,00%
		R11-1-2	ABIERTA	0,00%
		R11-2-1	ABIERTA	50,00%
		R11-3-1	ABIERTA	16,67%
		R11-4-1	ABIERTA	20,83%
		R8-1-1	ABIERTA	0,00%
		R8-1-2	ABIERTA	0,00%
		R9-1-1	ABIERTA	0,00%
		R9-2-1	ABIERTA	0,00%

Seguimiento Riesgos de Corrupción:

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?	Efectividad de los controles:
		Apoyo	Misional	Estratégico			¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

		Gestión Comercial				SI	NO	SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para la presentación y aceptación de propuestas comerciales con valores muy superiores a los que se consideran competitivos en el mercado.	X	x	x	x	x	x		x	

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I:

Durante el período evaluado se evidencian avances en la ejecución de las actividades programadas, destacándose la elaboración del borrador del Manual de Comercialización de Energía, el seguimiento periódico a las condiciones para la actualización de tarifas, la definición del cronograma de facturación de los servicios públicos y la gestión de suspensión y cobro de subsidios en el municipio de Los Santos. Asimismo, se observó que algunas actividades mantienen su ejecución conforme a la programación establecida para vigencias posteriores. En términos generales, se evidencia cumplimiento en las acciones adelantadas y un avance gradual en el logro de las metas definidas.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	14,32%
---	---------------

III. GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 4 riesgos (2 de gestión, 1 de corrupción y 1 fiscal), con 22 actividades como plan de acción que apoyan el control.



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Contable y Financiera	22	R22-1-1	ABIERTA	50,00%
		R22-1-2	ABIERTA	50,00%
		R22-1-3	ABIERTA	0,00%
		R22-1-4	ABIERTA	25,00%
		R22-2-1	ABIERTA	0,00%
		R22-2-2	ABIERTA	0,00%
		R22-2-3	ABIERTA	0,00%
		R22-3-1	ABIERTA	0,00%
		R22-3-2	ABIERTA	0,00%
		R22-3-3	ABIERTA	0,00%
		R23-1-1	ABIERTA	25,00%
		R23-2-1	ABIERTA	16,67%
		R23-2-2	ABIERTA	16,67%
		R23-3-1	ABIERTA	0,00%
		R23-3-2	ABIERTA	0,00%
		R23-3-3	ABIERTA	0,00%
		R24-1-1	ABIERTA	50,00%
		R24-1-2	ABIERTA	16,67%
		R24-2-1	ABIERTA	0,00%
		R24-3-1	ABIERTA	0,00%
		R24-4-1	ABIERTA	16,67%
		R32-1-1	ABIERTA	16,67%

Seguimiento Riesgo de Corrupción:

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?	Efectividad de los controles:
		Apoyo	Misional	Estratégico			¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?

INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

		Gestión Contable y financiera.				SI	NO	SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para autorizar o realizar desembolsos de dinero.	X	x	x	x	x	x		x	

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I:

Durante el período evaluado se evidencian avances en la ejecución de las actividades programadas, destacándose la gestión financiera, presupuestal y contractual asociada a los servicios públicos, así como el seguimiento a indicadores, estados financieros, subsidios y contribuciones. Asimismo, se verificó la elaboración y actualización de documentos técnicos, la atención de requerimientos regulatorios y el desarrollo de actividades orientadas al fortalecimiento de los procesos de acueducto, alcantarillado y aseo. En términos generales, las actividades presentan un nivel de cumplimiento acorde con la programación establecida, aunque algunas metas continúan en ejecución o se encuentran sujetas a condiciones externas para su desarrollo y cierre.

Así mismo, para las siguientes actividades no se evidenció el registro de seguimiento ni la carga de los soportes correspondientes, razón por la cual no fue posible verificar su ejecución ni evaluar su nivel de avance durante el período objeto de revisión.

- R22-2-1.** Actualización y aprobación del Plan estratégico de inversiones (PEI) en el marco del Plan Departamental de Aguas (PDA) de Santander.
Entregable: Plan estratégico de inversiones (PEI) y acta de reunión del comité directivo del PDA donde se apruebe la actualización del PEI.
Responsable: Gerencia

- R22-2-3.** Seguimiento al avance del plan estratégico de inversiones (PEI) a corte de 31/10/2027
Entregable: Informes bimestrales de seguimiento al avance del plan estratégico de inversiones (PEI).
Responsable: Gerencia
- R22-3-1.** Gestionar la expedición de una resolución de apertura de caja menor para las vigencias 2026 y 2027.
Entregable: Resolución de apertura de caja menor.
Responsable: Dirección Administrativa y Financiera.
- R23-3-1.** Generar un cronograma de presentación de información financiera y tributaria.
Entregable: Cronograma de presentación de información financiera y tributaria de la entidad.
Responsable: Dirección Administrativa y Financiera.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	12,88%
--	--------

IV. PROCESO GESTIÓN DE PROYECTOS

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 3 riesgos (1 de gestión, 1 de corrupción y 1 fiscal), con 7 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión de Proyectos	7	R14-1-1	ABIERTA	75,22%
		R14-1-2	ABIERTA	33,33%
		R15-1-1	ABIERTA	0,00%
		R15-2-1	ABIERTA	0,00%
		R15-3-1	ABIERTA	16,67%
		R30-1-1	ABIERTA	18,18%
		R30-1-2	ABIERTA	16,67%

Seguimiento Riesgo de Corrupción:

INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?		Efectividad de los controles:	
		Apoyo	Misional	Estratégico				¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?	
		Gestión de Proyectos						SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para autorizar desembolsos de recursos, permitir cambios en las condiciones de ejecución de las obras, frenar o entorpecer procesos internos o externos asociados a la ejecución de proyectos.	X	x	x	x	x		x		

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I.:

Durante el período evaluado se evidencian avances en la actualización documental de los procesos de la Dirección de Proyectos y Medio Ambiente, así como en las actividades de socialización de lineamientos para la supervisión e interventoría de contratos. De igual forma, se verificó el seguimiento al trámite de pago de contratistas, la realización de visitas de inspección ocular a proyectos en ejecución y la elaboración de fichas técnicas para el monitoreo de su estado y avance. En términos generales, las actividades presentan ejecución conforme a lo programado, mientras que algunas metas mantienen fechas de cumplimiento previstas para los próximos períodos de seguimiento.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	22,78%
--	--------



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

V. PROCESO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 2 riesgos de gestión que incluyen 15 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión del Talento Humano	15	R20-1-1	ABIERTA	50,00%
		R20-1-2	ABIERTA	0,00%
		R20-1-3	ABIERTA	0,00%
		R20-1-4	ABIERTA	0,00%
		R20-2-1	ABIERTA	0,00%
		R20-2-2	ABIERTA	0,00%
		R20-2-3	ABIERTA	0,00%
		R20-2-4	ABIERTA	0,00%
		R21-1-1	ABIERTA	25,00%
		R21-2-1	ABIERTA	0,00%
		R21-3-1	ABIERTA	50,00%
		R21-3-2	ABIERTA	50,00%
		R21-3-3	ABIERTA	0,00%
		R21-3-4	ABIERTA	0,00%
		R21-4-1	ABIERTA	0,00%

Observaciones de la OCI:

Durante el período evaluado se evidenciaron acciones orientadas al fortalecimiento de la gestión administrativa y del talento humano, entre ellas actividades relacionadas con la planeación de la capacitación institucional, la actualización del normograma del área Administrativa y Financiera y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo. Asimismo, se observó que varias metas tienen fechas de ejecución programadas para los próximos meses de la vigencia 2026, por lo que su cumplimiento será objeto de seguimiento en cortes posteriores.

Así mismo se evidenció que no se realizó el cargue de las siguientes evidencias:

- **R20-1-2.** Socializar con involucrados y publicar en el sitio web de la entidad el plan anual de capacitación aprobado.



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

Entregable: Correo de socialización del plan con directivos y trabajadores. Registro de publicación del plan en el sitio web de la entidad.

Responsable: Dirección Administrativa y Financiera

Seguimiento: La acción no se logró finalizar en las fechas estipuladas, porque estaba sujeta a la reunión por parte de la Asamblea General de la ESANT S.A. E.S.P. Para el 07/05/2026 se proyecta la socialización y publicación en la página web institucional.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	20,19%
---	---------------

VI. PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 2 riesgos (1 de gestión y 1 de corrupción), con 21 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Documental	21	R26-1-1	ABIERTA	0,00%
		R26-1-2	ABIERTA	0,00%
		R26-1-3	ABIERTA	0,00%
		R26-2-1	ABIERTA	70,00%
		R26-2-2	ABIERTA	0,00%
		R26-2-3	ABIERTA	0,00%
		R26-2-4	ABIERTA	0,00%
		R26-3-1	ABIERTA	0,00%
		R26-3-2	ABIERTA	0,00%
		R26-3-3	ABIERTA	0,00%
		R27-1-1	ABIERTA	0,00%
		R27-1-2	ABIERTA	16,67%
		R27-1-3	ABIERTA	0,00%
		R27-2-1	ABIERTA	0,00%
		R27-2-2	ABIERTA	0,00%
		R27-3-1	ABIERTA	70,00%
		R27-3-2	ABIERTA	0,00%
		R27-3-3	ABIERTA	0,00%



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

		R27-3-4	ABIERTA	0,00%
		R27-4-1	ABIERTA	0,00%
		R27-5-1	ABIERTA	0,00%

Seguimiento Riesgo de Corrupción:

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?		Efectividad de los controles:	
		Apoyo	Misional	Estratégico				¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?	
		Gestión Documental				SI	NO	SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para la entrega, modificación o eliminación de información reservada de la entidad en medio físico y/o digital.	X	x	x	x	x		x		

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I:

Durante el periodo evaluado, la mayoría de las actividades no fueron objeto de evaluación debido a que sus entregas están programadas para fechas posteriores. No obstante, se evidenciaron avances en la elaboración de los borradores del Plan de Conservación Documental y del Plan de Preservación Digital a Largo Plazo 2026-2027, así como la elaboración de los informes mensuales de seguridad y privacidad de la información correspondientes a enero, febrero, marzo y abril de 2026. Se



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

recomienda continuar con la ejecución de las actividades y gestionar la aprobación de los planes en los plazos establecidos.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	7,46%
---	--------------

VII. PROCESO GESTIÓN GERENCIAL

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 3 riesgos de gestión, con 42 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Gerencial	42	R.-1-1	ABIERTA	25,00%
		R1-1-2	ABIERTA	0,00%
		R1-2-1	ABIERTA	0,00%
		R1-3-1	ABIERTA	0,00%
		R1-3-2	ABIERTA	0,00%
		R1-4-1	ABIERTA	0,00%
		R1-4-2	ABIERTA	0,00%
		R2-1-1	ABIERTA	0,00%
		R2-1-2	ABIERTA	0,00%
		R2-1-3	ABIERTA	0,00%
		R2-10-1	ABIERTA	50,00%
		R2-2-1	ABIERTA	0,00%
		R2-2-2	ABIERTA	0,00%
		R2-3-1	ABIERTA	0,00%
		R2-3-2	ABIERTA	0,00%
		R2-3-3	ABIERTA	0,00%
		R2-3-4	ABIERTA	0,00%
		R2-4-1	ABIERTA	0,00%



INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS

		R2-5-1	ABIERTA	0,00%
		R2-6-1	ABIERTA	0,00%
		R2-7-1	CERRADA	100,00%
		R2-8-1	ABIERTA	0,00%
		R2-8-2	ABIERTA	0,00%
		R2-9-1	ABIERTA	0,00%
		R2-9-2	ABIERTA	0,00%
		R3-1-1	ABIERTA	25,00%
		R3-1-2	ABIERTA	25,00%
		R3-1-3	ABIERTA	25,00%
		R3-1-4	ABIERTA	25,00%
		R3-1-5	ABIERTA	25,00%
		R3-1-6	ABIERTA	25,00%
		R3-1-7	ABIERTA	25,00%
		R3-1-8	ABIERTA	25,00%
		R3-2-1	ABIERTA	94,62%
		R3-2-2	ABIERTA	91,38%
		R3-2-3	ABIERTA	93,04%
		R3-2-4	ABIERTA	98,44%
		R3-2-5	ABIERTA	75,22%
		R3-2-6	ABIERTA	78,91%
		R3-2-7	ABIERTA	93,57%
		R3-2-8	ABIERTA	0,00%
		R3-3-1	ABIERTA	0,00%

Observaciones de la O.C.I:

Durante el periodo evaluado se evidenciaron avances en actividades de planeación estratégica, responsabilidad social, gestión normativa y actualización documental. Las demás actividades no fueron objeto de evaluación, dado que sus entregas se encuentran programadas para fechas posteriores. Se recomienda continuar con la ejecución y seguimiento de las metas establecidas.

No obstante, las siguientes actividades no presentaron el cargue de información correspondiente al seguimiento con el fin de ser evaluados:

- **R1-4-1.** Revisar el Plan Estratégico de Inversiones (PEI) incluyendo nuevos proyectos que puedan **viabilizar** teniendo en cuenta las nuevas disposiciones del comité viabilizador.
Entregable: PEI actualizado para vigencias 2026 y 2027
Responsable: Gerencia
- **R1-4-2.** Revisar el presupuesto del Plan Estratégico de Inversiones (PEI) de las vigencias 2026 y 2027 y ajustarlo acorde a las condiciones impuestas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (MVCT) frente a la asignación de recursos para la viabilización de proyectos del orden nacional.
Entregable: Presupuesto ajustado del PEI vigencias 2026 y 2027.
Responsable: Gerencia
- **R2-1-1.** Actualización y aprobación del Plan estratégico de inversiones (PEI) en el marco del Plan Departamental de Aguas (PDA) de Santander durante los años 2026 y 2027.
Entregable: Plan estratégico de inversiones (PEI) y acta de reunión del comité directivo del PDA donde se apruebe la actualización del PEI.
Responsable: Gerencia
- **R2-1-3.** Seguimiento al avance del plan estratégico de inversiones (PEI) con corte a octubre 31/2027.
Entregable: Informes bimestrales de seguimiento al avance del plan estratégico de inversiones (PEI).
Responsable: Gerencia

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	23,81%
---	---------------

VIII. PROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y CONTRATACIÓN

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 6 riesgos (3 de gestión, 1 de corrupción Y 2 Fiscal), con 21 actividades como plan de acción que apoyan el control

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Jurídica y Contratación	21	R16-1-1	ABIERTA	0,00%
		R16-2-1	ABIERTA	0,00%
		R17-1-1	ABIERTA	0,00%
		R17-2-1	ABIERTA	0,00%
		R17-3-1	ABIERTA	70,00%
		R18-1-1	ABIERTA	25,00%
		R18-1-2	ABIERTA	25,00%
		R18-1-3	ABIERTA	25,00%
		R18-1-4	ABIERTA	25,00%
		R18-1-5	ABIERTA	25,00%
		R18-1-6	ABIERTA	25,00%
		R18-1-7	ABIERTA	25,00%
		R18-1-8	ABIERTA	25,00%
		R18-2-1	ABIERTA	0,00%
		R19-1-1	ABIERTA	0,00%
		R19-1-2	ABIERTA	0,00%
		R19-2-1	ABIERTA	0,00%
		R28-1-1	ABIERTA	16,67%
		R28-2-1	ABIERTA	25,00%
		R29-1-1	ABIERTA	16,67%
		R29-2-1	ABIERTA	25,00%

Seguimiento Riesgo de Corrupción:

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?		Efectividad de los controles:	
		Apoyo	Misional	Estratégico				¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?	
		Gestión Jurídica y contratación				SI	NO	SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para adjudicar o celebrar contratos.	X	x	x	x	x		x		

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I:

Durante el periodo evaluado se evidenciaron avances en la actualización de normogramas institucionales, la verificación de estudios de mercado para la formulación de proyectos y la elaboración del borrador del procedimiento de adquisición de bienes y servicios. Las demás actividades no fueron evaluadas debido a que sus entregas están programadas para fechas posteriores. Se recomienda continuar con la ejecución de las acciones y el cumplimiento de las metas establecidas.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	16,83%
---	---------------

IX. PROCESO GESTIÓN TECNOLÓGICA

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 1 riesgo de gestión, con 10 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Gestión Tecnológica	10	R25-1-1	ABIERTA	0,00%
		R25-2-1	ABIERTA	0,00%
		R25-2-2	ABIERTA	50,00%
		R25-3-1	ABIERTA	0,00%
		R25-3-2	ABIERTA	16,67%
		R25-3-3	ABIERTA	0,00%
		R25-4-1	ABIERTA	0,00%
		R25-4-2	ABIERTA	0,00%
		R25-5-1	ABIERTA	12,50%
		R25-5-2	ABIERTA	16,67%

Observaciones de la O.C.I:

Durante el periodo evaluado se evidenciaron avances en la gestión de riesgos institucionales, la seguridad y privacidad de la información, así como en la operación y soporte de la infraestructura tecnológica. Las demás actividades no fueron objeto de evaluación debido a que sus entregas se encuentran programadas para fechas posteriores. Se recomienda continuar con la ejecución y seguimiento de las acciones definidas.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	9,58%
---	--------------

X. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 2 riesgos (1 de gestión y 1 de corrupción), con 15 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Prestación de Servicios Públicos	15	R12-1-1	ABIERTA	25,00%
		R12-2-1	ABIERTA	20,83%
		R12-3-1	ABIERTA	0,00%
		R12-4-1	ABIERTA	0,00%
		R12-5-1	ABIERTA	0,00%
		R12-5-2	ABIERTA	0,00%
		R12-6-1	ABIERTA	50,00%
		R12-6-2	ABIERTA	0,00%
		R12-7-1	ABIERTA	0,00%
		R12-7-2	ABIERTA	0,00%
		R12-7-3	ABIERTA	0,00%
		R12-8-1	ABIERTA	93,04%
		R13-1-1	ABIERTA	0,00%
		R13-2-1	ABIERTA	0,00%
		R13-3-1	ABIERTA	0,00%

Seguimiento Riesgo de Corrupción

Riesgos de Corrupción	Riesgos de Corrupción	Proceso			Causa (Situación principal que origina el posible riesgo de corrupción)	¿Se analizaron los controles?		Efectividad de los controles:	
		Apoyo	Misional	Estratégico				¿Previenen o detectan las causas, son confiables para la mitigación del riesgo?	
		Gestión tecnológica				SI	NO	SI	NO
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para autorizar trámites asociados a la prestación de servicios públicos.co	X	x	x	x	x		x		

Responsable de los controles: ¿Cuentan con responsables para ejercer la actividad?		Periodicidad de los controles: ¿Son oportunos para la mitigación del riesgo?		Evidencias de los controles: ¿Se cuenta con pruebas del control?	
SI	NO	SI	NO	SI	NO
X		X		X	

Observaciones de la O.C.I:

El proceso presenta un avance general del 12,59% con 15 actividades que permanecen en estado abierto. Durante el periodo evaluado se evidenciaron avances en la actualización del normograma del área de Operaciones, la prestación y seguimiento de los servicios de acueducto y alcantarillado en el municipio de Los Santos, la contratación de bienes y servicios necesarios para garantizar la operación y la actualización documental del proceso. Las demás actividades no fueron objeto de evaluación, debido a que sus entregas están programadas para fechas posteriores.

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	12,59%
---	---------------

XI. PROCESO RELACIONAMIENTO CON GRUPOS DE VALOR

Para la vigencia 2026 este proceso contempló 3 riesgos de gestión y 1 de corrupción, con 11 actividades como plan de acción que apoyan el control.

PROCESO	ACTIVIDADES	No DE LA ACTIVIDAD	ESTADO	% DE CUMPLIMIENTO
Relacionamiento con grupos de Valor	11	R5-1-1	ABIERTA	0,00%
		R5-1-2	ABIERTA	70,00%
		R5-2-1	ABIERTA	0,00%
		R5-3-1	ABIERTA	16,67%
		R5-3-2	ABIERTA	12,50%
		R5-3-3	ABIERTA	16,67%
		R5-3-4	ABIERTA	0,00%
		R5-4-1	ABIERTA	0,00%

		R6-1-1	ABIERTA	0,00%
		R6-1-2	ABIERTA	12,50%
		R7-1-1	ABIERTA	0,00%

Observaciones de la O.C.I:

Durante el periodo evaluado se evidenciaron avances en la gestión de comunicaciones mediante la elaboración de informes de redes sociales, reuniones de seguimiento, publicación de videos subtitulados, seguimiento a la gestión de PQRS y la elaboración del borrador del procedimiento para la elaboración y publicación de material gráfico y audiovisual. Las demás actividades no fueron evaluadas debido a que sus entregas se encuentran programadas para fechas posteriores.

No obstante, se presentó una actividad sin cargue de información para realizar el respectivo seguimiento la cual es descrita a continuación:

- **R5-4-1.** Informe de rendición de cuentas sobre resultados y avances de la gestión de la entidad durante la vigencia 2025 y 2026 (Teniendo en cuenta todas las unidades de negocio), incluyendo respuesta a las solicitudes e inquietudes presentadas por los interesados antes, durante y después del ejercicio de la rendición.

Entregable: Informes de rendición de cuentas.

Responsable: Gerencia

PROMEDIO DE AVANCE DEL PROCESO I CUATRIMESTRE 2026	20,19%
---	---------------

2.2.1 CONCLUSIONES

- El seguimiento efectuado a la Matriz de Riesgos Institucional (MRI) correspondiente al primer cuatrimestre de 2026 permitió verificar el avance de 190 actividades asociadas a 32 riesgos institucionales (19 de gestión, 6 de corrupción, 5 fiscales y 2 de seguridad de la información), evidenciándose que la mayoría de las actividades se encuentran abiertas y en ejecución conforme a los cronogramas establecidos para la vigencia 2026-2027.

- Los mayores niveles de avance se evidenciaron en los procesos de Gestión Gerencial (23,81%), Gestión de Proyectos (22,78%), Evaluación y Mejoramiento Institucional (20,19%), Gestión del Talento Humano (20,19%) y Relacionamiento con Grupos de Valor (20,19%), donde se observó ejecución de actividades relacionadas con planeación estratégica, actualización documental, seguimiento institucional, fortalecimiento de procesos y gestión de comunicaciones.
- Se evidenció que un porcentaje importante de las actividades evaluadas presentan fechas de entrega programadas para los siguientes períodos de seguimiento, razón por la cual registran avances parciales o aún no han iniciado su ejecución, situación que resulta acorde con la programación establecida en la matriz y no constituye, por sí misma, un incumplimiento.
- Se evidenciaron debilidades en el reporte y cargue oportuno de evidencias por parte de algunos procesos, lo que generó ausencia de información suficiente para verificar la ejecución de determinadas actividades. Esta situación limitó la labor de seguimiento de la Oficina de Planeación y Control Interno, lo cual dificultó determinar el avance efectivo de algunas acciones definidas en la Matriz de Riesgos Institucional.
- Respecto a los riesgos de corrupción, fiscales y de seguridad de la información, no se evidenció la materialización de eventos asociados durante el período evaluado. Asimismo, se verificó la existencia de controles definidos y actividades orientadas a su mitigación, las cuales continúan en ejecución de acuerdo con la planeación institucional.
- Aunque el estado general de las actividades corresponde a "abiertas", esta condición obedece principalmente a que los compromisos continúan en ejecución dentro de los plazos definidos, por lo que no se evidencian retrasos generalizados que comprometan el cumplimiento de los objetivos planteados para la vigencia.
- De las 190 actividades definidas en la Matriz de Riesgos Institucional para la vigencia 2026-2027, se evidenció avance en aquellas que tenían ejecución programada para el primer cuatrimestre de 2026, mientras que un número importante de actividades mantienen fechas de cumplimiento previstas para los siguientes períodos de seguimiento, situación que explica los niveles de avance observados en los procesos con menor nivel que corresponden a Gestión Documental (7,46%), Gestión Administrativa (9,38%) y Gestión Tecnológica (9,58%).

2.2.2 RECOMENDACIONES

- Fortalecer el seguimiento periódico a las actividades programadas en la Matriz de Riesgos Institucional, garantizando el cumplimiento oportuno de las metas y entregables definidos para cada proceso.
- Asegurar el cargue oportuno y completo de las evidencias documentales en el repositorio institucional, de manera que permitan verificar la ejecución de las actividades y faciliten los ejercicios de seguimiento y evaluación por parte de la Oficina de Control Interno.
- Realizar monitoreo permanente a las actividades que presentaron avances bajos o nulos durante el primer cuatrimestre, con el fin de prevenir rezagos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos para la vigencia.
- Establecer responsables suplentes para el cargue de evidencias cuando los líderes de proceso se encuentren ausentes.
- Priorizar la formulación, aprobación, socialización e implementación de los procedimientos, planes y documentos que actualmente se encuentran en etapa de borrador o revisión, garantizando su adopción dentro de los plazos previstos.
- Mantener y fortalecer los controles asociados a los riesgos de corrupción, fiscales y de seguridad de la información, promoviendo acciones de sensibilización, monitoreo y autocontrol que contribuyan a preservar la efectividad de las medidas implementadas.
- Continuar con la actualización de normogramas, documentos internos, indicadores, planes institucionales y demás instrumentos de gestión, asegurando su alineación con la normatividad vigente y las necesidades operativas de la entidad.
- Reforzar la responsabilidad de los líderes de proceso frente al monitoreo de los riesgos y la ejecución de las actividades de control, promoviendo una cultura de gestión del riesgo orientada a la prevención, la mejora continua y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Con corte al 30 de abril de 2026, la Matriz de Riesgos Institucional de la ESANT S.A. E.S.P. presenta un nivel de ejecución acorde con la programación establecida para la vigencia, evidenciándose avances en la implementación de los controles definidos y ausencia de materialización de riesgos durante el período evaluado. No obstante, se identifican oportunidades



INFORME DE SEGUIMIENTO PRIMER CUATRIMESTRE MATRIZ DE RIESGOS

de mejora relacionadas con el fortalecimiento del seguimiento por parte de los responsables de proceso y el cargue oportuno de evidencias, aspectos que deberán ser objeto de monitoreo en los próximos cortes de seguimiento.

JULIO CESAR ROMERO CASTRO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró: Daniela Silva García _ Contratista_OCI_ESANT S.A. E.S.P. 
Aprobó: Julio Cesar Romero Castro_jefe de la OCI_ESANT S.A. E.S.P.