INFORME DE SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

CUATRIMESTRE II-2024

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA UNIÒN S.A E.S.P

2024

INTRODUCCIÓN

La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P., teniendo en cuenta los lineamentos consagrados en la Ley 1474 de 2011 y en consonancia con su objetivo de fortalecimiento institucional, ha diseñado el plan anticorrupción aplicable a los procesos y procedimientos diarios de la entidad, con el fin de prevenir hechos y/o practicas relacionadas con la corrupción entendida "[…] como una variable más del ánimo de lucro". En línea con lo anterior, el artículo 73 del Estatuto Anticorrupción, dispone que el Mapa de Riesgos de Corrupción hace parte del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano.

La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P. mediante la ejecución de un proceso metódico y continuo contribuye al mejoramiento constante de las actividades y al cumplimiento de los objetivos de la Entidad, la definición de criterios orientadores respecto al tratamiento de los riesgos de corrupción identificados a fin de mitigar sus efectos en la Entidad.

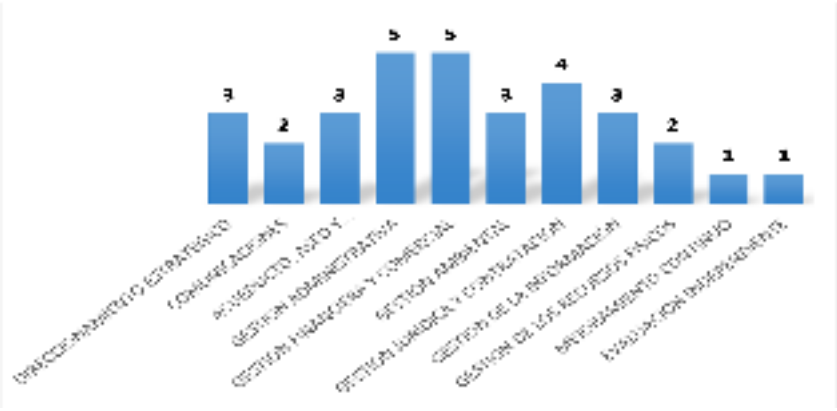
La entidad luego de actualizar y ajustar las matrices de riesgos de corrupción por procesos realiza periódicamente los seguimientos establecidos; a los trece (13) procesos de la entidad que cuentan con matriz de riesgos de corrupción de acuerdo a la identificación, valoración y mitigación establecida para cada riesgo.

El mapa de procesos se encuentra publicado en la página web de la Entidad sin modificación.



RIESGOS DE CORRUPCIÓN POR PROCESOS

El mapa de riesgos de La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P., cuenta con treinta y dos (32) riesgos de corrupción distribuidos en trece (13) procesos del modelo de operación por procesos vigente. A continuación, se muestra la distribución de estos riesgos en cada proceso.



Los riesgos asociados a los procesos de La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P. se encuentran clasificados de acuerdo a la tipología del riesgo que están definidos dentro de la política de Administración de Riesgos de la ESP. A continuación, se muestra la clasificación de los riesgos teniendo en cuenta la tipología e indicando el número de riesgos y porcentaje de participación.

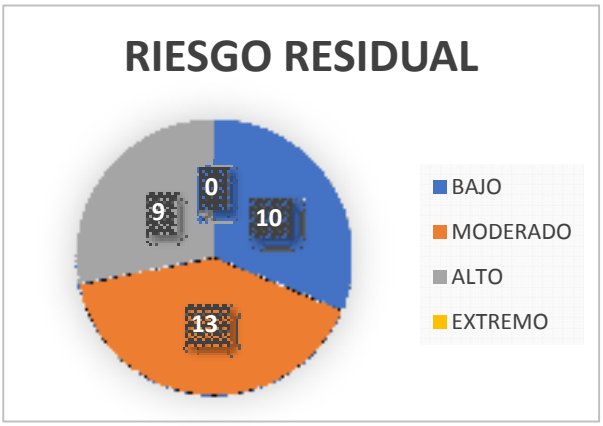
TIPO DE RIESGO	N° DE RIESGOS	% DE PARTICIPACION DE ACUERDO AL TIPO DE RIESGO
Cohecho /concusión / Peculado	18	56%
Nepotismo	2	6%
Abuso del poder	2	6%
Confidencialidad de la información	1	3%
Uso indebido de información.	4	13%
Clientelismo	1	3%
Desviacion de recursos	1	3%
Personal no calificado	1	3%
Celebración indebida de contratos	1	3%
Asimetrías en la información	1	3%
TOTAL RIESGOS	**32**	



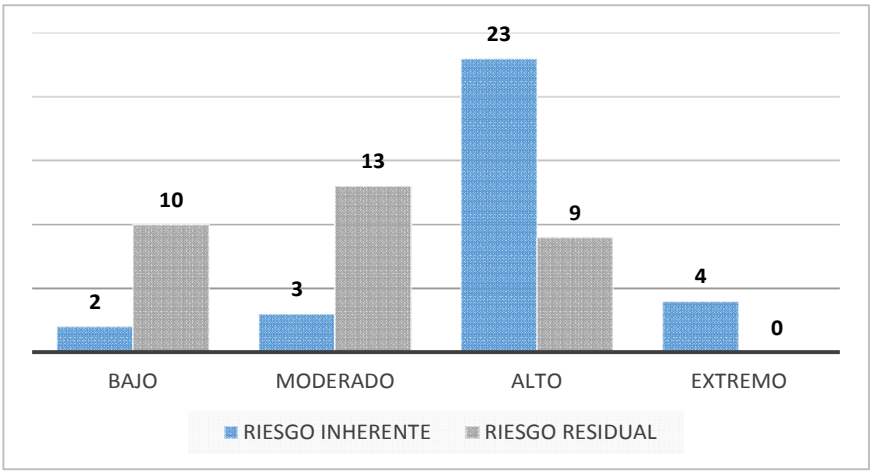
La valoración del riesgo inherente en las matrices de riesgos de corrupción por procesos de La Unión S.A. E.S.P. indica que: solo dos (2) riesgos están en la zona de riesgo Baja que tiene como opción de manejo asumir el riesgo, tres (3) se encuentran en zona de riesgo moderada que tiene como opción de manejo asumir el riesgo o Reducir el riesgo, veintitrés (23) están en la zona alta que tiene como opción de manejo reducir el riesgo, evitar el riesgo y/o compartir o transferir el riesgo cuatro (4) se encuentra en la zona de riesgo extremo que tiene como opción de manejo evitar el riesgo, reducir el riesgo y/o compartir o transferir.

Posterior a la implementación de los controles, la valoración del riesgo inherente tuvo una reducción del riesgo en las zonas altas y extremas pasando en su mayoría a la zona baja. Por

tal motivo, se esperaría que los controles establecidos sean aplicados correctamente con el fin de que sean efectivos y que el tratamiento de las mismas sea exitoso llevando a cabo monitoreo y control continuo a estos.



Por lo anterior, la valoración del riesgo residual en las matrices de riesgos por procesos de La Unión S.A. E.S.P. indica que, luego de la aplicación de los controles y acciones definidas: diez (10) riesgos están en la zona de riesgo Baja que tiene como opción de manejo asumir el riesgo, trece (13) se encuentran en zona de riesgo moderada que tiene como opción de manejo asumir el riesgo o Reducir el riesgo, nueve (9) están en la zona alta que tiene como opción de manejo reducir el riesgo, evitar el riesgo y/o compartir o transferir el riesgo y cero (0) se encuentran en la zona de riesgo extremo que tiene como opción de manejo evitar el riesgo, reducir el riesgo y/o compartir o transferir.



RESULTADOS – SEGUIMIENTO CUATRIMESTRE II-2024

Al realizar el seguimiento, la mayoría de los líderes de los procesos reflejan la aplicación, efectividad y la documentación de los controles establecidos en cada uno de los riesgos identificados, por lo cual se recomienda a los líderes por procesos mantener el cumplimiento, desarrollo y efectividad de los controles para que se pueda reducir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos que se definieron en cada uno de los procesos y evidenciar que si fueron implementados y desarrollados.

Los controles definidos en los trece (13) procesos que cuentan con mapa de riesgos, son controles preventivos: que se encargan de mitigar las causas que originan el riesgo, ejerciendo verificación en la probabilidad de ocurrencia; y los controles correctivos: son aquellos que desarrollan actividades de mejora que conduzcan a cambiar o modificar los aspectos que originaron la ocurrencia del riesgo. Los controles definidos en la matriz de riesgos de acuerdo a la identificación y valoración de los riesgos se aplican de manera eficiente y óptima.

A continuación, se muestra de manera detallada el estado de implementación de los controles en cada una de los procesos

1. **Direccionamiento estratégico:** Este proceso cuenta con 3 tipos de riesgos que son,
    - **Soborno/cohecho**
        - ✓ Ofrecer, prometer, dar o aceptar regalos, invitaciones o favores a cambio de realizar u omitir un acto inherente a su cargo: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realizan auditorias e informes de seguimiento.
    - **Nepotismo**
        - ✓ Uso inadecuado del poder con el fin de dar preferencia para el cargo, empleo u ocupación a familiares o amigos sin importar el mérito para ocupar el cargo: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realizaron capacitaciones de personal en el primer trimestre.
    - **Abuso de poder**
        - ✓ Uso indebido de las atribuciones de un funcionario frente a alguien que está ubicado en una situación de dependencia o subordinación: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. En el

primer trimestre se realizó una encuesta de satisfacción laboral y se han estado atendiendo oportunamente las PQRS recibidas.

El proceso de Direccionamiento Estratégico y Planeación cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los líderes continuar con esta estrategia.

2. **Comunicaciones:** Este proceso cuenta con 2 tipos de riesgos que son,
   - **Confidencialidad de la información**
     - ✓ Manipulación de la Información divulgada de la entidad: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 100%. En el primer trimestre se realizaron **c**apacitaciones sobre el tema de manejo de la información incluidos en el PIC y en el código de integridad.
   - **Uso indebido de la información**
     - ✓ Realizar uso indebido de la información que haya conocido por razón o con ocasión de sus funciones, con el fin de obtener provecho para sí o para un tercero: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 100%. En el primer trimestre se realizaron **c**apacitaciones sobre el tema de manejo de la información incluidos en el PIC y en el código de integridad.

   El proceso de comunicaciones cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 100% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

3. **Acueducto, Alcantarillado y Aseo:** Estos procesos cuentan con 3 tipos de riesgos que son,
   - **Cohecho**
     - ✓ Tolerar por parte del supervisor de los contratos, el incumplimiento en la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la empresa, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar

como recibida a satisfacción, obra, suministro o servicio que no ha sido ejecutado a cabalidad a cambio de un beneficio particular: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.

- **Cohecho / peculado y concusión:**
  - ✓ Conexiones Fraudulentas: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se han realizado seguimiento a factibilidades.
  - ✓ Lectura de consumo alterada por parte de los trabajadores: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realizan revisiones de las facturaciones y verificación en los consumos.

Los procesos de acueducto, aseo y alcantarillado cuentan con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

4. **Gestión Administrativa:** Este proceso cuentan con 5 tipos de riesgos que son,
   - **Nepotismo**
     - ✓ Uso inadecuado del poder con el fin de dar preferencia para el cargo, empleo u ocupación a familiares o amigos sin importar el mérito para ocupar el cargo: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 50%.
   - **Abuso de poder**
     - ✓ Uso indebido de las atribuciones de un funcionario frente a alguien que está ubicado en una situación de dependencia o subordinación: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realizó la implementación del código de integridad, hay apoyo psicosocial y se cuenta con el comité de convivencia laboral.
   - **Cohecho**

- ✓ Tolerar por parte del supervisor de los contratos, el incumplimiento en la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la empresa, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra, suministro o servicio que no ha sido ejecutado a cabalidad a cambio de un beneficio particular: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.

- **Clientelismo**
  - ✓ Funcionarios de la entidad tienden a favorecer, sin la debida justificación, a determinadas personas, organizaciones, partidos políticos, etc.: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realiza verificación de inhabilidades e incompatibilidades al momento de contratar.
- **Peculado**
  - ✓ Nomina paralela: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se revisa la elaboración de la nómina por parte del contador.

El proceso de gestión administrativa cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 63,28% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

5. **Gestión Financiera y comercial:** Este proceso cuenta con 3 tipos de riesgo que son,
   - **Peculado**
     - ✓ Apropiación de recursos financieros de la entidad por parte de los funcionarios: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 50%.
     - ✓ Uso inadecuado de los recursos de la empresa para destinarlos a actividades personales o en beneficio de terceros: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se cuenta con

una persona autorizada para la manipulación de dinero en efectivo y demás objetos de valor.

- **Cohecho**
  - ✓ Favorecer en la etapa de contratación a un proveedor para que lo contraten con el fin de obtener un beneficio oneroso mediante la autorización de pagos al contrato: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Para las contrataciones del primer cuatrimestre se tuvieron en cuenta los controles establecidos
  - ✓ Tolerar por parte del supervisor de los contratos, el incumplimiento en la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la empresa, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra, suministro o servicio que no ha sido ejecutado a cabalidad a cambio de un beneficio particular: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.

- **Desviación de recursos:**
  - ✓ Desviación de los recursos financieros de la empresa: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se realiza archivo de las solicitudes de disponibilidades con rubros y valores específicos.

El proceso de gestión financiera y comercial cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 61,1% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

6. **Gestión Ambiental:** Este proceso cuenta con 3 tipos de riesgo que son,
   - **Cohecho:**
     - ✓ Aceptar la solicitud del usuario de hacer una alteración de los resultados del análisis del agua: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se verifica la veracidad de los análisis y las certificaciones.

- **Cohecho / Concusión:**
  - ✓ Alteración en las cantidades aforadas a los grandes generadores de residuos: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se verifica la veracidad de los análisis y las certificaciones.
- **Peculado:** Cobro indebido por la expedición de certificados de disposición final de residuos: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se informa a la comunidad sobre los tramites que tienen costo y los que no.

El proceso de gestión ambiental cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

7. **Gestión Jurídica y Contratación:** Este proceso cuenta con 4 tipos de riesgo que son,
   - **Personal no calificado**
     - ✓ Conceptos Jurídicos errados e inexactos, incumplimiento de los términos establecidos para dar respuesta a las peticiones realizadas por la ciudadanía, conceptos dados sin objetividad.: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se verifica la veracidad de los análisis y las certificaciones. Se cuenta con asesoría jurídica.
   - **Celebración indebida de contratos**
     - ✓ Intervenir en la tramitación, aprobación o celebración de un contrato con violación al régimen legal o a lo dispuesto en normas constitucionales, sobre inhabilidades o incompatibilidades: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se cumple con la normatividad sobre contratación.
   - **Cohecho / Concusión:** Indebidos procedimientos contractuales a favor de terceros: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del

66,6%. Se han realizado capacitaciones sobre valores éticos y se verifican inhabilidades al momento de contratar y se cuenta con un manual de contratación vigente desde 2021.

- **Cohecho / Concusión / Peculado:** Diseños de estudios previos direccionados al favorecimiento propio o a un tercero: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se analizan los estudios previos antes de su aprobación y se ha capacitado sobre el tema de integridad.

El proceso de gestión jurídica y contratación cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

8. **Gestión de la información:** Este proceso cuenta con 2 tipos de riesgo que son,
   - **Peculado:**
     - ✓ Hurtos en cuanto a la información esencial de la empresa y modificaciones en la misma: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.
   - **Uso indebido de información**
     - ✓ Manipulación y divulgación de la Información de la entidad que no es de uso público: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.
     - ✓ Hacer uso indebido de la información que haya conocido por razón o con ocasión de sus funciones, con el fin de obtener provecho para sí o para un tercero: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.

   El proceso de gestión de la información cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

9. **Gestión de los Recursos Físicos:** Este proceso cuenta con 1 tipo de riesgo que es,
    - **Peculado**
        - ✓ Apropiación de los bienes de la entidad por parte de los funcionarios: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 50%.
        - ✓ Uso inadecuado de los recursos de la empresa para destinarlos a actividades personales o en beneficio de terceros: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 50%.

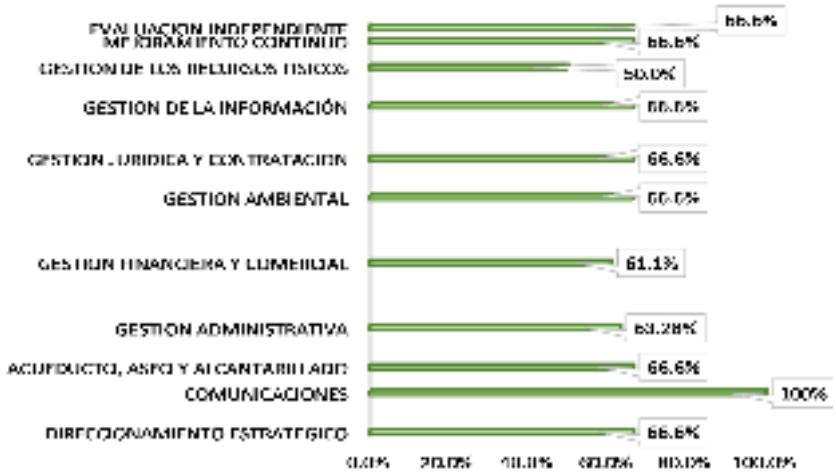
    El proceso de gestión de los recursos físicos cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan los riesgos que se presentan, del 50% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia de los riesgos.

10. **Mejoramiento continuo:** Este proceso cuenta con 1 tipo de riesgo que es,
    - **Asimetrías de la información**
        - ✓ Vencimiento de los términos de respuesta a las PQRS que ingresan a la empresa: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%. Se atienden oportunamente las PQRS

    El proceso de mejoramiento continuo cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo que se presenta, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia del riesgo.

11. **Evaluación independiente:** Este proceso cuenta con 1 tipo de riesgo que es,
    - **Uso indebido de la información**
        - ✓ Manipulación de los informes de seguimiento y evaluación: Hasta el segundo cuatrimestre del año 2024 se ha presentado una ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo, del 66,6%.

El proceso de evaluación independiente cuenta con un estado de ejecución, de los controles para mitigar las causas que originan el riesgo que se presenta, del 66,6% lo cual indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia del riesgo.



CONLUSIONES Y RECOMENDACIONES

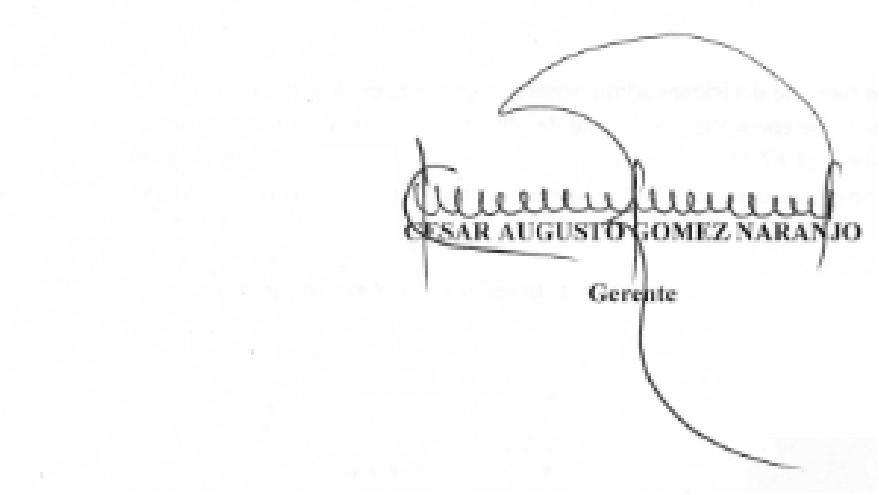
Se puede evidenciar que la matriz de riesgos de corrupción cuenta con una ejecución total promedio del 67,3% con respecto a la mitigación de las causas que originan los riesgos que se presentan, este porcentaje nos indica que se están aplicando los controles de forma adecuada y se recomienda a los lideres continuar con esta estrategia para mitigar aún más la probabilidad de ocurrencia del riesgo.

Se recomienda continuar con el seguimiento de manera continua, analizando si las estrategias que han sido diseñadas se aplican en el tiempo establecido, y si las mismas están teniendo injerencia en la valoración del riesgo y como conlleva a que el riesgo se encuentre controlado, evaluado y mitigado.

Se deben conocer y evaluar los controles, donde por medio de mesas de trabajo con todos los funcionarios surjan iniciativas de mejora relacionadas con la gestión, desempeño y administración del riesgo, donde se incluya la socialización de la política de administración

del riesgo de La Empresa de Servicios Públicos La Unión S.A. E.S.P. teniendo en cuenta el mapa de procesos, la caracterización y estandarización de los mismos.

Realizar en el proceso de inducción y reinducción de la empresa, principalmente en aquellos cargos donde se tiene personal a su disposición, la capacitación y concientización de la importancia de la matriz de riesgos, su evaluación, seguimiento y apropiación en cada uno de los procesos. Estas capacitaciones y socializaciones permiten concientizar a los funcionarios acerca de la importancia de la administración del riesgo como un eje de gestión y desempeño en cada una de las Dependencias.



Elaboró: Adriana Osorio – Contratista MIPG
Aprobó: Cesar Augusto Gómez Naranjo