

# Aprobación Plan de Auditoría 2026

Área Auditoría Interna  
Tema Aprobatorio | Información Pública  
17/02/2026



Encuentro de líderes  
Aguas Regionales EPM

# Solicitud a la Junta Directiva

Se solicita a la Junta Directiva en virtud de lo dispuesto en el numeral 8 del artículo trigésimo de los Estatutos Sociales, aprobar el Plan de Trabajo para el año 2026 de la Auditoría Interna de Aguas Regionales EPM S.A. E.S.P.



# Aspectos Formales

## Objetivo

Presentar el plan de trabajo de Auditoría de Aguas Regionales EPM para 2026 y las iniciativas estratégicas de Auditoría Interna Grupo EPM 2026-2028.

Este plan se desarrolla en cumplimiento del propósito de la función de Auditoría Interna *“fortalecer la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar a la Junta Directiva y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoría, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.”*

## Justificación

Como resultado de la elaboración del plan anual de Auditoría se establecen los enfoques para dar cobertura con aseguramiento y asesoramiento a los procesos, de acuerdo con su nivel de exposición a los riesgos y los criterios de priorización.

# Hechos relevantes - Plan Estratégico Auditoría Interna Grupo EPM 2026 - 2028

**“Fortalecernos para crear  
Confianza”**

## **Nuestra Visión**

*Posicionar al año 2028 la  
Función de Auditoría Interna en  
el Grupo EPM como un aliado  
estratégico para el logro de los  
objetivos organizacionales con  
una práctica homologada que  
habilite la creación de sinergias  
y el fortalecimiento del talento  
de los auditores.*

## Iniciativas

### \* Asesoría Estratégica

En riesgo, control y  
gobierno para la toma de  
decisiones

### Innovación tecnológica

Evolución tecnológica para  
apoyar los servicios de  
auditoría interna

### Formación del Talento

Integral y continua de los auditores  
con enfoque estratégico



### Estatuto de Auditoría \*

Marco normativo para  
fortalecer la gobernanza de la  
Función de Auditoría Interna

### Mejora continua de los servicios de auditoría

PAMC para garantizar la calidad  
de la Función de Auditoría  
Interna

### Homologación de la práctica

Manual estándar para el desempeño  
de los servicios de auditoría interna

**\*Iniciativas en las que trabajará la  
Auditoría de Aguas Regionales en 2026**

# Hechos relevantes - Procedimiento de planeación



## Priorización del Universo de Auditoría

- Unidades auditables 2026.
- Criterios de priorización.



## Consolidación del plan

- Evaluaciones Normativas.
- Procesos, proyectos.
- Relacionamiento entes Externos de Control



## Revisión del contexto

- Direccionamiento estratégico.
- Necesidades de la Junta Directiva y Equipo Directivo.
- Insumos de Riesgos, Proyectos, Diseño organizacional, Planeación corporativa.



## Aprobación del plan

Aprobación en la Junta Directiva, en cumplimiento del gobierno corporativo y las Normas Globales de Auditoría.



## Identificación y análisis Inicial

- Identificación, análisis y definición de cobertura de las evaluaciones normativas.
- Identificación y definición del plan de relacionamiento y asesoramiento con entes externos de control y vigilancia.
- Evaluación de la disponibilidad de recursos.

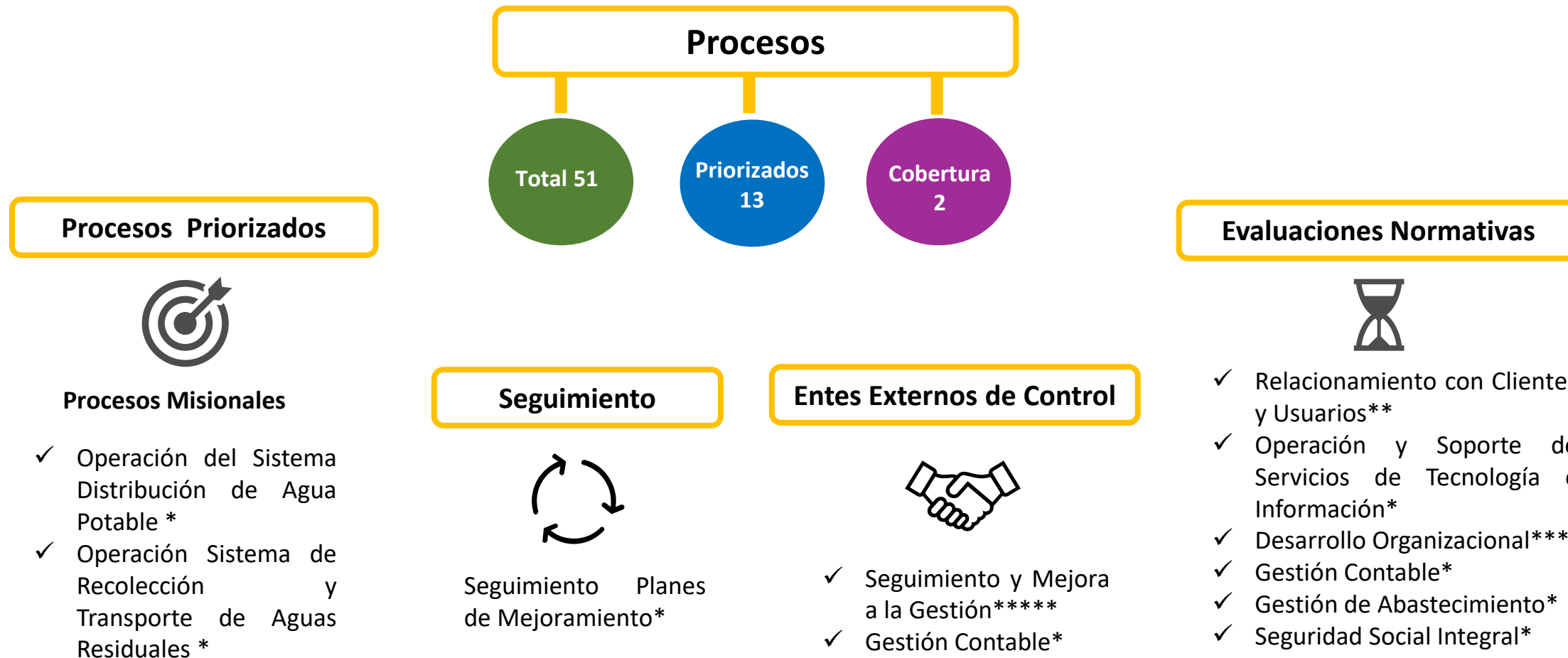


## Seguimiento del plan

- Control periódico al cumplimiento de lo planeado, y gestión de ajustes derivados de respuestas a situaciones contingentes.
- Los cambios deben ser aprobados en Junta Directiva o Comité de Auditoría.



# Hechos relevantes - Cobertura Universo Auditoría



\* **Numero de trabajos por proceso**

# Propuesta indicadores 2026

## Área Resultado: Eficiencia Operativa

### ID: Avance del Plan Estratégico Auditoría Interna

Mide el avance en la ejecución de las iniciativas y acciones definidas en el Plan Estratégico de la Función de Auditoría Interna

#### Fórmula de cálculo

$$\left( \frac{\text{Acciones completadas en el ciclo de planeación}}{\text{Acciones programadas para el ciclo de planeación}} \right) \times 100$$

#### Meta ciclo

100%

#### Variables:

- **Acciones Completadas:** Número de actividades finalizadas según lo definido.
- **Acciones Programadas:** Total de actividades con cumplimiento en el periodo de medición.
- **Ciclo de planeación:** Período definido para completar las acciones dentro del ciclo de la planeación estratégica (3 años).

### ID: Cumplimiento de Compromisos Normativos

Mide el cumplimiento de las obligaciones legales, regulatorias o normativas que la función de auditoría interna debe ejecutar

#### Fórmula de cálculo

$$\left( \frac{\text{Compromisos completados}}{\text{Compromisos normativos aplicables}} \right) \times 100$$

#### Meta anual

100%

#### Variables:

- **Compromisos completados:** Obligaciones completadas en la frecuencia definida por el compromiso normativo.
- **Compromisos normativos:** Total de obligaciones asociadas a compromisos normativos aplicables.

## Área Resultado: Cobertura

### ID: Ciclo de Cobertura del Universo Auditable

Mide la cobertura del universo auditable dentro del ciclo de auditoría (3 años) con base en la evaluación de riesgos realizada, al menos una vez, sobre las unidades auditables en nivel de criticidad: moderado, crítico y muy crítico

#### Fórmula de cálculo

$$\left( \frac{\text{Unidades cubiertas de acuerdo con el nivel de criticidad en el ciclo}}{\text{Unidades del universo de acuerdo con el nivel de criticidad}} \right) \times 100$$

#### Meta ciclo

100%

#### Variables:

- **Unidades cubiertas de acuerdo con el nivel de criticidad:** Número de unidades auditables que han recibido al menos un trabajo de evaluación con base en riesgos dentro del ciclo de auditoría.
- **Unidades del universo de acuerdo con el nivel de criticidad:** Número total de unidades auditables del nivel de criticidad definido para el ciclo de auditoría.
- **Ciclo de auditoría:** Período definido para completar la cobertura total del universo auditable.

**Nota:** Esta cobertura considerará el cubrimiento sobre unidades auditables que sea dado por otros proveedores de aseguramiento de acuerdo con lo que sea definido en el mapa de aseguramiento.

# Propuesta indicadores 2026

## Área Resultado: Expectativas

### **ID: Satisfacción Servicios Auditoría**

Mide la calidad percibida de los servicios de auditoría desde la perspectiva de los clientes internos que hacen uso de los servicios prestados

#### **Fórmula de cálculo**

Promedio de calificaciones de todas las encuestas del periodo (escala 1-5).

#### **Meta ciclo**

Nivel Alto  
(4.00 – 5.00)

Variables:

- **Para la recolección de información se aplicará encuesta diferenciadas de los servicios de auditoría:**
  - ✓ Satisfacción Trabajos Normativos,
  - ✓ Satisfacción Trabajos Basados en Riesgos, y
  - ✓ Satisfacción Relacionamento Entes Externos.

### **ID: Percepción del Desempeño de Auditoría Interna**

Mide la satisfacción de los Comités de Auditoría ( Junta Directiva ) y Ejecutivo, con relación al trabajo que desempeña la Actividad de Auditoría Interna

#### **Fórmula de cálculo**

Promedio de las calificaciones en las dimensiones evaluadas.  
Escala: 1 a 5.

#### **Meta anual**

Nivel Alto  
(4.00 – 5.00)

# Cambios significativos al plan

Acuerdo sobre los criterios que definirán los cambios significativos del plan y sus mecanismos de visto bueno:

## Soporte NOGAI / Estatuto Función Auditoría Interna

### Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna

(...) *El Plan y las modificaciones significativas deben ser aprobadas por el Consejo.*

(...) *Se le debería informar de los cambios de forma inmediata y debería obtener la aprobación formal lo antes posible.*

### 8.3 Gestión de la Función de Auditoría Interna

- *Revisar y ajustar el plan de AI, según sea necesario (cambios en los negocios, riesgos, operaciones, programas, sistemas y controles).*
- *Comunicar a la Junta Directiva y Comité de Auditoría y Riesgos cualquier cambio significativo al plan de AI.*

1

## Propuesta de criterios

1. Cambios en unidades auditables de nivel crítico y muy crítico:
  - Inclusión.
  - Exclusión.
  - Sustitución.
2. Cambios en el tipo de trabajo planificado (aseguramiento/asesoramiento).
3. Cambios en compromisos normativos.

2

## Mecanismo de visto bueno

- Próxima sesión del Comité de Auditoría y/o Junta Directiva.
- Correo electrónico al Comité de Auditoría y/o Junta Directiva.
- Reuniones con el presidente del Comité de Auditoría y/o Junta Directiva.

3

NOGAI: Normas Globales de Auditoría Interna

# Anexo – Detalle Procesos Priorizados y Cobertura

#	Macroproceso	Proceso	Criticidad	cobertura
1	Prestación Servicio de Acueducto	Producción de Agua Potable	<b>Muy crítico</b>	No
2	Prestación Servicio de Acueducto	Operación del Sistema Distribución de Agua Potable	<b>Muy crítico</b>	Si
3	Desarrollo de Proyectos de Infraestructura	Gestión de Proyectos de Infraestructura y Mejora Operacional	<b>Crítico</b>	No
4	Gestión Comercial	Mercadeo	<b>Crítico</b>	No
5	Prestación Servicio de Alcantarillado	Operación Sistema de Recolección y Transporte de Aguas Residuales	<b>Crítico</b>	Si
6	Evaluación y Mejoramiento	Gestión Integral de Riesgos	<b>Crítico</b>	No
7	Planeación Integrada	Direccionamiento Estratégico	<b>Crítico</b>	No
8	Gestión Comercial	Gestión Cartera	<b>Crítico</b>	No
9	Gestión Comercial	Facturación	<b>Crítico</b>	No
10	Suministro de Bienes y Servicios	Gestión de Abastecimiento	<b>Crítico</b>	No
11	Planeación Integrada	Despliegue y Alineación Estratégica	<b>Crítico</b>	No
12	Prestación Servicio de Acueducto	Mantenimiento de Acueducto	<b>Crítico</b>	No
13	Gestión Financiera	Gestión Tributaria	<b>Crítico</b>	No

# Anexo – Detalle Evaluaciones Normativas

Proceso	Evaluación Normativa	Normatividad	Periodicidad	Corte	Fecha Cumplimiento	Responsabilidad	# Trabajos
Relacionamiento con Clientes y Usuarios	Atención de PQRs	Artículo 76 de la Ley 1474 de julio 12 de 2011; Capitulo IV del Decreto 2641 de 2012	Semestral	junio diciembre	Semestral	Oficina de Control Interno o quien haga sus veces	2
Operación y Soporte de Servicios de Tecnología e Información	Cumplimiento de Derechos de Autor	Directiva Presidencial 002 de 12 de febrero de 2002; Circular 017 de 2011	Anual	31 de diciembre	Tercer viernes de marzo	Responsable Líder de la Empresa. Oficina de Control Interno o quien haga sus veces	1
Desarrollo Organizacional	Sistema de Control Interno (MIPG)	Circular externa 100-006 del 19 de diciembre de 2019	Semestral	31 de diciembre 30 de junio	30 de Enero 30 de Julio	Oficina de Control Interno o quien haga sus veces	1
Gestión Contable	Control Interno Contable	Resolución 193 de 5 de mayo de 2016 de la CGN Resolución 138 Art 1,2 y 4 de 2025	Anual	31 de diciembre	28 de febrero	Oficina de Control Interno o quien haga sus veces	1
Gestión de Abastecimiento	Aseguramiento Continuo Comité Contratación	Resolución 20220910000484-9 del 2 de marzo de 2022 Art 8 invitados permanentes Auditor Interno	Permanente	31 de diciembre	Anual	Área de Auditoría Interna	1
Desarrollo Organizacional	Evaluación al SUIT	Resolución 455 del 24 de agosto del 2021 (parágrafo 3 Art 15)	Anual	Anual	Anual	Área de Auditoría Interna	1
Seguridad Social Integral	Seguridad y Salud en el Trabajo	Artículo 2.2.4.6.29 del Decreto 1072 del 26 de mayo de 2015	Anual	Noviembre	Anual	Personal interno de la organización, debe ser independiente a la actividad, área o proceso objeto de verificación.	1
Desarrollo Organizacional	Encuesta FURAG	Decreto 1083 de 2015; Decreto 1499 de 2007 ARTÍCULO 2.2.23.3.; Circular 100-001 línea 3 y 5 de 07/01/2021	Anual	31 de diciembre	De acuerdo a lineamiento del DAFP	Jefe Planeación Oficina de Control Interno o quien haga sus veces	1

# Anexo – Detalle Entes Externos de Control

Proceso	Trabajo	Periodicidad	Corte	Fecha Cumplimiento	Responsabilidad	# Trabajos
Seguimiento y Mejora a la Gestión	Atención Requerimientos Proveedores de Aseguramiento	Permanente	Permanente	De acuerdo a solicitud	Área de Auditoría	1
	Atención Auditoría Financiera, Gestión y resultados vigencia 2025 - Contraloría	Anual	31 de diciembre	Anual	Área de Auditoría	1
	Formulación Planes de Mejoramiento Contraloría	Anual	31 de diciembre	De acuerdo a fecha definida por la Contraloría	Área de Auditoría	1
	Seguimiento Planes de Mejoramiento Contraloría	Anual	31 de diciembre 30 de junio	15 de febrero 30 de julio	Área de Auditoría	1
	Rendición de cuenta Contraloría	Anual	31 de diciembre	15 de febrero	Área de Auditoría	1
Gestión Contable	Relacionamiento Revisoría Fiscal	Anual	Permanente	Anual	Área de Auditoría	1

# ¡Muchas gracias!

## Sedes Administrativas

**Urabá** | Calle 97 A # 104 - 13 - Barrio el Humedal, Apartadó - Antioquia

**Occidente** | Carrera 11 # 22 A - 63 San Jerónimo - Antioquia

**Horarios de atención:** lunes a jueves de 7:00 a. m. a 5:00 p. m. y viernes de 7:00 a. m. a 4:00 p. m.



## Síguenos en nuestras Redes Sociales

Nos encuentras como @aguasregionalesepm



## Página web

<https://www.grupo-epm.com/site/aguasregionales/>

## Oficinas de Atención al cliente Grupo EPM

Horarios de atención: lunes a viernes de 7:30 a. m. a 11:30 a. m. y de 1:00 p. m. a 5:00 p. m.