



OFICINA CONTROL INTERNO

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE  
PÚBLICO DE IBAGUÉ S.A.S  
SETP IBAGUÉ S.A.S  
NIT. 901287299-5  
Centro Comercial Acqua World Trade Center  
Oficina 1201-1202-1208

## SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE IBAGUÉ S.A.S OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

### INFORME TRIMESTRAL AL MAPA DE RIESGOS

IBAGUÉ, TOLIMA  
ENERO-MARZO DEL  
2026



## INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

### 1. Introducción

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones de evaluación independiente y seguimiento al Sistema de Control Interno, realizó el seguimiento al Mapa de Riesgos Institucional del SETP Ibagué, como parte de las actividades de aseguramiento y mejora continua.

Este ejercicio se desarrolla en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG y tiene como finalidad verificar la adecuada identificación, valoración, control y tratamiento de los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### 2. Objetivo

Evaluar la gestión del riesgo en la entidad mediante el seguimiento al mapa de riesgos institucional, verificando la pertinencia de los riesgos identificados, la efectividad de los controles establecidos y el estado de las acciones de mitigación, con el fin de generar recomendaciones que fortalezcan el Sistema de Control Interno.

### 3. Alcance

El seguimiento comprendió el análisis del mapa de riesgos institucional vigente, incluyendo:

- Riesgos asociados a los procesos institucionales
- Controles definidos para su mitigación
- Valoración del riesgo inherente y residual
- Acciones de tratamiento establecida

El ejercicio se realizó con base en la información consolidada en la matriz de riesgos del SETP para la vigencia 2025.

### 4. Criterios de Evaluación

El seguimiento se efectuó considerando los siguientes referentes:

- Lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG
- Política de Administración del Riesgo
- Metodologías institucionales adoptadas
- Principios del Sistema de Control Interno
- Buenas prácticas en gestión del riesgo

### Tabla de Probabilidad

|          | Frecuencia de la Actividad                                                                         | Probabilidad |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Muy Baja | La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta como máximos 2 veces por año                        | 20%          |
| Baja     | La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año                             | 40%          |
| Media    | La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 24 a 500 veces por año                           | 60%          |
| Alta     | La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta mínimo 500 veces al año y máximo 5000 veces por año | 80%          |
| Muy Alta | La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta más de 5000 veces por año                           | 100%         |

## Tabla de Impacto

| Tabla Criterios para definir el nivel de impacto |                                       |                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | Afectación Económica (o presupuestal) | Pérdida Reputacional                                                                                                                               |
| Leve 20%                                         | Afectación menor a 200 SMLMV          | El riesgo afecta la imagen de alguna área de la organización                                                                                       |
| Menor-40%                                        | Entre 200 y 1000 SMLMV                | El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general, nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores |
| Moderado 60%                                     | Entre 1000 y 5000 SMLMV               | El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia frente al logro de los objetivos                                       |
| Mayor 80%                                        | Entre 5000 y 10000 SMLMV              | El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario sostenido a nivel de sector administrativo, nivel departamental o municipal       |
| Catastrófico 100%                                | Mayor a 10000 SMLMV                   | El riesgo afecta la imagen de la entidad a nivel nacional, con efecto publicitarios sostenible a nivel país                                        |

## Tabla valoración de Controles

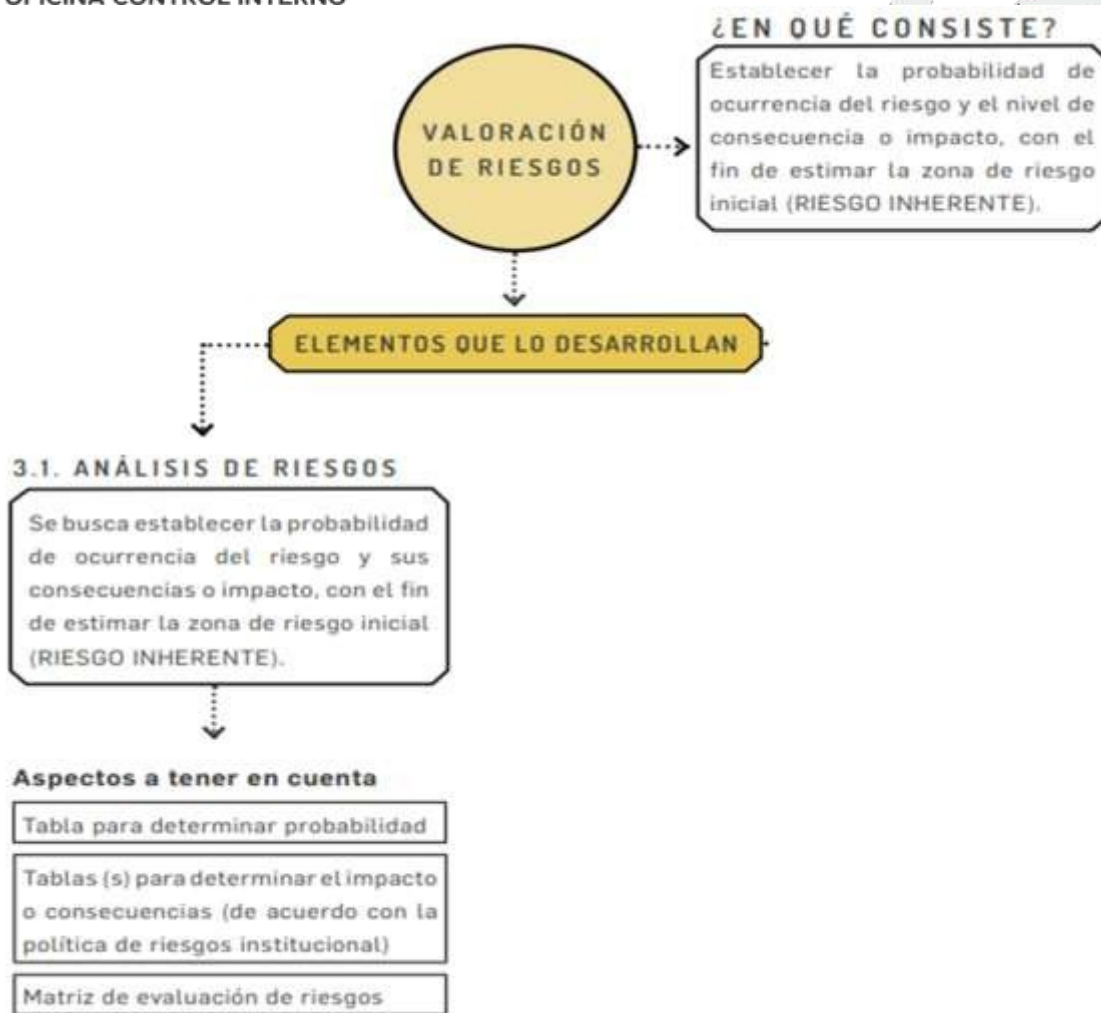
**Tabla Atributos de para el diseño del control**

| Características             |                |                | Descripción                                                                                                                                                                          | Peso |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Atributos de Eficiencia     | Tipo           | Preventivo     | Va hacia las causas del riesgo, aseguran el resultado final esperado.                                                                                                                | 25%  |
|                             |                | Detectivo      | Detecta que algo ocurre y devuelve el proceso a los controles preventivos.<br>Se pueden generar reprocesos.                                                                          | 15%  |
|                             |                | Correctivo     | Dado que permiten reducir el impacto de la materialización del riesgo, tienen un costo en su implementación.                                                                         | 10%  |
|                             | Implementación | Automático     | Son actividades de procesamiento o validación de información que se ejecutan por un sistema y/o aplicativo de manera automática sin la intervención de personas para su realización. | 25%  |
|                             |                | Manual         | Controles que son ejecutados por una persona., tiene implícito el error humano.                                                                                                      | 15%  |
| *Atributos de Formalización | Documentación  | Documentado    | Controles que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.                                       | -    |
|                             |                | Sin Documentar | Identifica a los controles que pese a que se ejecutan en el proceso no se encuentran documentados en ningún documento propio del proceso                                             | -    |
|                             | Frecuencia     | Continua       | Este atributo identifica a los controles que se ejecutan siempre que se realiza la actividad originadora del riesgo.                                                                 | -    |
|                             |                | Aleatoria      | Este atributo identifica a los controles que no siempre se ejecutan cuando se realiza la actividad originadora del riesgo                                                            | -    |
|                             | Evidencia      | Con Registro   | El control deja un registro que permite evidenciar la ejecución del control                                                                                                          | -    |
|                             |                | Sin Registro   | El control no deja registro de la ejecución del control                                                                                                                              | -    |

## 5. Metodología

La Oficina de Control Interno aplicó una metodología basada en:

- Revisión documental del mapa de riesgos
- Validación de la formulación de los riesgos
- Evaluación de la coherencia entre causas, riesgos y consecuencias
- Análisis de la existencia, diseño y aplicación de los controles
- Verificación del estado de las acciones de mitigación
- Revaloración del nivel de riesgo residual, cuando fue aplicable



## 6. Resultados del Seguimiento

### 6.1. Identificación y formulación de riesgos

Se evidenció que los riesgos se encuentran asociados a los procesos institucionales; no obstante, se identificaron oportunidades de mejora en su formulación, particularmente en aquellos definidos de manera general, lo cual limita su adecuada gestión, medición y seguimiento.

### 6.2. Evaluación de controles

Del análisis realizado se determinó que:

- La entidad cuenta con controles definidos para la mayoría de los riesgos identificados.
- Un número significativo de controles carece de evidencia suficiente que permita validar su ejecución.

**OFICINA CONTROL INTERNO**

- Se evidencian controles formulados como actividades operativas, sin atributos claros de control (preventivo, detectivo o correctivo).
- Existen controles con aplicación parcial, lo que disminuye su efectividad en la mitigación del riesgo.

**6.3. Seguimiento a acciones de mitigación**

En relación con las acciones definidas:

- Se evidencian acciones en ejecución sin soportes suficientes de avance.
- Se identifican acciones sin actualización o con vencimientos, sin gestión documentada.
- La falta de seguimiento sistemático afecta la reducción del riesgo residual.

**6.4. Valoración del riesgo**

Se observó que:

- Algunos riesgos mantienen su nivel debido a debilidades en la efectividad de los controles.
- Otros presentan disminución, asociada a la implementación adecuada de mecanismos de control.
- Se identifican inconsistencias en la valoración del riesgo residual, que requieren revisión y ajuste.

**7. Hallazgos**

**7.1. Formulación inadecuada de riesgos**

Se identificaron riesgos definidos de manera general, lo cual dificulta su medición, control y seguimiento.

**7.2. Deficiencias en la estructuración de controles**

Se evidencian controles que no cumplen con criterios técnicos de control, al estar definidos como actividades operativas sin mecanismos claros de verificación.

**7.3. Ausencia de evidencia de ejecución de controles**

En varios casos no se cuenta con soportes que permitan validar la aplicación de los controles definidos.

**7.4. Debilidades en el seguimiento de acciones**

Se evidencian acciones sin actualización, sin evidencia o con incumplimiento en los tiempos establecidos.

**7.5. Inconsistencias en la valoración del riesgo**

Se presentan diferencias entre la valoración registrada y la realidad operativa, lo que afecta la priorización y toma de decisiones.

## 8. Conclusiones

El mapa de riesgos institucional del SETP Ibagué constituye una herramienta fundamental para la gestión del riesgo; sin embargo, presenta debilidades en su estructuración, seguimiento y actualización.

Se evidencia la necesidad de fortalecer la calidad en la formulación de riesgos, la definición de controles efectivos y la generación de evidencia que respalde su ejecución.

Así mismo, se requiere mejorar el seguimiento a las acciones de mitigación y la actualización de la valoración del riesgo, con el fin de garantizar su utilidad como herramienta para la toma de decisiones y prevención de eventos adversos.

## 9. Recomendaciones

- Ajustar la formulación de los riesgos, garantizando claridad, especificidad y alineación con los procesos.
- Redefinir los controles, orientándolos a mecanismos verificables, medibles y efectivos.
- Implementar mecanismos de control documental que permitan evidenciar la ejecución de los controles.
- Fortalecer el seguimiento periódico al estado de las acciones de mitigación.
- Actualizar la valoración del riesgo residual de manera periódica, conforme a la efectividad de los controles.
- Priorizar la gestión de riesgos con nivel alto, especialmente aquellos asociados a procesos críticos.
- Articular el mapa de riesgos con instrumentos institucionales como el Programa de Transparencia y Ética Pública (PTEP).

## 10. Plan de Mejoramiento

| Hallazgo               | Acción de Mejora                          | Responsable          | Plazo       |
|------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------|
| Formulación de riesgos | Ajustar redacción y estructura de riesgos | Líderes de proceso   | Corto plazo |
| Controles débiles      | Redefinir controles con enfoque técnico   | Líderes / Planeación | Corto plazo |



**OFICINA CONTROL INTERNO**

|                          |                                     |                    |            |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------|
| Falta de evidencia       | Implementar repositorio de soportes | Todos los procesos | Inmediato  |
| Acciones sin seguimiento | Establecer control periódico        | Planeación / CI    | Trimestral |

**Del seguimiento realizado al mapa de riesgos institucional del SETP Ibagué, se obtuvieron los siguientes resultados cuantitativos:**

Total Riesgos: 13

Riesgos por Proceso:

- Gestión de Infraestructura: 3

| PROCESO                    | Referencia | Impacto                  | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                                    | Tipo de Riesgo | Probabilidad Inherente | %   | Impacto Inherente | %   | Zona de Riesgo Inherente |
|----------------------------|------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|-----|-------------------|-----|--------------------------|
| GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURA | 1          | Reputacional             | Posibilidad de pérdida económica por investigaciones y sanciones debido a la aceptación de arreglos o refacciones a inmuebles que no fueron afectados en la ejecución de las obras del SETP, para beneficio de un tercero | Corrupción     | Muy Baja               | 20% | Moderado          | 60% | Moderado                 |
|                            | 2          | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica y reputacional por investigaciones y sanciones debido al incumplimiento en la entrega final y/o retrasos en la ejecución de las obras de infraestructura del SEPT                        | Gestión        | Baja                   | 40% | Mayor             | 80% | Alto                     |
|                            | 3          | Reputacional             | Posibilidad de pérdida económica y reputacional por investigaciones y sanciones debido al incumplimiento en la entrega final y/o retrasos en la ejecución de las obras de infraestructura del SEPT                        |                |                        |     |                   |     |                          |



- Gestión Operativa: 1

| PROCESO                                   | Referenci | Impacto      | Descripción del Riesgo                                                                                                                                            | Tipo de Riesgo | Frecuenci<br>a con la<br>cual se<br>realiza la | Probabilidad<br>Inherente | %   | Impacto<br>Inherente | %   | Zona de<br>Riesgo<br>Inherente |
|-------------------------------------------|-----------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----|--------------------------------|
| O<br>P<br>E<br>R<br>A<br>T<br>I<br>V<br>A | 1         | Reputacional | Posibilidad de pérdida reputacional por incumplimiento de metas debido a la inadecuada implementación de los componentes operacionales para la operación del SETP | Gestión        | 12                                             | Baja                      | 40% | Mayor                | 80% | Alto                           |
|                                           | 2         | Reputacional |                                                                                                                                                                   |                |                                                |                           |     |                      |     |                                |

- Atención al ciudadano:1

| PROCESO                                                                 | Referenci | Impacto                  | Descripción del Riesgo                                                                                                                               | Tipo de Riesgo | Frecuenci<br>a con la<br>cual se<br>realiza la | Probabilidad<br>Inherente | %   | Impacto<br>Inherente | %   | Zona de<br>Riesgo<br>Inherente |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----|--------------------------------|
| A<br>T<br>E<br>N<br>D<br>I<br>C<br>I<br>A<br>O<br>N<br>A<br>A<br>O<br>L | 1         | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica y reputacional por multa o sanción del ente regulador debido al incumplimiento al tiempo de respuestas de los PQRS. | Gestión        | 365                                            | Media                     | 60% | Mayor                | 80% | Alto                           |

- Gestión Administrativa: 2

| PROCESO                                                                                               | Referenci | Impacto                  | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                                                                            | Tipo de Riesgo | Frecuenci<br>a con la<br>cual se<br>realiza la | Probabilidad<br>Inherente | %   | Impacto<br>Inherente | %   | Zona de<br>Riesgo<br>Inherente |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----|--------------------------------|
| G<br>E<br>S<br>T<br>I<br>O<br>N<br>A<br>D<br>M<br>I<br>N<br>I<br>S<br>T<br>R<br>A<br>T<br>I<br>V<br>A | 1         | Reputacional             | Posibilidad de pérdida reputacional por debilidad en las competencias, habilidades, conocimientos y la fuga de conocimiento de los servidores públicos, debido a la inoportuna ejecución de las actividades establecidas en el plan estratégico de talento humano | Gestión        | 365                                            | Media                     | 60% | Mayor                | 80% | Alto                           |
|                                                                                                       | 2         | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica reputacional por multa o sanción del ente regulador debido a la Pérdida y/o hurto de recursos físicos de la entidad.                                                                                                             | Corrupción     | 365                                            | Media                     | 60% | Leve                 | 20% | Moderado                       |

- Gestión Jurídica y Contractual: 2

**OFICINA CONTROL INTERNO**

| PROCESO            | Referenci | Impacto                  | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                                         | Tipo de Riesgo | Frecuencia con la cual se realiza la | Probabilidad Inherente | %   | Impacto Inherente | %   | Zona de Riesgo Inherente |
|--------------------|-----------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|------------------------|-----|-------------------|-----|--------------------------|
| GESTIÓN JURÍDICA Y | 1         | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica y reputacional por multa o sanción del ente regulador debido a la manipulación de los procesos contractuales para el favorecimiento de un tercero                                             | Corrupción     | 100                                  | Media                  | 60% | Moderado          | 60% | Moderado                 |
|                    | 2         | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica y reputacional por multa o sanción del ente regulador debido a la inoportuna respuesta a las solicitudes jurídicas y/o incumplimiento de las sanciones impuestas por los despachos judiciales | Gestión        | 10                                   | Baja                   | 40% | Mayor             | 80% | Alto                     |

• **Gestión Financiera: 1**

| PROCESO     | Referenci | Impacto                  | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                                | Tipo de Riesgo | Probabilidad Inherente | %   | Impacto Inherente | %   | Zona de Riesgo Inherente |
|-------------|-----------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|-----|-------------------|-----|--------------------------|
| FINANCIERÍA | 1         | Económico y Reputacional | Posibilidad de pérdida económica reputacional por multa o sanción del ente regulador debido a la pérdida o manipulación de la información presupuestal, contable y/o financiera para beneficio propio o de un tercero | Corrupción     | Media                  | 60% | Moderado          | 60% | Moderado                 |

• **Control Interno: 1**

| PROCESO         | Referenci | Impacto      | Descripción del Riesgo                                                                                                                                               | Tipo de Riesgo | Frecuencia con la cual se realiza la | Probabilidad Inherente | %   | Impacto Inherente | %   | Zona de Riesgo Inherente |
|-----------------|-----------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|------------------------|-----|-------------------|-----|--------------------------|
| CONTROL INTERNO | 1         | Reputacional | Posibilidad de pérdida reputacional por multas y sanciones debido a la omisión y/o manipulación de los resultados de auditoría para beneficio propio o de un tercero | Corrupción     | 7                                    | Baja                   | 40% | Moderado          | 60% | Moderado                 |
|                 |           | Reputacional |                                                                                                                                                                      |                |                                      |                        |     |                   |     |                          |
|                 |           | Reputacional |                                                                                                                                                                      |                |                                      |                        |     |                   |     |                          |
|                 |           | Reputacional |                                                                                                                                                                      |                |                                      |                        |     |                   |     |                          |

• **Planeación Estratégica: 1**

**OFICINA CONTROL INTERNO**

| PROCESO                    | Referenci | Impacto      | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                | Tipo de Riesgo | Frecuenci<br>a con la<br>cual se<br>realiza la | Probabilidad<br>Inherente | %   | Impacto<br>Inherente | %   | Zona de<br>Riesgo<br>Inherente |
|----------------------------|-----------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----|--------------------------------|
| PLAN<br>STRATE<br>GIC<br>N | 1         | Reputacional | Posibilidad de pérdida reputacional por el incumplimiento de metas debido a la indecuada formulación de los instrumentos de planeación e inapropiado seguimiento de los planes, programas y proyectos | Gestión        | 4                                              | Baja                      | 40% | Moderado             | 60% | Moderado                       |

- Gestión de Calidad: 1

| PROCESO                  | Referenci | Impacto      | Descripción del Riesgo                                                                                                            | Tipo de Riesgo | Frecuenci<br>a con la<br>cual se<br>realiza la | Probabilidad<br>Inherente | %   | Impacto<br>Inherente | %   | Zona de<br>Riesgo<br>Inherente |
|--------------------------|-----------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----|--------------------------------|
| GESTION<br>DE<br>CALIDAD | 2         | Reputacional | Posibilidad de pérdida reputacional por multas o sanciones impuestas por los entes reguladores debido al incumplimiento normativo | Gestión        | 4                                              | Baja                      | 40% | Mayor                | 80% | Alto                           |

**Impacto de los Riesgos:**

- Económico y Reputacional: 6
- Reputacional: 7

**Tipos de Riesgo:**

- Corrupción: 5
- Gestión: 8

**Clasificación de los riesgos:**

- Riesgos en nivel alto: 0
- Riesgos en nivel medio: 38% (5)
- Riesgos en nivel bajo: 54% (7)
- Riesgos en nivel muy bajo: 8% (1)

**OFICINA CONTROL INTERNO**

| Matriz de Calor Inherente |                  | Impacto     |              |                 |                                  |                      |          |
|---------------------------|------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------------------------|----------------------|----------|
| Probabilidad              | Muy Alta<br>100% |             |              |                 |                                  |                      | Extremo  |
|                           | Alta<br>80%      |             |              |                 |                                  |                      | Alto     |
|                           | Media<br>60%     | GA-R2       |              | GJ-R1 GF-R1     | AC-R1 GA-R1                      |                      | Moderado |
|                           | Baja<br>40%      |             |              | CI-R1 PE-R1     | GI-R2 GI-R3 GJ-R2<br>GC-R1 GO-R1 |                      | Bajo     |
|                           | Muy Baja<br>20%  |             |              | GI-R1           |                                  |                      |          |
|                           |                  | Leve<br>20% | Menor<br>40% | Moderado<br>60% | Mayor<br>80%                     | Catastrófico<br>100% |          |

| Matriz de Calor Residual |                  | Impacto     |              |                            |                                  |                      |  |
|--------------------------|------------------|-------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------|--|
| Probabilidad             | Muy Alta<br>100% |             |              |                            |                                  |                      |  |
|                          | Alta<br>80%      |             |              |                            |                                  |                      |  |
|                          | Media<br>60%     |             |              | AC-R1                      |                                  |                      |  |
|                          | Baja<br>40%      | GA-R2       |              | CI-R1 PE-R1 GJ-R1<br>GF-R1 | GI-R2 GO-R1 GJ-R2<br>GC-R1 GA-R1 |                      |  |
|                          | Muy Baja<br>20%  |             |              | GI-R1                      | GI-R3                            |                      |  |
|                          |                  | Leve<br>20% | Menor<br>40% | Moderado<br>60%            | Mayor<br>80%                     | Catastrófico<br>100% |  |

Impacto Inherente o daño potencial de los riesgos:

- Extremo: 0 (0%)
- Alto: 7 (54%)
- Moderado: 6 (46%)
- Bajo: 0 (0%)

Impacto Residual o nivel de severidad del riesgo después de implementar controles:

- Extremo: 0 (0%)
- Alto: 6 (46%)
- Moderado: 6 (46%)
- Bajo: 1 (8%)

Control de los planes de acción:

- Acciones cumplidas: 10 (38%)
- Acciones en proceso: 16 (62%)

**Análisis del nivel de riesgo**

#### OFICINA CONTROL INTERNO

Se evidencia que el 38% de los riesgos se ubican en nivel medio, lo que sugiere la existencia de controles parcialmente efectivos que requieren fortalecimiento para evitar su escalamiento.

El 54% de los riesgos en nivel bajo refleja que algunos controles están operando adecuadamente; sin embargo, este porcentaje debe incrementarse como resultado de una gestión del riesgo más efectiva.

### Comportamiento del riesgo (tendencia)

El comportamiento general sugiere la necesidad de fortalecer el monitoreo continuo y la actualización del mapa de riesgos.

### Análisis del cumplimiento de acciones de mitigación

Se evidenció que el 62% de las acciones se encuentran en proceso, aunque su programación estaba definida para el 1/01/2026, lo cual afecta directamente la efectividad de la gestión del riesgo.

El incumplimiento de estas acciones limita la capacidad de la entidad para reducir los niveles de riesgo residual y puede generar exposición innecesaria a eventos adversos.

Esta situación evidencia debilidades en:

Planeación de acciones  
Seguimiento por parte de responsables  
Control de tiempos

### Conclusión del análisis

Los resultados del seguimiento evidencian que, si bien la entidad cuenta con una estructura de gestión del riesgo definida, persisten debilidades en la efectividad de los controles, el seguimiento de acciones y la actualización del mapa de riesgos.

El nivel de riesgos medios y la presencia de controles inefectivos indican la necesidad de fortalecer la cultura de control y mejorar la implementación de mecanismos preventivos y correctivos.

### Concepto de Control Interno

Con base en el análisis realizado, la Oficina de Control Interno concluye que:

- ✓ La gestión del riesgo en la entidad se encuentra en un nivel EN PROCESO DE MEJORA.

| RIESGO INHERENTE Y RESIDUAL DEL PROCESO |
|-----------------------------------------|
|                                         |

**OFICINA CONTROL INTERNO**

**Explicaciones Para realizar la ponderación de Riesgos.**

1. Si en la sumatoria de los riesgos los Extremos representan más o igual al 20% de los Riesgos, la calificación del Proceso será EXTREMO.
2. Si en la sumatoria de los riesgos Externos y altos representan más o igual al 30% de los Riesgos Calificados, y menos del 20% de los Riesgos Extremos la calificación del Proceso será ALTO.
3. Si en la sumatoria de los riesgos Extremos, altos y moderados representan más o igual al 40% de los Riesgos Calificados, y menos del 30% de los Riesgos Extremos y Altos, y Menos del 20% de los Riesgos Extremos, la calificación del Proceso será MODERADO.
4. Si en la sumatoria de los riesgos Extremos, altos, moderados y bajos representan más o igual al 50% de los Riesgos Calificados, y menos del 40% de los riesgos Extremos, altos y moderados, y menos del 30% de los riesgos calificados en Extremos y Altos, y menos del 20% de los riesgos Extremos, la calificación del proceso será BAJO.

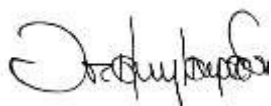
**Nota:** Adaptado de Instituto de Auditores Internos **COSO ERM** Agosto 2014

|                                | RIESGO INHERENTE DEL PROCESO |      | RIESGO RESIDUAL DEL PROCESO |      | NIVELES DE RIESGO |
|--------------------------------|------------------------------|------|-----------------------------|------|-------------------|
| Sumatoria de riesgos Extremos  | 0                            | 0%   | 0                           | 0%   | Extremo           |
| Sumatoria de riesgos altos     | 7                            | 54%  | 6                           | 46%  | Alto              |
| Sumatoria de riesgos moderados | 6                            | 46%  | 6                           | 46%  | Moderado          |
| Sumatoria de Riesgos bajos     | 0                            | 0%   | 1                           | 8%   | Bajo              |
| Total                          | 13                           | 100% | 13                          | 100% |                   |

| RIESGO INHERENTE DEL PROCESO |
|------------------------------|
| Alto                         |

| RIESGO RESIDUAL DEL PROCESO |
|-----------------------------|
| Alto                        |

Cordialmente,



**DORA LUCY LAMPREA GIL**

Jefe Oficina Asesora De Control Interno



OFICINA CONTROL INTERNO

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE  
PÚBLICO DE IBAGUÉ S.A.S  
SETP IBAGUÉ S.A.S  
NIT. 901287299-5  
Centro Comercial Acqua World Trade Center  
Oficina 1201-1202-1208

