



Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12, Edificio Caracoli

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE LA GESTIÓN DEL RIESGO

ROL DE LA TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

SEMESTRE A DE 2026

CORTE A 30 DE JUNIO
VIGENCIA 2026

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial Ibal SA ESP Ibalaficial Ibal Ibalalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

INTRODUCCIÓN

La gestión integral del riesgo constituye uno de los pilares fundamentales del Sistema de Control Interno, al proporcionar un enfoque preventivo para la identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de los eventos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la Empresa IBAL S.A. E.S.P. Oficial. En el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), la administración del riesgo fortalece la capacidad institucional para anticipar situaciones adversas, mejorar la toma de decisiones y promover la generación de valor público mediante una gestión eficiente, transparente y orientada al mejoramiento continuo.

En cumplimiento de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno como Tercera Línea de Defensa, se desarrolló el presente seguimiento independiente a la gestión de los riesgos de gestión correspondiente al primer semestre de la vigencia 2026, con el propósito de proporcionar aseguramiento objetivo sobre la eficacia del proceso de administración del riesgo, la implementación de los controles definidos por la Primera Línea de Defensa y el monitoreo realizado por la Segunda Línea de Defensa, de conformidad con el Modelo de las Tres Líneas y los lineamientos del Sistema de Control Interno.

La evaluación se efectuó tomando como referencia la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades vigente en la entidad, así como el marco normativo aplicable, incluyendo la Guía para la Administración del Riesgo en Entidades Públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP). En este contexto, el ejercicio auditor también permitió identificar oportunidades de mejora relacionadas con la actualización de la política institucional frente a los nuevos lineamientos metodológicos incorporados en la Versión 7 de la guía, particularmente en lo referente a la integración del sistema de gestión del riesgo para la integridad pública (SIGRIP).

El presente informe consolida los resultados del seguimiento realizado a la administración de los riesgos de gestión, evaluando la calidad de las matrices, la consistencia en la identificación y valoración de los riesgos, el diseño y funcionamiento de los controles, el seguimiento efectuado por las líneas de defensa y el grado de avance en la implementación de acciones orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Así mismo, presentar las oportunidades de mejora y recomendaciones formuladas por la Oficina de Control Interno, con el fin de contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional y a la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial Ibal IbalSAESP





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

1. OBJETIVO

Evaluar de manera independiente los riesgos de gestión correspondiente al primer semestre de la vigencia 2026, verificando la aplicación de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades, la consistencia de la identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos, la efectividad de los controles implementados y el cumplimiento de las responsabilidades de la primera y segunda línea de defensa, con el propósito de emitir recomendaciones orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y la mejora continua.

2. ALCANCE

El presente seguimiento comprende la evaluación de la gestión de los riesgos de gestión desarrollada durante el primer semestre de la vigencia 2026, incluyendo la revisión de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades, el Manual Metodológico para la Administración de Riesgos, las matrices institucionales de riesgos y los informes de seguimiento elaborados por la Segunda Línea de Defensa. La evaluación incluye el análisis de la identificación, valoración, tratamiento, monitoreo y seguimiento de los riesgos, así como la verificación del diseño y aplicación de los controles en cumplimiento de las responsabilidades asignadas a las líneas de defensa.

3. CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

La evaluación y seguimiento de la gestión del riesgo en la Empresa IBAL S.A. E.S.P. Oficial se realiza con base en los siguientes marcos normativos y metodológicos:

- ✓ **Ley 87 de 1993:** Establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.
- ✓ **Decreto 1083 de 2015:** Decreto único Reglamentario del Sector de la Función Pública.
- ✓ **Decreto 648 de 2017:** "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, reglamentario único del sector función pública".
- ✓ **Decreto 943 de 2014 y actualizaciones:** Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP x Ibaloficial Ibal Ibalalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 316703777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

- ✓ **Guía para la Gestión Integral del Riesgo en Entidades Públicas, Versión 7.** (Departamento Administrativo de la Función Pública).
- ✓ **ISO 9001:2015:** Sistema de Gestión de la Calidad (enfoque basado en Riesgo).
- ✓ **Política de Administración de Riesgo y Oportunidades SG-0-022.**
- ✓ **Manual Metodología para la Administración de Riesgos SG-M-004.**
- ✓ **Matriz de Gestión del Riesgo SG-R-007.**

Estos referentes constituyen el marco normativo y técnico que respalda la implementación, monitoreo y fortalecimiento de la gestión del riesgo dentro de la empresa.

4. METODOLOGÍA

El desarrollo de la presente auditoría se fundamenta en las disposiciones normativas del marco de gestión institucional, integrando las directrices del Decreto 1083 de 2015 (artículo 2.2.21.5.4) y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Este marco normativo exige a las entidades públicas estructurar sistemas de control interno sólidos, en donde la administración del riesgo deja de ser un requisito formal para convertirse en un eje estratégico de la gestión.

En consonancia con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el *Manual Operativo* define la estructura del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) a través de cinco (5) componentes clave, entre los cuales se encuentra la evaluación del riesgo. Este proceso se define como *“dinámico e interactivo, lo que permite a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos, tanto internos como externos que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales”*. Esta definición refuerza la importancia de un enfoque proactivo y flexible en la gestión del riesgo, garantizando que la entidad pueda adaptarse a las cambiantes circunstancias y mantener la efectividad de su control interno.

La auditoría interna se desarrolló bajo los lineamientos del MIPG, que contempla siete dimensiones interconectadas. En este marco, la séptima dimensión centrada en el Control Interno se articula a través del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y se considera fundamental para garantizar de manera razonable, el

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial Ibal SA ESP Ibaloficial Ibal Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracoli

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta Dimensión incluye los siguientes elementos de control:

- ❖ Políticas de Administración del Riesgo
- ❖ Identificación del Riesgo
- ❖ Análisis y Valoración del Riesgo

Alcance de la Auditoría

En cumplimiento de su rol como Tercera Línea de Defensa, la Oficina de Control Interno llevó a cabo el seguimiento y la evaluación de la gestión del riesgo de la empresa, con un énfasis especial en el impacto potencial de los riesgos en los objetivos institucionales. Para evaluar la implementación y efectividad de los controles establecido, así como el monitoreo y seguimiento realizado por la primera y segunda línea de defensa, se verificaron los siguientes aspectos:

- ❖ Efectividad de los controles aplicados sobre las causas de los riesgos identificados;
- ❖ Calidad de la matriz; Consistencia metodológica;
- ❖ Riesgo residual;
- ❖ Cumplimiento de los responsables en el monitoreo, ejecución y seguimiento de los controles definidos por las áreas.

Este proceso garantiza que la gestión del riesgo en la Empresa sea no solo proactiva y eficiente, sino también alineada con las mejores prácticas y estándares normativos vigentes.

Enfoque de la Evaluación

El presente seguimiento fue desarrollado bajo un enfoque de aseguramiento independiente, propio de la Tercera Línea de Defensa, orientado a evaluar no solamente el cumplimiento documental de la metodología institucional, sino también la eficacia de los mecanismos implementados para administrar los riesgos y la capacidad del Sistema de Control Interno para contribuir al logro de los objetivos de la empresa.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial | Ibal SA ESP | Ibaloficial | Ibal | Ibalsaes



DESARROLLO INFORME DE SEGUIMIENTO

1. Seguimiento de la implementación y madurez de la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades

En cumplimiento de su función de aseguramiento independiente, la Oficina de Control Interno efectuó seguimiento de la implementación y aplicación de la **Política de Administración de Riesgos y Oportunidades (SG-0,022, Versión 02)**, con el propósito de verificar su alineación con los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), su articulación con el Sistema Integrado de Gestión y su contribución al fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Como resultado de la revisión realizada, se constató que este instrumento constituye marco institucional que orienta la administración del riesgo en la empresa IBAL S.A. E.S.P Oficial, al definir de manera clara y estructurada los objetivos, el alcance, los principios, las responsabilidades, los niveles de autoridad y las funciones asignadas a cada una de las Líneas de Defensa. Lo anterior proporciona una base metodológica que favorece la toma de decisiones basada en riesgo y fortalece la capacidad institucional para prevenir eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, misionales y operativos.

De igual manera, se verificó que la Política incorpora las directrices metodológicas necesarias para desarrollar de forma integral las etapas de identificación, análisis, valoración, tratamiento, monitoreo y seguimiento de los riesgos y oportunidades, promoviendo criterios homogéneos entre los diferentes procesos y garantizando la aplicación de una metodología estandarizada en toda la institución. Su implementación se encuentra respaldada por el Manual Metodología para la Administración de Riesgos (SG-M-004), documento que establece los lineamientos técnicos y operativos requeridos para asegurar la trazabilidad, consistencia y objetividad durante todo el ciclo de administración del riesgo.

Respecto a la metodología para la valoración de los riesgos, se verificó que el documento institucional establece criterios objetivos para determinar los niveles de aceptación del riesgo, así como parámetros definidos para determinar los niveles de aceptación del riesgo, así como parámetros definidos para la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial de los eventos identificados. Dichos criterios contemplan una escala de (5) niveles de valoración, asociada a rangos porcentuales previamente definidos, lo que permite realizar análisis homogéneos y comparables entre los diferentes procesos. Igualmente, la evaluación del impacto considera variables de carácter económico, financiero,



Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

operativo, legal, reputacional y de prestación del servicio, proporcionando una visión integral de la exposición al riesgo y facilitando la priorización de las acciones de tratamiento.

Como parte del proceso de seguimiento, también se verificó la implementación de mecanismos orientados al tratamiento de los riesgos identificados, entre los que se destacan el diseño y fortalecimiento de controles, la formulación de planes de acción y el monitoreo periódico de las medidas implementadas. Estas acciones evidencian una gestión enfocada en la prevención y la reducción de la probabilidad de ocurrencia y del impacto de los riesgos, fortaleciendo la capacidad de respuesta institucional frente a escenarios adversos.

Desde la perspectiva de la Oficina de Control Interno, la Política de Administración del Riesgo constituye un instrumento que proporciona una base metodológica adecuada para orientar la gestión institucional del riesgo. No obstante, considerando la evolución del marco normativo y metodológico expedido por el DAFP, resulta conveniente avanzar en su actualización e incorporar los nuevos lineamientos establecidos en la Guía para la Gestión Integral del Riesgo – Versión 7.

2. SEGUIMIENTO Y ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA – DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y OFICINA DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN.

- Se observa el fortalecimiento de la consolidación en tiempo real de la Matriz de Gestión del Riesgo (SG-R-007) mediante la herramienta Outlook (sigibal@outlook.es). Esta estrategia ha permitido optimizar la gestión del riesgo, haciéndola más dinámica, ágil y oportuna, al facilitar el seguimiento permanente, la actualización continua y la toma de decisiones basada en información confiable y real.
- Como parte del proceso de seguimiento, la Oficina de Control Interno solicitó a la Dirección de Planeación, en su rol de Segunda Línea de Defensa, las evidencias relacionadas con el seguimiento a la gestión del riesgo institucional y el estado de actualización de la Política de Administración del Riesgo. De acuerdo con la información suministrada, la dependencia remitió los informes semestrales de seguimiento correspondientes al Semestre B de 2025 y Semestre A de 2026, documentos que evidencian el desarrollo de las actividades de monitoreo y evaluación realizada sobre la gestión de los riesgos institucionales por parte de los diferentes procesos y áreas.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial Ibal SA ESP Ibalaficial Ibal Ibalalsaesp





IBAL

SA ESP OFICIAL
EMPRESA IBAGUERENA DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

- En relación con la Política de Administración del Riesgo, la Dirección de Planeación informó que el documento vigente, se encuentra actualmente en proceso de actualización y que existe un borrador de una nueva versión. No obstante, manifestó que su aprobación y formalización aún no se ha realizado, debido a la necesidad de incorporar los lineamientos establecidos en la Guía para la Gestión Integral de Riesgos en Entidades Públicas – Versión 7, particularmente aquellos relacionados con la implementación del Sistema de Gestión del Riesgo para la Integridad Pública (SIGRIP), con el propósito de garantizar la armonización de la política institucional con el marco normativo vigente.

De acuerdo con lo informado por la Dirección de Planeación, se concluye que se ha venido ejerciendo las actividades de monitoreo y seguimiento a la gestión del riesgo institucional, y ha iniciado el proceso de actualización de la Política de Administración del Riesgo. No obstante, durante el periodo evaluado la empresa mantiene vigente una política expedida en el año 2022, la cual fue estructurada bajo los lineamientos de la Guía para la administración del riesgo – Versión 6. En este sentido, se identifica la necesidad de culminar el proceso de actualización, aprobación e implementación de la nueva Política para la Gestión Integral del Riesgo, incorporando los lineamientos establecidos en la Guía para la Gestión Integral del Riesgo en entidades públicas Versión 7, con el fin de fortalecer la gestión institucional, con el fin de armonizar las diferentes tipologías de riesgos bajo una metodología común y asegurar la alineación con las disposiciones vigentes en materia de transparencia, ética pública y control interno.

Recomendaciones OCI

- ✓ Priorizar la culminación del proceso de revisión, aprobación y adopción de la nueva Política para la Gestión Integral del Riesgo, asegurando su alineación con la Guía para la Gestión Integral del Riesgo en entidades públicas – Versión 7 y con el Sistema de Gestión del Riesgo para las entidades públicas (SIGRIP).
- ✓ Se recomienda fortalecer el alcance de la política de manera que no se limite únicamente a los procesos institucionales, sino que incluya expresamente programas, proyectos y, cuando aplique, actividades tercerizadas o desarrolladas en articulación con otras entidades públicas. Lo anterior, se considera que la interacción con terceros puede generar riesgos que deben ser identificados, evaluados y controlados dentro del marco institucional, especialmente cuando estos puedan impactar el cumplimiento de la misión y la presentación del servicio.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial | Ibal SA ESP | Ibaloficial | Ibal | Ibalsaesp





IBAL

SA ESP OFICIAL
EMPRESA IBAGUERENA DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

- ✓ Actualizar de manera integral y articulada la documentación del Sistema Integrado de Gestión asociada a la administración del riesgo, incluyendo la política de administración del riesgo, manual metodológico y demás documentos asociados, garantizando su armonización con la Guía para la Gestión Integral del Riesgo (SIGRIP). En el mismo sentido, incorporar las observaciones y recomendaciones derivadas de las auditorías internas y externas, en especial las formuladas por el organismo certificador ICONTEC, con el fin de fortalecer la consistencia metodológica, asegurar la mejora continua y mantener la conformidad con los requisitos normativos y de los sistemas de gestión implementados por el IBAL.
- ✓ Elaborar un plan de transición que defina responsables, cronograma, actividades y mecanismos de seguimiento para la implementación de los nuevos lineamientos, permitiendo una adopción gradual y controlada. Igualmente socializar y capacitar a los líderes de proceso, gestores del riesgo y responsables de las líneas de defensa sobre los cambios introducidos por la versión 7, fortaleciendo las competencias institucionales para su adecuada implementación.
- ✓ Presentar la política actualizada ante el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y la Alta Dirección para su validación, aprobación y posterior despliegue de la empresa, fortaleciendo el liderazgo de la línea estratégica de defensa en materia de gestión integral del riesgo.

3. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO MATRIZ DE GESTIÓN DEL RIESGO (SG-R-007) POR PROCESOS.

3.1 Análisis de la Gestión del Riesgo por Tipologías

La gestión integral del riesgo del IBAL S.A. E.S.P. Oficial se desarrolla bajo un enfoque metodológico que contempla la identificación, clasificación, análisis y tratamiento de los riesgos de acuerdo con la naturaleza y el contexto en el que se desarrollan los procesos institucionales. Para ello, la Política de Administración del Riesgo establece una tipología que agrupa los riesgos en categorías tales como estratégicos, operativos, de cumplimiento, financieros, ambientales, tecnológicos, de imagen y de seguridad y salud en el trabajo (SST), permitiendo un abordaje acorde con las particularidades de cada uno.

La clasificación por tipologías constituye un elemento fundamental para la administración del riesgo, ya que facilita la comprensión de los factores que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y orienta la definición de

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial 📺 Ibal 🎵 Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12, Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

controles y estrategias de tratamiento acordes con el nivel de exposición identificado. En este contexto, cada categoría presenta condiciones particulares en cuanto a sus causas, probabilidad de ocurrencia, impacto potencial y mecanismos de respuesta, razón por la cual su gestión requiere un enfoque diferenciado que permita optimizar la toma de decisiones y fortalecer la capacidad institucional para prevenir eventos adversos.

Desde la perspectiva del Sistema de Control Interno, la adecuada caracterización de los riesgos facilita la priorización de aquellos procesos con mayor nivel de exposición, favorece la asignación eficiente de recursos para su tratamiento y contribuye al fortalecimiento de la gestión preventiva. Así mismo, proporciona información relevante para evaluar la suficiencia y efectividad de los controles implementados, determinar el comportamiento del riesgo inherente y residual y promover acciones de mejora orientadas a incrementar el nivel de madurez del sistema de administración del riesgo.

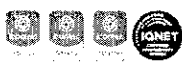
En desarrollo de la presente auditoría, la Oficina de Control Interno orientó su evaluación hacia aquellas dependencias y procesos que, de acuerdo con la Matriz Institucional de Riesgos, presentan mayores niveles de exposición, relevancia estratégica o impacto potencial sobre la prestación de los servicios a cargo de la Empresa. Esta revisión tuvo como propósito valorar la consistencia en la identificación y clasificación de los riesgos, verificar la pertinencia de los controles implementados y analizar el grado de fortalecimiento de la gestión del riesgo por parte de la Primera y Segunda Línea de Defensa.

Como insumo para el desarrollo del ejercicio auditor se tomó como referencia la Matriz de Riesgos de Gestión correspondiente al primer semestre de 2026, a partir de la cual se identificaron procesos que concentran una mayor cantidad de riesgos, así como aquellos que presentan eventos de mayor criticidad debido a su nivel de exposición, recurrencia, impacto potencial o complejidad operativa. Este análisis permitió focalizar la evaluación en aquellas áreas que requieren un seguimiento más riguroso y la implementación de acciones orientadas al fortalecimiento de los mecanismos de control.

A continuación, se presenta la caracterización de las dependencias objeto de auditoría, incorporando para cada proceso la identificación de los riesgos, las causas asociadas, su clasificación por tipología, los controles establecidos, los indicadores definidos y el seguimiento realizado a las acciones implementadas. Esta información constituye el insumo principal para el análisis técnico efectuado por la Oficina de Control Interno, orientado a evaluar la distribución y concentración de los riesgos, identificar tendencias y oportunidades de mejora, verificar la consistencia en el diseño y aplicación de los controles, así como la integridad y calidad del

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial Ibal Ibal saesp



diligenciamiento de las matrices de riesgos. Con base en este análisis, se formulan recomendaciones dirigidas a fortalecer la gestión integral del riesgo, optimizar los mecanismos de control y contribuir al mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno.

CARACTERIZACIÓN DE LA GESTIÓN DEL RIESGO

PROCESOS Y/O SUBPROCESOS	No. Riesgos	No. Causas	TIPOLOGÍA DE RIESGOS									
			Estrat.	Operat.	Cumpl.	Ambie.	SST.	Imag. / Reput	Financ.	Tecnol.	Corrup.	TOTAL
Dirección de Planeación	R8	C15	3	1	3				1		1	9
Dirección Operativa	R2	C2		2								2
Dirección Comercial	R2	C4			1				1			2
Dirección Administrativa	R3	C4	1		2						2	5
Comunicaciones y Relaciones P.	R5	C8						5				5
Proyectos Especiales	R2	C2	2									2
Matrículas	R2	C6	1	1							1	3
Oficina Sistema Integrado de Gestión	R12	C13	3			3	5	1			1	13
Responsabilidad Social	R1	C3		1								1
Aseguramiento y Calidad de Agua	R8	C8	4	1	1			1	1			8
Acueducto	R2	C4		2							1	3
Potabilización de Agua	R6	C6		2		2	2					6
Alcantarillado	R5	C7		1	1	1			1	1	1	6
Tratamiento de Aguas Residuales	R4	C6		1	1	1	1				1	5
Control Pérdidas	R4	C7		4							1	5
Facturación y Recaudo	R2	C4		1						1	4	6
Cartera	R3	C4		1					1	1	2	5
Atención al Cliente y PQR	R2	C6			1				1		2	4
Ambiental	R4	C4	1			1			2			4
Humana	R4	C4			4						1	5
Financiera	R3	C3							3		2	5
Contabilidad e Impuestos	R4	C7										4
Tesorería	R4	C7			1				3			4



IBAL

SA ESP OFICIAL
EMPRESA IBAGUERENA DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracoli

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

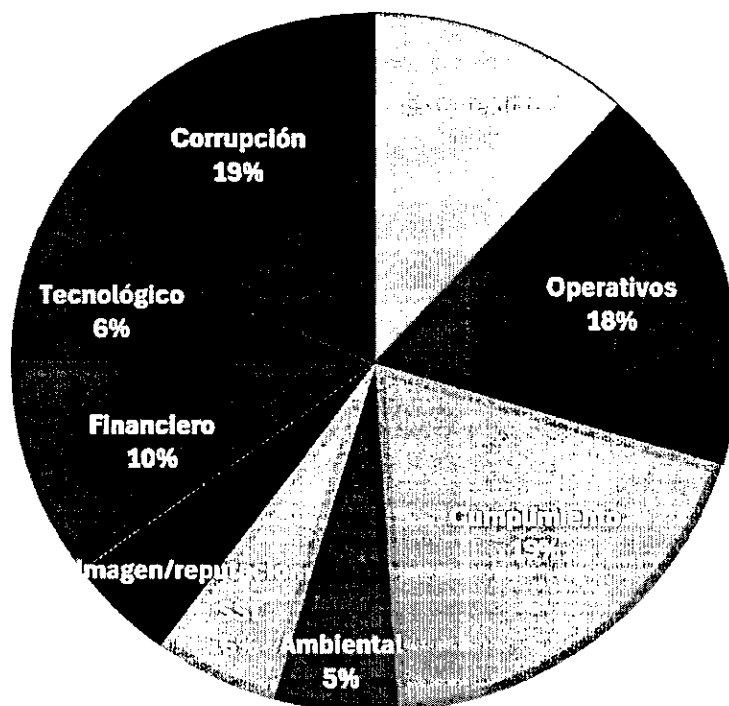
116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué - Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

PROCESOS Y/O SUBPROCESOS	No. Riesgos	No. Causas	TIPOLOGÍA DE RIESGOS									
			Estrat.	Operat.	Cumpl.	Ambie.	SST.	Imag. / Reput	Financ.	Tecnol.	Corrup.	TOTAL
Tecnológica	R6	C10								6	1	7
Oficina CECOI	R1	C1		1								1
Juridica y Contractual	R3	C7			2				1		2	5
Documental	R2	C2		2							1	3
Ambiente Fisico	R2	C4		1	1							2
Almacén	R7	C8		4	3						1	8
Control Disciplinario	R4	C9			4						1	5
Control Interno	R5	C11	2		3						1	6
TOTAL	122	186	17	26	28	8	8	7	15	9	27	149

TIPOLOGÍA DE RIESGOS



www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial Ibal SA ESP Ibaloficial Ibal Ibal saesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracol

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

De acuerdo con lo evidenciado del total de Tipologías registradas en la Matriz de los riesgos de los procesos auditados, se observó que los riesgos de cumplimiento representan la mayor participación con 28 (19%), seguidos por los riesgos de corrupción con 27 registros (19%) y los riesgos operativos con 26 registros (17,4%). En conjunto, estas tres categorías concentran 81 tipologías, equivalentes al 54,4% del total identificado, lo que evidencia que la mayor exposición institucional se encuentra asociada al cumplimiento de requisitos legales, normativos y procedimentales, la prevención de actos que puedan afectar la integridad pública y la adecuada ejecución de las actividades operativas de la empresa.

En un segundo nivel de participación se encuentran los riesgos estratégicos, con los 17 registros (12%), y los riesgos financieros, con 15 registros (10%), cuya presencia refleja la importancia de fortalecer los mecanismos de planeación, seguimiento, sostenibilidad financiera y toma de decisiones institucionales.

Por su parte, los riesgos tecnológicos representan 9 registros (6,0%), mientras que los riesgos ambientales y los de seguridad y salud en el trabajo (SST) registran 8 casos cada una (5,0%). Finalmente, los riesgos de imagen o reputacionales corresponden a 7 registros (5,0%), constituyéndose en la tipología con menor representación dentro de la matriz institucional.

La distribución de las tipologías de riesgo permite concluir que la gestión institucional concentra sus mayores desafíos en ámbitos de cumplimiento, corrupción y operación, tipologías que, por su naturaleza, tienen una incidencia directa sobre la legalidad de las actuaciones administrativas, la transparencia institucional, la continuidad de la prestación de los servicios y el logro de los objetivos de la empresa.

No obstante, la presencia de riesgos en todas las categorías evidencia que la gestión del riesgo en la Empresa mantiene un enfoque integral, considerando aspectos estratégicos, financieros, tecnológicos, ambientales, de seguridad y reputacionales. En este contexto, resulta fundamental que la Primera y Segunda Línea de Defensa continúen fortaleciendo el monitoreo permanente, la evaluación de la efectividad de los controles y la actualización de las matrices de riesgos, priorizando aquellas tipologías con mayor nivel de concentración y exposición, con el fin de contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y a una gestión institucional cada vez más preventiva y orientada a resultados.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial ival IbalSAESP



Promedio Causas y Controles por Riesgos

PROCESOS Y/O SUBPROCESOS	No. Riesgos	No. Causas	No. Controles
Dirección de Planeación	R8	C15	15
Dirección Operativa	R2	C2	2
Dirección Comercial	R2	C4	4
Dirección Administrativa	R3	C4	4
Comunicaciones y Relaciones P.	R5	C8	5
Proyectos Especiales	R2	C2	2
Matrículas	R2	C6	6
Oficina Sistema Integrado de Gestión	R12	C13	25
Responsabilidad Social	R1	C3	9
Aseguramiento y Calidad de Agua	R8	C8	8
Acueducto	R2	C4	4
Potabilización de Agua	R6	C6	8
Alcantarillado	R5	C7	7
Tratamiento de Aguas Residuales	R4	C6	6
Control Pérdidas	R4	C7	7
Facturación y Recaudo	R2	C4	4
Cartera	R3	C4	6
Atención al Cliente y PQR	R2	C6	6
Ambiental	R4	C4	5
Humana	R4	C4	4
Financiera	R3	C3	3
Contabilidad e Impuestos	R4	C7	10
Tesorería	R4	C7	8
Tecnológica	R6	C10	10
Oficina CECOI	R1	C1	2
Jurídica y Contractual	R3	C7	7
Documental	R2	C2	2
Ambiente Físico	R2	C4	4
Almacén	R7	C8	11
Control Disciplinario	R4	C9	10
Control Interno	R5	C11	13
TOTAL	122	186	217

De acuerdo con la revisión de las matrices de riesgos de los procesos de la Empresa, se identificaron 122 riesgos, asociados a 186 causas y 217 controles implementados para su tratamiento.

Lo anterior evidencia que, en términos generales, la empresa ha establecido más de un control por cada riesgo identificado, lo cual constituye un aspecto favorable



IBAL
SA ESP OFICIAL
EMPRESA IBAGUERENA DE
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

dentro de la gestión del riesgo, ya que fortalece las acciones preventivas y reduce la probabilidad de materialización de los eventos de riesgo.

- Cada riesgo tiene en promedio 1,52 causas, lo que evidencia que la mayoría de los riesgos fueron analizados considerando uno o dos factores generadores.
- Cada riesgo dispone en promedio de 1,78 controles, indicando que generalmente existe más de un mecanismo de tratamiento para cada evento de riesgo.
- Existen aproximadamente 1,17 controles por cada causa identificada, lo cual refleja una cobertura aceptable de las causas mediante controles.

Procesos con mayor número de riesgos

Procesos	Riesgos	% del total
Oficina Sistema Integrado de Gestión	12	9,84%
Dirección de Planeación	8	6,56%
Aseguramiento y Calidad del Agua	8	6,56%
Almacén	7	5,74%
Potabilización de Agua	6	4,92%
Tecnológica	6	4,92%

Estos seis (6) procesos con mayor número de riesgos concentran aproximadamente el **38,5 %** del total de riesgos identificados durante la evaluación realizada por la oficina de Control Interno, lo que evidencia su relevancia dentro del sistema de gestión del riesgo y la necesidad de mantener un seguimiento continuo sobre su administración. En estos procesos se identificó una mayor concentración de causas asociadas a los riesgos, reflejando una mayor complejidad operativa y una exposición más significativa a eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Asimismo, se observó que los procesos con mayor cantidad de riesgos cuentan, en términos generales, con un mayor número de controles implementados, lo cual evidencia una correspondencia entre el nivel de exposición al riesgo y a las acciones de tratamiento definidas por cada proceso. No obstante, más allá del número de controles establecidos, resulta fundamental evaluar periódicamente su diseño, su eficiencia y efectividad, con el fin de garantizar que respondan adecuadamente a

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP Ibaloficial Ibal Ibalsaespp



las causas que originan los riesgos y contribuyen a reducir tanto su probabilidad de ocurrencia como su impacto.

En consecuencia, se recomienda que estos procesos continúen siendo objeto de monitoreo y seguimiento por parte de los líderes de proceso y de las líneas de defensa, promoviendo la actualización permanente de la identificación de riesgos, causas y controles, así como la implementación de acciones de mejora.

Por otro lado, del análisis de las matrices de riesgos se evidencia una variación significativa en el número de riesgos identificados entre los diferentes procesos de la empresa. Mientras algunas áreas concentran un mayor número de riesgos, otros, como *Responsabilidad Social, Oficina CECOI, Dirección Operativa, Dirección Comercial, Proyectos Especiales, Matrículas, Acueducto, Facturación y Recaudo, Atención al Cliente y PQR, Gestión Documental y Ambiente Físico*, registran únicamente entre uno y dos riesgos. Si bien esta situación no constituye por sí sola una debilidad, resulta pertinente verificar que la identificación realizada sea coherente con la naturaleza, complejidad y nivel de exposición de cada proceso, especialmente en aquellos que desarrollan actividades misionales o de apoyo fundamental para la prestación del servicio.

En este sentido, se recomienda que los líderes de los procesos mencionados revisen y, de ser necesario, fortalezcan sus matrices de riesgos mediante un análisis integral del contexto interno y externo, los objetivos, las actividades críticas, los cambios normativos y los posibles riesgos de gestión. Esto permitirá de manera razonable la exposición de cada proceso y contribuya al fortalecimiento de la gestión preventiva y la toma de decisiones.

ANÁLISIS ZONA DE RIESGO

ZONA DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	% INHERENTE	RIESGO RESIDUAL	% RESIDUAL
EXTREMO	4	3.28%	2	1.64%
ALTO	33	27.05%	18	14.75%
MODERADO	71	58.20%	75	61.48%
BAJO	14	11.48%	27	22.13%
TOTAL	122	100.0%	122	100.0%



Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué - Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

De los 122 riesgos identificados, se observa una disminución general en los niveles de mayor exposición (extremo y alto), evidenciando que los controles implementados contribuyen a mitigar la materialización de los riesgos. En el escenario inherente, previo a la valoración de controles, se concentraban 37 riesgos en niveles extremo y alto, equivalentes al 30,33% del total de riesgos. Posteriormente, en la valoración residual, esta cantidad disminuye a 20 riesgos, representando el 16,39%, lo que evidencia una reducción de los 17 riesgos y una disminución relativa aproximada del 45,95% en los niveles de mayor criticidad.

En relación con los riesgos clasificados como extremos, se observa una reducción de 4 riesgos (3,28%) en la valoración inherente a 2 riesgos (1,64%) en la valoración residual, representando una disminución del 50%. Este comportamiento evidencia que los controles establecidos permiten reducir parcialmente la exposición frente a eventos de mayor impacto; sin embargo, la permanencia de riesgos en esta categoría requiere mantener un seguimiento prioritario, fortalecer los controles existentes y evaluar la necesidad de implementar acciones adicionales de tratamiento.

Respecto a los riesgos clasificados como altos, se evidencia una reducción de 33 riesgos (27,05%) a 18 riesgos (14,75%), equivalente a una disminución de 15 riesgos, correspondiente al 45,45%. Este resultado refleja una incidencia favorable de los controles definidos, especialmente aquellos orientados a prevenir la ocurrencia del evento de riesgo o detectar oportunamente desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por otra parte, se observa un incremento en la concentración de riesgos en niveles moderado y bajo después de la aplicación de controles. Los riesgos moderados aumentaron de 71 riesgos (58,20%) en el escenario inherente a 75 riesgos (61,48%) en el escenario residual, lo que representa un incremento de 4 riesgos (5,63%). Asimismo, los riesgos bajos pasaron de 14 riesgos (11,48%) a 27 riesgos (22,13%), evidenciando un aumento de 13 riesgos, equivalente a un crecimiento del 92,86%.

Este comportamiento indica que varios riesgos inicialmente ubicados en niveles altos o extremos lograron desplazarse hacia categorías de menor exposición, principalmente hacia niveles moderados y bajos, como resultado de la aplicación de controles. En términos generales, se evidencia una mejora en el perfil de riesgo institucional, dado que la proporción de riesgo inherente a 102 riesgos (83,61%) en riesgo residual, representando un incremento de 17 riesgos, equivalente a una mejora de 20% aproximadamente.

Sin embargo, resulta necesario continuar fortaleciendo el seguimiento a los riesgos que permanecen en niveles altos y extremo, verificando la efectividad de los

www.ibal.gov.co

f ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP Ibaloficial Ibal Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12, Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué - Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

controles asociados y promoviendo acciones adicionales de tratamiento que permitan llevar dichos riesgos a niveles aceptables, en concordancia con el enfoque preventivo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y los lineamientos establecidos para la administración del riesgo.

Calidad Metodología de las Matrices

Como resultado de la evaluación realizada a las matrices de riesgos de los procesos de la entidad, se evidenció que, si bien la mayoría de las dependencias cuentan con riesgos identificados, causas definidas y controles establecidos, persisten debilidades importantes en el diligenciamiento completo, la administración, seguimiento y documentación de los riesgos, las cuales puede afectar la efectividad del Sistema de Control Interno y la adecuada gestión institucional.

Las principales inconsistencias identificadas no están asociadas, en la mayoría de los casos, la ausencia de riesgos o controles, sino al diligenciamiento incompleto de la metodología, la falta de seguimiento periódico y el registro de este mismo en la matriz, la ausencia de indicadores y la falta de definición de acciones de tratamiento cuando los riesgos lo requieren.

En este sentido, se evidencia que varios procesos realizaron el diseño inicial de sus matrices; sin embargo, no han mantenido actualizado el reporte de su seguimiento durante el último trimestre de la vigencia 2025 y el primer semestre de 2026, situación que limita la posibilidad de verificar la efectividad de los controles implementados y la evolución del riesgo residual.

No Conformidades Identificados

Del análisis efectuado se identifican las siguientes situaciones recurrentes:

1. Debilidad en el seguimiento de los riesgos

Las observaciones que con mayor frecuencia se presentaron corresponden a la ausencia del reporte y seguimiento periódico establecido en la metodología de administración del riesgo de la Empresa.

Se identificaron múltiples procesos que no registran seguimiento del último trimestre de 2025 ni del primer semestre de 2026, entre ellos:

- Dirección Comercial
- Dirección Operativa
- Gestión Matrículas
- Potabilización de Agua
- Gestión de Alcantarillado

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficio! 📺 Ibal 🎵 Ibalsaes





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

- Gestión Control Pérdidas
- Facturación y Recaudo
- Gestión Financiera
- Almacén
- Comunicaciones y Relaciones Públicas
- Gestión Atención al Cliente y PQR

Esta situación impide conocer a detalle la efectividad de los controles, la evolución del riesgo residual, el cumplimiento de las acciones de tratamiento y el reporte periódico (trimestral) de la primera línea de defensa conforme a la política de administración del riesgo de la Empresa.

Asimismo, limita el ejercicio de monitoreo de la segunda línea de defensa (oficina de Planeación) y dificulta el aseguramiento por parte de la Oficina de Control Interno.

2. Deficiencia en el diseño y documentación de los controles

En varios procesos los controles presentan diligenciamiento e información incompleta respecto a los atributos definidos en la metodología, los cuales son de carácter obligatorio.

Entre las principales deficiencias se evidenció:

- No se describe claramente cómo se ejecuta el control.
- No se identifica la evidencia que soporta su ejecución.
- No se diligencia la evaluación de la eficiencia del control.
- No se establecen las acciones cuando el control presenta desviaciones.
- No se documentan completamente las observaciones.

Estas situaciones fueron recurrentes, entre otros, en:

- Gestión Matrículas.
- Aseguramiento y Calidad del Agua.
- Almacén

Lo anterior disminuye la trazabilidad de los controles y dificulta evaluar si realmente mitigan las causas del riesgo.

Ausencia o diligenciamiento incompleto de indicadores

Se observó una debilidad generalizada relacionada con los indicadores definidos para medir la efectividad de los riesgos. Las principales inconsistencias fueron:

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial | Ibal SA ESP | Ibaloficial | Ibal | Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

- Ausencia del indicador;
- Falta de fórmulas;
- Ausencia de metas;
- Periodicidad sin definir;
- Responsable no identificado;
- Indicador que no reporta si este se encuentra documento SI/NO;
- Campos diligenciados parcialmente.

Esta situación se evidenció en procesos como:

- Dirección Operativa.
- Oficina Sistema Integrado de Gestión.
- Potabilización de Agua.
- Gestión Financiera.
- Gestión Cartera.
- Gestión Ambiental.
- Gestión Atención al Cliente y PQR.

Sin indicadores adecuadamente estructurados de acuerdo con la información que requiere la matriz de riesgo, no es posible medir objetivamente el comportamiento del riesgo ni determinar la eficacia de los controles implementados.

3. Falta de acciones de contingencia

Uno de los aspectos más repetitivos corresponde a la ausencia de las acciones de contingencia en caso de materialización del riesgo. Se identificó esta situación en procesos como:

- Gestión de Acueducto
- Gestión Matrículas
- Potabilización de Agua
- Tratamiento de Aguas Residuales
- Gestión Atención al Cliente y PQR
- Gestión Financiera
- Gestión Ambiental

La ausencia de estas acciones limita la capacidad institucional para responder oportunamente cuando un riesgo se materializa.

4. Deficiencia en el manejo del riesgo residual

En varios procesos no fue diligenciada la opción de manejo del riesgo residual (aceptar, reducir, compartir o evitar), lo cual impide que la metodología determine

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial | Ibal SA ESP | Ibaloficial | Ibal | Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué - Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

automáticamente si corresponde formular SI/NO un plan de acción y se diligencie el mismo respectivamente.

Esta situación fue identificada, entre otros, en:

- Comunicaciones y Relaciones Públicas.
- Gestión Matrículas.
- Gestión Alcantarillado.
- Gestión Control Pérdidas.
- Gestión Ambiental.
- Almacén
- Aseguramiento y Calidad del Agua

Como consecuencia, varios riesgos carecen del respectivo plan de tratamiento aun cuando metodológicamente podría ser requerido.

5. Inconsistencias en la relación causa-control

En algunos riesgos no existe una correspondencia completa entre las causas identificadas y los controles diseñados. Por ejemplo:

- La Dirección de Planeación presenta un riesgo donde una de las causas no tiene control asociado (no tiene diligenciado de manera completa el control y sus respectivos atributos).

Esta situación puede dejar causas sin tratamiento, disminuyendo la efectividad del control interno.

6. Debilidad en las evidencias de ejecución de los controles

En algunos procesos únicamente se registran fechas de ejecución, sin incorporar los soportes documentales que evidencien la realización efectiva del control. Esta situación fue especialmente evidente en:

- Responsabilidad Social.

Lo anterior reduce la trazabilidad y dificulta verificar objetivamente la ejecución del control.

RIESGOS DE CORRUPCIÓN

Respecto a los riesgos de corrupción se identificó un comportamiento heterogéneo entre los procesos.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial | Ibal SA ESP | Ibalaficial | Ibal | Ibalsaesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

Se evidenció que varios procesos aún no tienen identificados riesgos de corrupción, mientras que otros sí los han incorporado conforme a la metodología institucional.

No obstante, en aquellos procesos que cuentan con riesgos de corrupción también se identificaron oportunidad de mejora relacionadas con:

- Ausencia de acciones inmediatas frente a la materialización del riesgo;
- Falta de seguimiento periódico;
- Indicadores incompletos;
- Planes de acción sin diligenciar;
- Atributos de controles incompletos.

Esta situación fue observada principalmente en:

- Dirección de Planeación.
- Dirección Administrativa y Financiera.
- Gestión Matrículas.
- Gestión Financiera.
- Almacén.
- Gestión Acueducto.
- Gestión Cartera.
- Gestión Atención al Cliente y PQR.
- Gestión Jurídica.
- Gestión Documental.
- Gestión Humana.
- Tratamiento de Aguas Residuales.

Lo anterior evidencia que, aunque existe un avance en la identificación de riesgos de corrupción, aún es necesario fortalecer su administración integral conforme a los lineamientos establecidos en la metodología institucional y las orientaciones de transparencia y gestión del riesgo.

Madurez de la Gestión del Riesgo

Desde una perspectiva de madurez institucional, la entidad presenta un nivel de implementación intermedio.

Se observa que la mayoría de los procesos han avanzado en la identificación de riesgos, causas y controles, lo cual constituye un avance importante en la consolidación de la cultura de gestión del riesgo. Sin embargo, la fase de administración y monitoreo aún presenta debilidades significativas, especialmente en la actualización de las matrices, la evaluación de la eficacia de los controles, el

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial Ibal Ibal saesp





Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12, Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

seguimiento periódico, la definición de indicadores y la formulación de acciones de tratamiento.

Esto evidencia que la gestión del riesgo se encuentra orientada principalmente hacia el cumplimiento documental de la metodología, pero requiere fortalecer su utilización como herramienta de gestión para apoyar la toma de decisiones, la mejora continua y la prevención efectiva de eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos por proceso e institucionales.

Matriz de Riesgos de Seguridad Digital

De acuerdo con la revisión del Mapa de Riesgos Digitales proporcionado por el proceso de Gestión Tecnológica, se identificó de activos críticos asociados a servicios, software y hardware, definiendo amenazas, vulnerabilidades, probabilidad, impacto y opciones de tratamiento, lo que demuestra la existencia de un proceso básico de administración de riesgos de seguridad digital.

Asimismo, se evidencian seguimientos periódicos durante las vigencias 2025 y primer semestre de 2026, principalmente relacionados con actividades de sensibilización, cambios de contraseña, monitoreo del firewall, capacitación en bioseguridad y fortalecimiento de la infraestructura tecnológica.

No obstante, desde el enfoque de gestión del riesgo del DAFP, se identifican oportunidades de fortalecimiento orientadas a que la administración del riesgo sea más estratégica, medible y basada en evidencia.

Observaciones Relevantes

De acuerdo a los lineamientos establecidos en el Guía para la Gestión Integral del Riesgo en entidades públicas, establece que un control debe contener como mínimo los siguientes atributos: Responsable, frecuencia, acción de control, evidencias, propósito y forma de actuación frente a desviaciones.

En el mapa de riesgos estas características no siempre se encuentran completamente definidas.

Ejemplo, se indica: “Se envía correo recordando cambio de contraseñas”

Pero no se define:

- Cómo se verifica el cumplimiento,
- Qué porcentaje cambió realmente la contraseña,
- Que ocurre con quien no la cambie.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial Ibal Ibal saesp



No se evidencia medición mediante indicadores

No se observan indicadores como, por ejemplo: porcentaje de usuarios capacitados, porcentaje de contraseña actualizadas, incidentes de phishing reportados, eventos críticos detectados, vulnerabilidades corregidas, porcentaje de equipos actualizados. Sin indicadores es difícil determinar si el riesgo realmente disminuye.

Actualización de Controles

Los controles aparecen identificados como A.9.2.2, A14.2.9, A11.1.4, A16.1.1 estos pertenecen a ISO/IEC 27001:2013, actualmente la referencia internacional vigente es ISO/IEC 27001:2022. Por tanto, sería conveniente revisar la actualización de controles conforme a la nueva estructura.

Nivel de Riesgo

La Guía del DAFP recomienda valorar el riesgo inherente, controles y el riesgo residual, en el mapa de riesgos solamente se observa una valoración inicial, no se evidencia si después del tratamiento EXTREMO – ALTO – MODERADO – BAJO, es importante si los controles logran bajar el nivel de exposición del riesgo.

De acuerdo con lo evidenciado en el Mapa de riesgo digitales se recomienda tener en cuenta los siguientes aspectos relevantes:

- ✓ Fortalecer el diseño de los controles, incorporar responsable, frecuencia, evidencia, actividad de verificación y acciones correctivas, conforme a la Guía del DAFP.
- ✓ Valorar el riesgo residual una vez ejecutados los controles, con el fin de determinar el nivel real de exposición de la entidad.
- ✓ Incorporar al interior del mapa de riesgos indicadores de eficacia que permitan evaluar si las actividades implementadas realmente reducen la probabilidad o el impacto de los riesgos de seguridad digital.
- ✓ Actualizar la matriz considerando los controles establecidos en la versión vigente de ISO/IEC 27001:2022 y su alineación con el Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información (MSPI) de MinTIC.

En la revisión del Mapa de riesgos de Seguridad Digital evidencia que el proceso de Gestión Tecnológica cuenta con un esquema formal para la identificación, tratamiento y seguimiento de los riesgos asociados a sus activos tecnológicos, desarrollando de manera periódica actividades de sensibilización, fortalecimiento de controles y monitoreo de la infraestructura tecnológica. Estas acciones reflejan un compromiso con la protección de la información.



Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

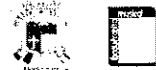
No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con el fortalecimiento metodológico de la administración del riesgo, particularmente en la evaluación de la eficacia de los controles, la medición mediante indicadores, la determinación del riesgo residual, la actualización de los controles conforme a la ISO27001:2022, la incorporación de riesgos emergentes de ciberseguridad y la alineación con la guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del DAFP, el modelo de seguridad y privacidad de la información (MSPI) y la política de gobierno digital. La implementación de estas acciones contribuirá a incrementar el nivel de madurez del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información y fortalecer la capacidad institucional para prevenir, detectar y responder de manera efectiva a los riesgos de seguridad digital.

RECOMENDACIONES GENERALES

1. Culminar la actualización, aprobación y adopción de la Política de Administración de Riesgos, articulando con la Guía para la Gestión Integral del Riesgos - Versión 7 y los lineamientos aplicables a la gestión del riesgo para la integridad pública, garantizando posteriormente su socialización e implementación institucional.
2. Los líderes de procesos como primera línea de defensa deben fortalecer el seguimiento periódico de las matrices de riesgos, asegurando el registro oportunamente la ejecución de controles, resultados, evidencias, indicadores, variaciones del riesgo y acciones de tratamiento, de acuerdo con la metodología institucional.
3. Mejorar la estructura y utilización de los indicadores de los riesgos, procurando que cuenten con fórmula, meta, periodicidad, responsable y fuente de información, de manera que permitan medir objetivamente el comportamiento del riesgo y la eficacia de los controles implementados.
4. Asegurar la definición de las acciones de contingencia y tratamiento frente a la materialización de los riesgos, especialmente en aquellos eventos que puedan afectar la continuidad de la operación, la prestación del servicio, el cumplimiento de objetivos o la integridad pública.
5. Fortalecer el monitoreo de los riesgos de corrupción y de seguridad digital, garantizando su adecuada identificación, seguimiento, medición y tratamiento, así como la actualización de los controles y demás elementos metodológicos que resulten aplicables.

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial 📺 Ibal 🎵 Ibalsaesp



6. Continuar fortaleciendo la articulación de las tres líneas de defensa, promoviendo una gestión del riesgo orientada no solamente al cumplimiento de los requisitos metodológicos, sino al uso efectivo de la información de riesgos para la toma de decisiones, la asignación de recursos, la prevención de eventos y el mejoramiento continuo.

CONCLUSIONES

1. La gestión institucional del riesgo presenta un nivel de implementación intermedio, evidenciándose avances en la identificación de riesgos, causas y controles; no obstante, persisten oportunidades de fortalecimiento en las etapas de monitoreo, seguimiento, evaluación de la eficacia de los controles y tratamiento de los riesgos.
2. La aplicación de los controles evidencia un efecto favorable sobre el perfil de riesgo institucional, reflejado en la disminución de los riesgos clasificados en niveles extremo y alto y en el incremento de aquellos ubicados en niveles moderado y bajo. No obstante, se requiere mantener especial atención sobre los riesgos que permanecen en niveles altos y extremos.
3. Se identifican debilidades recurrentes en el diligenciamiento y actualización de las matrices de riesgo, principalmente relacionados con el seguimiento periódico, la definición y medición de indicadores, la formulación de acciones de tratamiento y contingencia y la adecuada valoración del riesgo residual. Estas situaciones limitan la trazabilidad y la posibilidad de determinar objetivamente la efectividad de los controles.
4. La política de administración de riesgos constituye una base metodológica para la gestión institucional; sin embargo, requiere culminar su proceso de actualización y formalización, considerando los lineamientos de la Guía para la Gestión Integral del Riesgo Versión 7 y los elementos asociados a la gestión del riesgo para la integridad pública.
5. En materia de riesgos de seguridad digital se evidencian avances en la identificación y tratamiento de los riesgos asociados a los activos tecnológicos, aunque resulta necesario fortalecer la medición de la eficacia de los controles, la determinación del riesgo residual, la incorporación de indicadores y la actualización metodológica de los controles.



Centros de Atención Personalizada C.A.P.

Carrera 5 No. 40-12. Edificio Caracolí

Sede Institucional

Carrera 3 No. 1 - 04 Barrio La Pola

Canales de Atención:

116 / (608) 270 8103 / 3167037777 Ibagué – Tolima

ventanilla.unica@ibal.gov.co

Nit. 800.089.809.6

En términos generales, el ejercicio de seguimiento permite concluir que el IBAL S.A. E.S.P Oficial cuenta con elementos estructurales para la administración del riesgo, pero requiere avanzar hacia una gestión más dinámica, preventiva, medible y basada en evidencia, fortaleciendo el monitoreo de los riesgos y la efectividad de los controles como instrumentos para la protección de los objetivos institucionales y la mejora continua del Sistema de Control Interno.

Jonana Betancourt

Profesional Universitaria 01

Control Interno de Gestión

IBAL S.A. E.S.P OFICIAL

www.ibal.gov.co

f Ibal SA ESP Oficial @ Ibal SA ESP X Ibaloficial Ibal Ibalsaesp

