
 <p><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL <small>Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud</small></p>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>1 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>




# MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS


	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>2 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

## TABLA DE CONTENIDO


INTRODUCCIÓN.....	5
1. OBJETIVO .....	6
1.1. Objetivos específicos.....	6
2. ALCANCE.....	6
3. GLOSARIO .....	7
4. MARCO NORMATIVO .....	12
5. ROLES Y RESPONSABILIDADES FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO.....	13
6. GENERALIDADES.....	18
7. METODOLOGÍA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO .....	19
7.1. Paso 1: Antes de Iniciar la metodología .....	20
7.2. Paso 2: Política de Administración del Riesgo .....	20
7.2.1. Declaración De La Política De Administración Del Riesgo .....	20
7.2.2. Marco conceptual para el apetito del riesgo .....	22
7.3. Paso 3: Identificación del Riesgo.....	24
7.3.1. Análisis del Contexto Estratégico .....	24
7.3.2. Análisis de objetivos estratégicos y de procesos .....	25
7.3.3. Identificación de los puntos de riesgo. ....	27
7.3.4. Identificación de las áreas de impacto .....	27
7.3.5. Identificación de áreas de factores de riesgo .....	27
7.3.6. Descripción del riesgo .....	28
7.3.7. Clasificación del Riesgo .....	30
7.4. Paso 4: Valoración del Riesgo.....	31
7.4.1. Análisis de riesgos.....	31
7.4.1.1. Determinación de la probabilidad de ocurrencia .....	32

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>3 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

7.4.1.2.	Determinación del Impacto.....	33
7.4.2.	Evaluación del Riesgo.....	34
7.4.2.1.	Análisis Preliminar o Riesgo Inherente .....	35
7.4.2.2.	Valoración de los controles.....	36
7.4.2.2.1.	Estructura para la Descripción del Control .....	36
	.....	37
7.4.2.2.2.	Tipología de los controles y procesos .....	37
7.4.2.2.3.	Análisis y evaluación de los controles y sus atributos .....	38
7.4.2.3.	Nivel de Riesgo o Riesgo Residual .....	42
7.4.3.	Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo.....	43
7.4.4.	Herramientas para la gestión del riesgo .....	45
7.4.4.1.	Gestión de eventos.....	45
7.4.4.2.	Indicadores clave de riesgo:.....	45
7.4.5.	Monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión del riesgo .....	46
8.	LINEAMIENTOS SOBRE RIESGOS RELACIONADOS CON POSIBLES ACTOS DE CORRUPCIÓN.....	48
8.1.	Riesgos de Corrupción.....	48
8.2.	Lineamientos para la Identificación del Riesgo de Corrupción.....	50
8.3.	Valoración de Riesgos de Corrupción.....	51
8.3.1.	Análisis del impacto preliminar o Inherente en riesgos de corrupción .....	53
8.3.1.1.	Valoración de los controles para Riesgos de Corrupción .....	53
8.3.1.2.	Paso 1. Identificar y describir controles .....	54
8.3.1.3.	Paso 2. Evaluar los controles.....	59
8.3.1.3.1.	Evaluación del Riesgo Residual.....	62
8.3.2.	Etapas Manejo de los Riesgos de Corrupción.....	64
8.4.	Monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión del riesgo de corrupción.....	65
9.	LINEAMIENTOS RIESGOS SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN .....	65
9.1.	Identificación de los activos de seguridad de la información.....	65
	Paso 5. Determinar la criticidad del activo: Se debe evaluar la criticidad de los activos, a través de preguntas que le permitan determinar el grado de importancia de cada uno, para posteriormente, durante el análisis de riesgos tener presente esta criticidad para hacer una valoración adecuada de cada caso.....	67

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>4 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

9.2.	Identificación del Riesgo.....	68
9.3.	Valoración del Riesgo de Seguridad de la Información.....	73
9.4.	Controles asociados a la seguridad de la información.....	74
9.5.	Valoración de Controles de Seguridad de la Información.....	75
9.6.	Estructura para la descripción del Control de Seguridad de la Información.....	75
9.7.	Tipología de controles y análisis y evaluación de los controles y atributos en seguridad de la información .....	75
9.8.	Manejo del Riesgo de Seguridad de la Información. ....	75
10.	LINEAMIENTOS PARA EL ANALISIS DEL RIESGO FISCAL .....	76
10.1.	Control fiscal interno y prevención del riesgo fiscal: .....	76
10.2.	Definición y elementos del Riesgo Fiscal: .....	78
10.3.	Metodología para el levantamiento del mapa de riesgos fiscales .....	78
10.3.1.	Paso 1 Identificación de Riesgos Fiscales .....	79
10.3.2.	Paso 2 Valoración del Riesgo Fiscal.....	84
10.3.3.	Paso 3 Valoración de Controles para Riesgo Fiscal .....	87
11.	LINEAMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO DE LA-FT .....	91
11.1.	Delitos Fuentes de LA/FT .....	92
11.2.	Paso 1 Identificación de Riesgos de LA/FT .....	92
11.3.	Paso 2 Valoración de los Riesgos de LA/FT .....	93
11.4.	Paso 3. Valoración de los controles.....	94
11.5.	Paso 4. Monitorear los riesgos de LA/FT .....	96
12.	CONTROL DE CAMBIOS.....	96
13.	REVISIÓN Y APROBACIÓN .....	101

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>5 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

## INTRODUCCIÓN


La administración de los riesgos se ha convertido en una herramienta fundamental para que las entidades puedan prevenir y gestionar aquellos eventos que pueden ocasionar el incumplimiento de sus objetivos institucionales.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG contempla dentro de la Política de Planeación Institucional, como uno de sus lineamientos generales para su implementación, la necesidad que tienen las entidades de emitir las directrices precisas para la administración del riesgo - Política de Riesgo.

Por lo anterior, el Departamento Administrativo de la función Pública - DAFP emitió la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas como documento que permite facilitar la implementación de la Política de Riesgo de las entidades y unificar las metodologías existentes con el fin de hacer más sencilla la utilización de esta herramienta.

La administración de riesgos es un método lógico y sistemático que consta de varios pasos, los cuales al ser ejecutados de manera periódica y secuencialmente facilitan la mejora continua en el proceso de toma de decisiones.

Todos/as los/as servidores/as, en cumplimiento de sus funciones, están sometidos/as a riesgos que pueden ocasionar el incumplimiento de los objetivos que se han trazado; por lo tanto, es necesario tomar las medidas, para identificar las causas y consecuencias de la materialización de estos riesgos. El presente documento establece los elementos para efectuar una adecuada administración de riesgos en el Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	6 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

## 1. OBJETIVO

Establecer los lineamientos metodológicos que permitan realizar adecuadamente la administración de los riesgos en el Instituto, gestionándolos a un nivel aceptable y permitiendo tener una seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales, de manera que se conviertan en una herramienta que promueva la mejora continua y la toma de decisiones.


### 1.1. Objetivos específicos

- Establecer una metodología integral para la administración de riesgos, de acuerdo con el marco normativo vigente.
- Definir y asignar las responsabilidades de los diferentes actores que participan en la administración de los riesgos en el instituto.
- Informar en todos los niveles del Instituto sobre la necesidad e importancia de gestionar de manera adecuada, los riesgos inherentes a la gestión institucional.

## 2. ALCANCE

El Manual presenta la metodología establecida por el IDIPRON para la administración y gestión de los riesgos formulados en todos los procesos de la entidad de los siguientes tipos:

- Gestión: Asociados con la operación de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales y de proceso
- Corrupción: asociados a toda posibilidad existente en la Entidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.
- Fiscal: Riesgos asociados al daño al patrimonio público, representando en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> <small>INTEGRACIÓN SOCIAL</small> <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>7 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Seguridad de la Información: Riesgos asociados a los riesgos de seguridad de la información, los cuales se debe gestionar de acuerdo con los criterios diferenciales en el modelo de seguridad y privacidad de la información

## IMPORTANTE



Los riesgos de corrupción se deben establecer sobre procesos.



La metodología definida en el presente manual es la base para la administración de cualquier otro tipo de riesgo que la entidad requiera gestionar; en caso de existir particularidades, estas se desarrollaran a partir de anexos al presente documento.




Para efectos de la metodología institucional, los riesgos de corrupción serán clasificados como institucionales, junto con aquellos que tengan incidencia directa en el/la usuario/a externo/a, que estén clasificados como estratégicos o que su evaluación residual se encuentre en zona alta o extrema

## 3. GLOSARIO


Con el fin de facilitar la comprensión del documento y la metodología para la administración del riesgo del IDIPRON, se tendrán en cuenta los siguientes términos y definiciones

<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Acciones asociadas</b>	Son las que se deben tomar posterior a determinar las opciones de manejo del riesgo (asumir, reducir, evitar, compartir), orientadas a fortalecer los controles identificados. Se deben formular acciones cuando se han identificado fallas en los controles después de realizar su calificación.
<b>Activo</b>	En el contexto de seguridad digital son elementos tales como aplicaciones de la organización, servicios web, redes, Hardware, información física o digital, recurso humano, entre otros, que utiliza la organización para


	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>8 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
	funcionar en el entorno digital.
<b>Administración de riesgos</b>	Conjunto de etapas secuenciales que se deben desarrollar para el adecuado tratamiento de los riesgos.
<b>Amenaza</b>	Situación externa que no controla la entidad y que puede afectar su operación.
<b>Análisis del riesgo</b>	Etapas de administración de los riesgos donde se establece la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo, antes de determinar los controles (análisis del riesgo inherente), y posterior a la definición de controles para prevenir la ocurrencia del riesgo (análisis del riesgo residual).
<b>Apetito del Riesgo</b>	Es el nivel de riesgo que la entidad puede aceptar, relacionado con sus Objetivos, el marco legal y las disposiciones de la Alta Dirección y del Órgano de Gobierno. El apetito de riesgo puede ser diferente para los distintos tipos de riesgos que la entidad debe o desea gestionar.
<b>Asumir el riesgo</b>	Opción de manejo donde se acepta la pérdida residual probable, si el riesgo se materializa.
<b>Bien Público</b>	<p>Son todos aquellos muebles e inmuebles de propiedad pública (este concepto comprende: bienes del Estado y aquellos productos del ejercicio de una función pública a cargo de particulares). Estos se clasifican en bienes de uso público y bienes fiscales, definidos así:</p> <p>a) Bien de uso público: aquellos cuyo uso pertenece a todos los habitantes del territorio nacional. <b>Ejemplos:</b> Las calles, plazas, puentes, vías, parques etc.</p> <p>b) Bienes fiscales: aquellos que están destinados al cumplimiento de las funciones o servicios públicos (Consejo de Estado, 2012), es decir, afectos al desarrollo de su misión y utilizados para sus actividades. <b>Ejemplos:</b> Los terrenos, edificios, oficinas, colegios, hospitales, otras construcciones, fincas, granjas, equipos, enseres, mobiliario etc.</p>
<b>Capacidad del Riesgo</b>	Es el máximo valor del nivel de riesgo que una Entidad puede soportar y a partir del cual se considera por la Alta Dirección y el Órgano de Gobierno que no sería posible el logro de los objetivos de la Entidad.
<b>Causa</b>	Todos aquellos factores internos y externos que solos o en combinación con otros, pueden producir la materialización de un riesgo
<b>Causa Inmediata</b>	Circunstancias bajo las cuales se presenta el riesgo, pero no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo.
<b>Causa Raíz</b>	Causa principal o básica, corresponde a las razones por la cuales se puede presentar el riesgo.
<b>Calificación del riesgo</b>	Estimación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto que puede causar su materialización.
<b>CIGD</b>	Sigla para nombrar al Comité Institucional de Gestión y Desempeño
<b>CICCI</b>	Sigla para nombrar el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno




	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>9 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Compartir el riesgo</b>	Opción de manejo que determina traspasar o compartir las pérdidas producto de la materialización de un riesgo con otras organizaciones mediante figuras como outsourcing, seguros, sitios alternos. Los riesgos de corrupción se pueden compartir, pero no se puede transferir su responsabilidad.
<b>Confidencialidad</b>	Propiedad de la información que la hace no disponible o sea divulgada a individuos, entidades o procesos no autorizados
<b>Consecuencia</b>	Los efectos o situaciones resultantes de la materialización del riesgo que impactan en el proceso, la entidad, sus grupos de valor y demás partes interesadas.
<b>Control</b>	Acción o conjunto de acciones que minimiza la probabilidad de ocurrencia o el impacto del riesgo.
<b>Control Detectivo</b>	Acción o conjunto de acciones que están diseñados para identificar un evento o resultado no previsto después de que se haya producido. Buscan detectar la situación no deseada para que se corrija y se tomen las acciones correspondientes.
<b>Control preventivo</b>	Acción o conjunto de acciones que eliminan o mitigan las causas del riesgo; está orientado a disminuir la probabilidad de ocurrencia del riesgo.
<b>Contingencia</b>	Acciones inmediatas identificadas para hacer frente a la materialización del riesgo.
<b>Corrupción</b>	Uso del poder para desviar la gestión de lo público hacia el beneficio privado.
<b>Debilidad</b>	Situación interna que la entidad puede controlar y que puede afectar su operación.
<b>Evaluación del Riesgo</b>	Resultado del cruce cuantitativo de la calificación de impacto y probabilidad, para establecer la zona donde se ubicará el riesgo.
<b>Evitar el riesgo</b>	Opción de manejo donde se deben determinar acciones para continuar disminuyendo tanto probabilidad como el impacto, mediante el fortalecimiento de controles, optimización de procesos y el diseño de nuevos controles.
<b>Factores de Riesgo</b>	Son las fuentes generadoras de riesgos.
<b>Frecuencia</b>	Ocurrencia de un evento expresado como la cantidad de veces que ha ocurrido un evento en un tiempo dado.
<b>Gestión del riesgo</b>	Proceso efectuado por la alta dirección y por todos los/as servidores/as públicos y contratistas para proporcionar un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.
<b>Identificación del Riesgo</b>	Etapas de administración del riesgo donde se definen los riesgos con sus causas, agentes generadores asociados a las causas, consecuencias, definición de productos y/o servicios que pueden afectarse con la materialización del riesgo, situaciones de daño antijurídico y clasificación.
<b>Impacto</b>	Medida para estimar cuantitativa y cualitativamente el posible efecto de la materialización del riesgo.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>10 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Intereses patrimoniales de naturaleza pública</b>	<p>Son expectativas razonables de beneficios, que en condiciones normales se espera obtener o recibir y que sean susceptible de estimación económica. A diferencia del recurso público, los intereses patrimoniales de naturaleza pública son expectativas.</p> <p>Ejemplos: Son algunos ejemplos de intereses patrimoniales de naturaleza pública, la rentabilidad proyectada de cualquier inversión pública, es decir antes de que se causen o generen efectivamente; la cobertura de garantías y pólizas; la participación accionaria pública en una empresa de economía mixta o en una empresa de servicios públicos con socio/a o socios/as públicos; los rendimientos financieros y frutos de recursos públicos cuando se proyectan, es decir antes de que se causen o generen efectivamente; así como, los intereses moratorios, indexaciones, actualización del dinero en el tiempo, estimación de pérdida de costo de oportunidad, cuando se trata de cobrar recursos públicos que un tercero debe; explotación de bienes públicos y/o recaudo de recursos públicos por un particular sin contrato o habilitación legal.</p>
<b>LA/FT</b>	Sigla que hace referencia al Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo
<b>Mapa de riesgos</b>	Organización sistemática que muestra el desarrollo de las etapas de la administración del riesgo.
<b>Mapa de riesgos de corrupción</b>	Herramienta metodológica para identificar un conjunto sistemático de situaciones de índole administrativa que, por sus características, pueden originar prácticas corruptas, orientan programas de prevención de la corrupción, constituye una opción en la labor de los administradores cuando enfrentan la dirección o conducción de una organización o entidad particular.
<b>Materialización del riesgo</b>	Ocurrencia del riesgo identificado.
<b>Monitorear</b>	Observar, analizar, verificar y evaluar los riesgos identificados, determinando el adecuado desarrollo de cada una de las etapas de administración y el nivel de cumplimiento y efectividad de los controles y acciones definidas.
<b>Nivel de Riesgo</b>	Es el valor que se determina a partir de combinar la probabilidad de ocurrencia de un evento potencialmente dañino y la magnitud del impacto que este evento traería sobre la capacidad institucional de alcanzar los objetivos. En general la fórmula del Nivel del Riesgo poder ser Probabilidad * Impacto, sin embargo, pueden relacionarse las variables a través de otras maneras diferentes a la multiplicación, por ejemplo, mediante una matriz de Probabilidad – Impacto.
<b>Observaciones o desviaciones del control</b>	Hace referencia a las acciones que deben tomarse, una vez se aplica el control y se evidencia algún incumplimiento en el proceso controlado; la actividad no debería continuarse hasta que se subsane la situación; si es un control que detecta una posible materialización de un riesgo, deberían gestionarse de manera oportuna los correctivos o aclaraciones a las diferencias presentadas u observaciones.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>11 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Opciones de manejo</b>	Posibilidades disponibles para administrar el riesgo posterior a la valoración de los controles definidos (asumir, reducir, evitar compartir o transferir el riesgo residual).
<b>Política de administración del riesgo</b>	Conjunto de lineamientos, directrices definidas y adoptadas para la gestión del riesgo en la entidad. La política es la declaración de la dirección y las intenciones generales de una organización con respecto a la gestión del riesgo. La gestión o administración del riesgo establece lineamientos precisos acerca del tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos.
<b>Probabilidad</b>	Se entiende la posibilidad de ocurrencia del riesgo. Estará asociada a la exposición al riesgo del proceso o actividad que se esté analizando. La probabilidad inherente será el número de veces que se pasa por el punto de riesgo en el periodo de 1 año.
<b>Proceso</b>	Conjunto de operaciones secuenciales que realiza permanentemente la entidad para generar productos/servicios a sus usuarios internos y externos a partir de unos insumos determinados.
<b>Producto y/o servicio</b>	Cualquier bien material o servicio final que se genera con la operación de un proceso institucional, orientado a satisfacer la necesidad de un grupo de valor interno o externo.
<b>PTEP</b>	Programa de Transparencia y Ética Pública antes PAAC (Plan anticorrupción y Atención al Ciudadano)
<b>Recurso Público</b>	Para efectos del capítulo de riesgos fiscales, entiéndase como recurso público, los dineros comprometidos y ejecutados en ejercicio de la función pública.  Ejemplos: Los recursos de inversión y recursos de funcionamiento de cada entidad; los recursos generados por actividades comerciales, industriales y de prestación de servicios, por parte de entidades estatales; los recursos parafiscales; los recursos que resultan del ejercicio de funciones públicas por particulares.
<b>Reducir el riesgo</b>	Opción de manejo que determina la formulación de acciones donde se prevenga la materialización del riesgo mediante el fortalecimiento de controles identificados.
<b>Riesgo</b>	Efecto que se causa sobre los objetivos de las entidades, debido a eventos potenciales. Nota: Los eventos potenciales hacen referencia a la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones, en el recurso humano, los procesos, la tecnología, la infraestructura o por la ocurrencia de acontecimientos externos.
<b>Riesgo de Corrupción</b>	Posibilidad de que por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado
<b>Riesgo de gestión</b>	Posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos de los procesos o sobre su operación.
<b>Riesgo inherente</b>	Es aquel al que se enfrenta una entidad o proceso en ausencia de controles y/o acciones para modificar su probabilidad o impacto.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>12 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>TÉRMINO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Riesgo Institucional o Estratégico</b>	<p>Son los riesgos que afectan de manera directa el cumplimiento de los objetivos estratégicos o la misión institucional. Los riesgos institucionales o estratégicos son producto del análisis de los riesgos por proceso y son denominados de este tipo cuando cumplen alguna de las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los riesgos que después de la evaluación residual se ubican en zona alta o extrema.</li> <li>• Los riesgos que tengan incidencia directa en el usuario o destinatario final externo.</li> <li>• Los riesgos de corrupción.</li> </ul>
<b>Riesgo Residual</b>	Nivel de riesgo que permanece luego de determinar controles para su administración.
<b>Tolerancia del Riesgo</b>	Es el valor de la máxima desviación admisible del nivel de riesgo con respecto al valor del Apetito de riesgo determinado por la entidad.
<b>Valoración del riesgo</b>	Establece la identificación y evaluación de los controles para prevenir la ocurrencia del riesgo o reducir los efectos de su materialización. En la etapa de valoración del riesgo se determina el riesgo residual, la opción de manejo a seguir y si es necesario, las acciones a desarrollar para el fortalecimiento de controles.
<b>Vulnerabilidad</b>	Representan la debilidad de un activo o de un control que puede ser explotada por una o más amenazas.

#### 4. MARCO NORMATIVO

- Constitución Política de Colombia. (CPC). Artículos 209, 218, 219 y 269
- Ley 1712 de 2014 "Por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones".
- Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública"
- Ley 489 de 1998. "Estatuto Básico de Organización y Funcionamiento de la Gestión Pública".
- Ley 87 de 1993. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- Decreto 591 DE 2018 "Por medio del cual se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión Nacional y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015"
- Decreto 124 de 2016 "Por el cual se sustituye el Título 4 de la Parte 1 del Libro 2 del Decreto 1081 de 2015, relativo al "Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano".

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>13 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Decreto 1081 de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Reglamentario Único del Sector Presidencia de la República".
- Decreto 2641 de 2012 "Por el cual se reglamentan los artículos 73 y 76 de la Ley 1474 de 2011. "Estatuto Anticorrupción".
- Decreto 1537 de 2001. "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993, en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el Sistema de Control Interno en las entidades y organismos del Estado".

## 5. ROLES Y RESPONSABILIDADES FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

El éxito en la administración del riesgo en el IDIPRON depende de la resuelta participación de los/as directivos/as, funcionarios/as y contratistas; por esto, a continuación, se identifican los actores que intervienen y sus roles, de acuerdo con las directrices del Departamento Administrativo de la Función Pública, y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, tomando como base la estructuración de las líneas de defensa:


### Línea Estratégica – Alta Dirección

#### COMITÉ INSTITUCIONAL DE GESTION Y DESEMPEÑO -CIGD

El Comité aprueba las directrices para la administración del riesgo en la Entidad; es el responsable del fortalecimiento de la política de administración del riesgo en el Instituto, el comité debe:

- Revisar el contexto estratégico, la plataforma estratégica, el modelo de operación por procesos y la planeación institucional, con el propósito de identificar cambios que puedan originar nuevos riesgos o modificar los existentes.
- Establecer y posicionar la Política de Administración del Riesgo de la Entidad.
- Revisar la información de cumplimiento de los objetivos institucionales y de los diferentes procesos, relativa a la implementación de la gestión de riesgos.
- Analizar el informe de evaluación a la gestión de riesgos y de ser necesario, proponer acciones para mejorar los planes para el tratamiento de estos.
- Establecer las políticas de operación encaminadas a controlar los riesgos que pueden llegar a incidir en el cumplimiento de los objetivos institucionales y verificar su cumplimiento.
- Analizar las evaluaciones de la gestión del riesgo, elaboradas por la Segunda y Tercera Línea de Defensa

#### COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO - CICC

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>14 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Le corresponde a este comité la aprobación de la política de gestión de riesgo institucional, además de:

- Evaluar y dar lineamientos técnicos sobre la administración de los riesgos de la Entidad
- Retroalimentar a la alta dirección sobre el monitoreo y efectividad de la gestión del riesgo, la aplicación de los controles y realización de las acciones formuladas por el proceso para el fortalecimiento de estos.
- Evaluar la aplicación de las acciones de contingencia en los casos en que se presenta la materialización de un riesgo
- Analizar los eventos y riesgos críticos
- Someter a aprobación del/la representante legal la política de administración del riesgo y hacer seguimiento, en especial a la prevención y detección de fraude y mala conducta.

## Primera Línea – Líderes de Proceso y Equipo SIGID


Los/as líderes de procesos del IDIPRON y el equipo Operativo SIGID identifican, analizan, evalúan y valoran los riesgos de la entidad (por procesos, institucionales y de corrupción).

Si bien el equipo operativo apoya la ejecución de las etapas de gestión del riesgo, esto no quiere decir que la administración de los riesgos este solo bajo su responsabilidad. Al contrario, cada líder tiene la responsabilidad de garantizar que en el proceso a su cargo se definan los riesgos que le competen, se establezcan las estrategias y responsabilidades para tratarlos y, sobre todo, que se divulguen a cada servidor/a público/a o contratista que trabaja en el proceso, es importante recordar que son las personas que trabajan en cada uno de los procesos los que mejor conocen los riesgos existentes en el desarrollo de sus actividades.

Adicionalmente, los/as líderes de procesos y Gerentes Públicos deben:

- Evaluar los cambios que se presenten en la plataforma estratégica del IDIPRON o en su contexto estratégico, analizando cómo estos cambios originan nuevos riesgos o modifican los ya existentes.
- Liderar la identificación de los riesgos del proceso a cargo, siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual para la Administración de los Riesgos del IDIPRON
- Realizar, con el apoyo de su grupo de trabajo, la gestión y administración de los riesgos identificados.
- Realizar la evaluación de la formulación y solidez de los controles, para determinar la pertinencia y la necesidad de ajuste o modificación, en caso de presentarse.
- Adelantar la revisión, actualización periódica y seguimiento de los mapas de riesgos, y si es el caso ajustarlo.
- Socializar los controles implementados con su equipo de trabajo, con el fin de asegurar su comprensión y oportuna aplicación.
- Formular y reportar a la línea estratégica y segunda línea de defensa, las acciones de contingencia establecidas para cada uno de los riesgos materializados, incluyendo las actividades para prevenir la no repetición, así como las causas que dieron origen a la materialización de dichos eventos.



	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>15 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Designar, para cada proceso y/o dependencias a los/as servidores/as y/o contratistas responsables de los riesgos.
- Establecer actividades de control que contribuyan a garantizar que las respuestas dadas para abordar y mitigar riesgos del proceso se llevan a cabo de manera efectiva, para el cumplimiento de los objetivos.
- Mantener controles internos efectivos para ejecutar la gestión del riesgo y el control en el día a día

Por su parte, el Equipo Operativo SIGID debe:

- Apoyar la implementación de la Política Integral de Administración de Riesgos, bajo las orientaciones de la Alta Dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- Socializar y sensibilizar a los/as servidores/as de su dependencia, en la metodología para la adecuada administración de riesgos.
- Acompañar, programar y desarrollar con el jefe de la dependencia y/o responsable del proceso, mesas de trabajo para la revisión, identificación, análisis, valoración y acciones de mitigación de riesgos, con la participación de los/as demás servidores/as.
- Registrar en la herramienta de administración y gestión de riesgos definida por la Entidad, la información resultante del proceso.


Los/as funcionarios (as) y contratistas deben:

- Participar en la construcción y administración de los riesgos del proceso dentro del cual ejercen sus funciones o desarrollan sus labores.
- Conocer los riesgos asociados al proceso al cual pertenecen, así como los riesgos de la Entidad.
- Ejecutar los controles operativos y acciones definidas para la administración de los riesgos definidos y aportar en la identificación de posibles riesgos que puedan afectar la gestión de los procesos y/o de la entidad.
- Ejecutar las actividades de control que contribuyan a garantizar que las respuestas dadas para abordar y mitigar riesgos del proceso.

## Segunda Línea – Responsables de Monitoreo y Gestión del Riesgo

### Oficina Asesora de Planeación – Proceso Seguimiento y Mejoramiento a la Gestión

- Generar la metodología para la administración del riesgo en el Instituto, de acuerdo con la normatividad y los lineamientos establecidos para cada una de las tipologías, a excepción de

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>16 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

aquellas tipologías que requieren un desarrollo metodológico particular por su naturaleza, tales como: los riesgos ambientales, de seguridad y salud en el trabajo y seguridad de la información.

- Capacitar a las líneas de defensa en la metodología definida para la administración del riesgo
- Adelantar el monitoreo del mapa de riesgos, evaluando la eficacia en la implementación de los controles y sus acciones e identificar aquellas situaciones que dificulten o impidan la administración de los riesgos.
- Consolidar y publicar el mapa de riesgos institucional y de corrupción.
- Acompañar y asesorar metodológicamente a los procesos, en la administración y gestión integral de riesgos, en coordinación con la tercera línea de defensa
- Elaborar informes consolidados con recomendaciones para mejorar la gestión de los riesgos
- Acompañar y asesorar en las revisiones y actualizaciones periódicas de los mapas de riesgos

Por su parte, la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones es la responsable de determinar e implementar la metodología para la identificación y gestión de riesgos de seguridad digital, de acuerdo con la normatividad y los lineamientos establecidos, en el Modelo de Gestión de Riesgos de Seguridad Digital.

Así mismo, el proceso de Gestión Ambiental, de la Secretaría General, tiene bajo su responsabilidad la generación e implementación de la metodología para la identificación y gestión de riesgos ambientales, de acuerdo con la normatividad y los lineamientos para la gestión de esta tipología de riesgos.

La Gerencia de Talento Humano, es la responsable de determinar e implementar la metodología para la identificación y gestión de riesgos de Seguridad y Salud en el Trabajo, de acuerdo con la normatividad vigente.

Por su parte, la Oficina Jurídica, a través del proceso de Gestión Contractual debe:


- Revisar que en el estudio previo la tipificación, distribución y asignación de los riesgos previsible, se haga dentro del marco legal y sin vulnerar derechos de las partes y terceros interesados, y que la modalidad de contratación por la que se opte sea la más conveniente y corresponda al marco de la Ley 1150 de 2007 y sus normas reglamentarias, teniendo en cuenta la justificación contenida en los estudios previos adelantados por la dependencia que necesita la adquisición del bien, servicio u obra.
- Cuando se trate de eventos que pudieran impactar el valor del contrato, dar aviso inmediato al/a Ordenador/a del Gasto para la adopción de las medidas que correspondan.
- Adoptar, para los riesgos relacionados con la contratación estatal, los lineamientos emitidos por el gobierno nacional y distrital

Por su parte, la Oficina de Control Disciplinario Interno debe:

Generar las alertas a que haya lugar en relación con los incumplimientos al código de ética o sobre posibles situaciones de fraude o corrupción.

**Oficina Asesora de Planeación – Jefe Oficina Asesora de Planeación**



	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>17 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Definir los lineamientos con los que se realizará las actividades de seguimiento de riesgos, estableciendo los términos, las instrucciones y las fechas de ejecución de las mismas
- Aprobar la metodología y la documentación como líder del proceso de Direccionamiento Estratégico relacionada con la Política de Administración de Riesgos, para presentar al CICCI y someterla a aprobación
- Asesorar al responsable de la herramienta de la Oficina Asesora de Planeación en cuanto a los monitoreos de riesgos como segunda línea de defensa, cuando se requiera.
- Garantizar que se realicen las actividades de monitoreo de riesgos con la oportunidad requerida
- Tomar las decisiones que se requieran cuando se presenten diferencias o inconsistencias en las actividades de monitoreo por parte de la segunda línea de defensa
- Comunicar al Comité Institucional de Gestión y Desempeño - CIGD, los resultados de los monitoreos realizados, presentando los avances, estado y alertas para el análisis y la toma de decisiones


### Tercera Línea – Oficina de Control interno

La Oficina de Control Interno asesora, apoya y acompaña a todos los/as responsables del proceso; hace evaluación y seguimiento a la política, los procedimientos y los controles propios de la administración de riesgos.

Se debe tener en cuenta que, en cumplimiento del principio de la independencia, los/as servidores/as públicos/as y/o contratistas de la Oficina de Control Interno no participan en los procesos, mediante autorizaciones o refrendaciones.

La Oficina de Control Interno debe:

- Evaluar la efectividad de la Gestión del Riesgo en la Entidad, así como la adecuada aplicación de controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo vinculados a riesgos clave en la entidad. En ese orden de ideas, la Gestión del Riesgo debe ser una unidad auditable más dentro del universo de auditoría, para que sea evaluada como un todo en la entidad.
- Revisar la efectividad y la aplicación de controles, planes de contingencia y actividades de monitoreo vinculadas a riesgos claves de la entidad.
- Adelantar el registro de no conformidades, en el marco de las auditorías internas, cuando se constituya un incumplimiento en la aplicación de la política de riesgo, las cuales permiten eliminar la causa que originó dicha situación.
- Acompañar y asesorar metodológicamente a los procesos, en la administración y gestión integral de riesgos, en coordinación con la segunda línea de defensa.
- Identificar y evaluar cambios que podrían tener un impacto significativo en el Sistema de Control Interno, durante las evaluaciones periódicas de riesgos y en el curso del trabajo de auditoría interna.
- Comunicar al Comité de Coordinación de Control Interno posibles cambios evidenciados en la evaluación del riesgo, detectados durante las auditorías.


	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>18 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Alertar sobre la probabilidad de riesgo de fraude o corrupción en las dependencias auditadas.
- Verificar y analizar que las actividades de control son una herramienta que garantiza la mitigación de riesgos, para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso
- Verificar que los controles estén diseñados e implementados de manera efectiva y operen efectivamente para controlar los riesgos
- Informar a las demás Líneas, sobre la confiabilidad y la integridad de la información y las exposiciones a riesgos asociados
- Establecer el plan anual de auditoría basado en riesgos, priorizando aquellos procesos de mayor exposición, así como la verificación del funcionamiento de los componentes de control interno
- Evaluar si los controles están presentes y funcionan adecuadamente para mitigar los riesgos
- Asesorar a la organización en metodologías, herramientas y técnicas para la identificación y administración de los riesgos y controles en coordinación con la segunda línea de defensa (Oficina de planeación, comités de riesgos).

## 6. GENERALIDADES

A continuación, se presentan los aspectos generales a tener en cuenta para la administración del riesgo en el IDIPRON.

- Por lo menos una vez al año, cada proceso debe construir, revisar y/o modificar sus Mapas de Riesgos de gestión y corrupción.
- Le corresponde a la segunda línea de defensa el análisis de los objetivos de la entidad, tanto del orden estratégico como de procesos.
- La identificación de los riesgos se realizará teniendo en cuenta los objetivos del proceso que a su vez están alineados con los objetivos estratégicos de la Entidad.
- La consolidación del mapa de Riesgos estará a cargo de la Oficina Asesora de Planeación
- La Oficina Asesora de Planeación solicitará la publicación en la página web de la entidad del mapa de riesgos de corrupción, según lo establecido en el Decreto 1081 de 2015 a más tardar el 31 de enero de cada año.
- Las disposiciones de socialización, ajustes, modificaciones, monitoreo y seguimiento de los riesgos de corrupción estarán establecidas en el Programa de Transparencia y ética Pública PTEP de la vigencia.
- En el caso de que se materialice un riesgo, no disminuirá la probabilidad del riesgo independiente de la calificación (autoevaluación), por el contrario, se aumentará el nivel de acuerdo con la tabla de probabilidad de ocurrencia y se deberá ajustar el mapa de riesgo correspondiente.
- La Oficina Asesora de Planeación presentará los resultados del monitoreo y seguimiento al Comité Institucional de Gestión y Desempeño -CIGD.
- Si un proceso como primera línea de defensa, decide eliminar alguno de sus riesgos identificados, debe realizar un análisis detallado y una justificación técnica de su decisión, la cual será evaluada por la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno, para su validación
- Los riesgos de corrupción anualmente se deberán revisar y poner a disposición de los/as funcionarios/as, /as contratistas y a la ciudadanía, en consulta pública, para que conozcan y

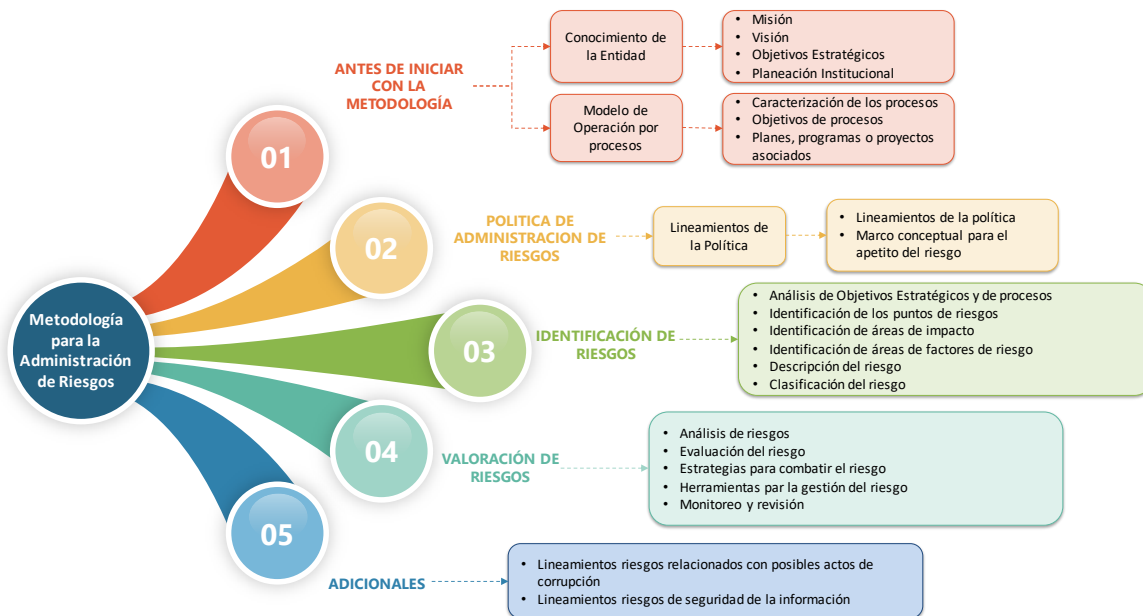
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	19 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

formulen sus apreciaciones o propuestas sobre los proyectos de mapas de riesgos de corrupción


- Las sugerencias al mapa de riesgos de corrupción, producto de la consulta pública serán evaluadas para su inclusión o no por la Oficina Asesora de Planeación en los mapas de riesgos de corrupción. Las recomendaciones que sean consideradas para inclusión serán realizadas después de su publicación y durante el año de vigencia.
- Siempre que se realice una modificación al presente Manual para la Administración de los Riesgos, serán sometidos a la aprobación del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI.

## 7. METODOLOGÍA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

En el IDIPRON, la metodología para la administración del riesgo que se desarrolla mediante las etapas que se presentan a continuación, es integral, por lo tanto, puede ser aplicada para la administración de los Riesgos Ambientales, de Seguridad y Salud en el Trabajo y de Seguridad de la Información. Para lograr esta integración, es indispensable que previamente se realice el desarrollo técnico para cada tipo de riesgos y priorizar los riesgos que se deben llevar al mapa de riesgos institucional.



A continuación, se describen cada una de las etapas a desarrollar durante la administración del riesgo en el IDIPRON. En la descripción de cada etapa se desplegarán los aspectos conceptuales y operativos que deben tenerse en cuenta

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	20 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

## 7.1. Paso 1: Antes de Iniciar la metodología

Con el fin de lograr una correcta administración de los riesgos en el instituto, es importante tener conocimiento básico de la entidad, cuál es su propósito (misión), sus aspiraciones o metas (visión), objetivos y en generar la planeación que el instituto ha formulado.

Adicionalmente es necesario conocer el modelo de operación por procesos implementado en la entidad, sus procesos, objetivos e interacción de los mismos (caracterización) y las acciones formuladas para desarrollar sus objetivos (planes).

## 7.2. Paso 2: Política de Administración del Riesgo

### 7.2.1. Declaración De La Política De Administración Del Riesgo

Teniendo en cuenta que la Política de Administración del Riesgo es la declaración y las intenciones generales de la organización con respecto a la gestión del riesgo en la entidad, la dirección del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud establece:


*“El Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON, determinará y fortalecerá continuamente, las etapas para la administración del riesgo, de manera tal que le permita gestionar y administrar los riesgos con base en los lineamientos establecidos en el presente manual, buscando así evitar o mitigar las consecuencias en caso de materialización mediante actividades de prevención, sensibilización y control con el fin de lograr el buen funcionamiento de la Entidad y el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Así mismo definirá alertas para detectar los trámites con mayor exposición a riesgo de soborno, para los cuales se establecerá un seguimiento que permita aplicar controles efectivos para su prevención, acciones que deberán plantearse en los mapas de riesgo de corrupción en el Programa de Transparencia y ética Pública PTEP, de la entidad.”*

Para poder llevar a cabo lo anteriormente expuesto la Alta Dirección del Instituto, asignará los recursos humanos, presupuestales y tecnológicos que sean necesarios para llevar a cabo el seguimiento y evaluación a la implementación y efectividad de esta política.


El presente manual forma parte de la política de administración del riesgo, por cuanto especifica los lineamientos que deben tenerse en cuenta para la correcta gestión del riesgo en el Instituto y tiene como propósito evitar la materialización de los mismos.

La política de administración de riesgos definida en este manual describe aspectos especiales para asegurar una adecuada gestión, en especial lo relacionado con:

Aspecto	Descripción	Ubicación En El RManual
<b>Objetivo</b>	Establece los principios básicos y el marco general de actuación para el control y la gestión de los	Numeral 1. del presente documento.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	21 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

	riesgos de toda naturaleza a los que se enfrenta la entidad.	
Alcance	Establece el ámbito de aplicación de los lineamientos, el cual debe abarcar todos los procesos de la entidad con el fin de garantizar un adecuado conocimiento y control de los riesgos en todos los niveles de la Entidad.	Numeral 2. del presente documento.
Niveles de aceptación o tolerancia del riesgo	Establece los niveles aceptables de desviación relativa a la consecución de los objetivos; los niveles de aceptación están asociados a la estrategia de la entidad y metodológicamente se determinan a partir de la evaluación residual del riesgo. <b>Los riesgos de corrupción son inaceptables.</b>	Numeral 7.2.2 del presente documento (Marco Conceptual para el Apetito del Riesgo)
Términos y definiciones	Aquellos relacionados con la administración del riesgo y con los temas que el manual desarrolle y que sean relevantes para que todos los/as servidores/as públicos y contratistas entiendan su contenido y aplicación.	Numeral 3. del presente documento (Definiciones).
Estructura para la gestión del riesgo	Metodología a utilizar	Se desarrolla en los numerales 7 al 11 del presente documento, mediante la descripción de las etapas establecidas.
	En caso de que la entidad haya dispuesto un software o herramienta para su desarrollo, deberá explicarse su manejo.	En la entidad no se cuenta con un software o herramienta para la gestión del riesgo
	Incluir los aspectos relevantes sobre los factores de riesgo estratégicos para la entidad, a partir de los cuales todos los procesos podrán iniciar con los análisis para el establecimiento del contexto.	Numeral 7.3.5 Identificación de áreas de factores de Riesgo del Presente documento
	Incluir todos aquellos lineamientos que en cada paso de la metodología sean necesarios para que todos los procesos puedan iniciar con los análisis correspondientes.	Se desarrolla en los numerales 7 al 11 del presente documento, mediante la descripción de las etapas establecidas.
	Incluir la periodicidad para el monitoreo y revisión de los riesgos, así como el seguimiento de los riesgos de corrupción.	Numeral 7.4.5. Monitoreo, Seguimiento y Evaluación de la gestión del riesgo.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	22 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

	Incluir la tabla de impactos institucional (Niveles para calificar el impacto).	Se desarrolla en el numeral 7.4.1.2 Determinación del Impacto del presente documento
--	---	--

### 7.2.2. Marco conceptual para el apetito del riesgo

Teniendo en cuenta que dentro de los lineamientos para la política de administración del riesgo se debe considerar el apetito del riesgo, a continuación, se desarrolla conceptualmente este tema, a fin de contar con mayores elementos de juicio para el análisis en el Instituto, iniciando con las siguientes definiciones:

**Nivel de riesgo:** es el valor que se **determina** a partir de combinar la probabilidad de ocurrencia de un evento potencialmente dañino y la magnitud del impacto que este evento traería sobre la capacidad institucional de alcanzar los objetivos.

**Apetito de riesgo:** es el nivel de riesgo que la entidad **puede aceptar** en relación con sus objetivos, el marco legal y las disposiciones de la alta dirección. El apetito de riesgo puede ser diferente para los distintos tipos de riesgos que la entidad debe o desea gestionar.


**Tolerancia del riesgo:** es el valor de la máxima desviación **admisible** del nivel de riesgo con respecto al valor del apetito de riesgo determinado por la entidad.

**Capacidad de riesgo:** es el máximo valor del nivel de riesgo que una entidad puede **soportar** y a partir del cual la alta dirección considera que no sería posible el logro de los objetivos de la entidad.

Gráficamente los anteriores conceptos se relacionan así:



Fuente: Tomado de la Guía de buenas prácticas de gestión de riesgos del Instituto de Auditores Internos (IIA GLOBAL), junio de 2013.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	23 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### Determinación de la capacidad de riesgo

La entidad debe aplicar los valores de probabilidad e impacto contenidos en este manual y con base en esto determinar la capacidad de riesgo institucional, con la participación y aprobación de la alta dirección en el marco del comité institucional de coordinación de control interno, teniendo en cuenta los siguientes valores:

- Valor máximo de la escala que resulta de combinar la probabilidad y el impacto.
- Valor máximo que, según el buen criterio de la alta dirección y bajo los requisitos del marco legal aplicable a la entidad, puede ser resistido por la entidad antes de perder total o parcialmente la capacidad de cumplir con sus objetivos. Este valor se denomina “capacidad de riesgo”.

De esta manera, la capacidad institucional de riesgo es el máximo valor del nivel de riesgo que una entidad **puede soportar** y a partir del cual se considera, por la alta dirección, que no sería posible el logro de los objetivos de la entidad.

### Determinación del apetito de riesgo

Luego de determinada la capacidad de riesgo institucional por parte de la alta dirección, estas mismas instancias deben determinar el valor máximo deseable del nivel de riesgo que podría permitir el logro de los objetivos institucionales en condiciones normales de operación del modelo integrado de planeación y gestión en la entidad.

Este valor se denomina “apetito de riesgo”, dado que equivale al nivel de riesgo que la entidad **puede aceptar**, relacionado con sus objetivos, el marco legal y las disposiciones de la alta dirección.

El apetito de riesgo puede ser diferente para los distintos tipos de riesgos que la entidad debe o desea gestionar.

### Tolerancia del riesgo


La tolerancia de riesgo es el valor de la máxima desviación admisible del nivel de riesgo con respecto al valor del apetito de riesgo determinado por la entidad.

Para determinar la tolerancia de riesgo, se debe definir un valor que es igual o superior al apetito de riesgo y menor o igual a la capacidad de riesgo.

El límite o valor de la tolerancia de riesgo es definido por la alta dirección y aprobada por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y no puede ser superior al valor de la capacidad de riesgo.

La determinación de la tolerancia de riesgo es optativa para la entidad y su uso está limitado a determinar el tipo de acciones para abordar los riesgos, dado que las acciones que se desprendan a partir del análisis de riesgos deben ser proporcionadas y razonables, lo cual se puede determinar en



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	24 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

función del valor del nivel de riesgo residual obtenido y su comparación con el apetito y tolerancia de riesgo.

### 7.3. Paso 3: Identificación del Riesgo

En esta etapa se busca identificar los eventos o riesgos que pueden ocasionar que la entidad incumpla sus objetivos institucionales, estableciendo las fuentes o agentes generadores tanto internos como externos, así como las consecuencias, determinando además la incidencia que esto tendría en los usuarios externos del Instituto.

La identificación del riesgo se realizará determinando las causas con base al contexto interno, externo y de proceso analizado, teniendo en cuenta las debilidades y amenazas encontradas en su matriz DOFA.

Adicionalmente, en el desarrollo de la etapa de identificación del riesgo, se diligenciará información adicional a la anteriormente presentada que contribuirá con la adecuada administración del riesgo.

#### 7.3.1. Análisis del Contexto Estratégico


Corresponde a la definición de los parámetros internos y externos que se han de tomar en consideración para la administración del riesgo (NTC ISO31000, Numeral 2.9).

Se debe establecer el contexto tanto interno como externo de la entidad, el cual hace referencia a las condiciones internas y del entorno, que pueden generar eventos que originen oportunidades o afecten negativamente el cumplimiento de la misión y objetivos del Instituto. Definir el contexto estratégico contribuye al control de la entidad frente a la exposición al riesgo, ya que le permite conocer las situaciones generadoras de riesgos, impidiendo con ello que la entidad actúe en dirección contraria a sus propósitos institucionales. Para la definición del contexto estratégico, es primordial tener claridad de la misión institucional y sus objetivos, así como tener una visión integral de la gestión, de manera que se perciba la administración del riesgo como una herramienta gerencial y no como algo aislado del accionar administrativo. Por lo tanto, el diseño de esta primera etapa se fundamenta en la identificación de los agentes internos (debilidades) y/ o externos (amenazas) que puedan generar riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.

El Contexto es la base para la identificación de los riesgos en los procesos y actividades, el análisis se realiza a partir del conocimiento de situaciones del entorno de la entidad, tanto de carácter social, económico, cultural, de orden público, político, legal y/o cambios tecnológicos, entre otros. Como herramienta básica para el análisis del contexto del proceso se sugiere utilizar las caracterizaciones de los procesos y los informes de auditorías internas y externas.

El análisis del contexto estratégico del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud –IDIPRON se revisará cada cuatro años, teniendo en cuenta los cambios de administración distrital; se realizará mediante un ejercicio liderado por la Oficina Asesora de Planeación con la participación de los/as líderes de procesos y sus equipos de trabajo. El ejercicio se centrará en definir los agentes



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	25 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

internos (debilidades) o externos (amenazas) que puedan generar riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos del proceso o institucionales.

Una vez se ejecute esta etapa se obtienen los agentes generadores internos y externos a partir del ejercicio institucional, que permite enriquecer las demás etapas de administración del riesgo. Estos agentes generadores se presentarán en la siguiente etapa.



La etapa de Análisis del Contexto Estratégico es orientadora, está basada en la determinación de las amenazas y debilidades del Instituto.



Es la base para la identificación del riesgo, debido a que brindará información para determinar las causas del riesgo


### 7.3.2. Análisis de objetivos estratégicos y de procesos

Teniendo en cuenta que los riesgos que se identifiquen deben tener impacto en el cumplimiento de los objetivos estratégicos o de los procesos, esta etapa se convierte en fundamental antes de iniciar la identificación de los riesgos.

#### Objetivos Estratégicos

La entidad debe analizar sus objetivos estratégicos e identificar aquellas situaciones o eventos que pudieran afectar su cumplimiento y ocasionar su éxito o fracaso

Es necesario revisar que los objetivos estratégicos se encuentren alineados con la Misión y Visión del Instituto, así como, analizar su adecuada formulación, es decir que como mínimo cumpla con las características de ser. Especifico, medible, alcanzable, relevante y proyectado en el tiempo.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	26 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**S** **Specific (específico):** Lo importante es resolver cuestiones como: qué, cuándo, cómo, dónde, con qué, quién. Considerar el orden y los necesarios para el cumplimiento de la misión.

**M** **Mensurable (medible):** Para ello es necesario involucrar algunos números en su definición, por ejemplo, porcentajes o cantidades exactas (cuando aplique).

**A** **Achievable (alcanzable):** Para hacer alcanzable un objetivo se necesita un previo análisis de lo que se ha hecho y logrado hasta el momento. Esto ayudará a saber si lo que se propone es posible o cómo resultaría mejor.

**R** **Relevant (relevante):** Considerar recursos, factores externos e información de actividades previas, a fin de contar con elementos de juicio para su determinación.


**T** **Timely (temporal):** Establecer un tiempo al objetivo ayudará a saber si lo que se está haciendo es lo óptimo para llegar a la meta, así mismo permite determinar el cumplimiento y mediciones finales.

*Fuente: Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2020.*

### Objetivos de Proceso

Los objetivos de los procesos deben ser analizados con base en las características explicadas en el punto anterior, pero, además se debe revisar que los mismos estén alineados con la Misión y Visión institucionales, en otras palabras, asegurar que los objetivos de los procesos contribuyen al cumplimiento de los objetivos estratégicos, la Misión y la Visión del Instituto.

Para la redacción de los objetivos es importante tener en cuenta lo establecido en el Manual para la Elaboración de Documentos E-MEJ-MA-002.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	27 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**IMPORTANTE**

*En la etapa de identificación es necesario asociar cada riesgo identificado con los objetivos estratégicos de la entidad que se verían impactados tras la materialización de éste, estos objetivos forman parte del Plan Estratégico Institucional – PEI, por lo tanto, es importante orientar las intervenciones del riesgo a mitigar las posibles consecuencias que podrían afectar a estos objetivos.*

### 7.3.3. Identificación de los puntos de riesgo.


Son actividades dentro del flujo del proceso donde existe evidencia o se tienen indicios de que pueden ocurrir eventos de riesgo operativo y deben mantenerse bajo control para asegurar que el proceso cumpla con su objetivo.

Para esto se debe analizar en la caracterización del proceso, las actividades desarrolladas y con base en la experiencia o conocimiento por parte de los/as funcionarios/as y contratistas que forman parte del mismo, identificar situaciones que en el pasado hayan ocasionado o que puedan ocasionar eventos de riesgo para la correcta gestión del proceso.

### 7.3.4. Identificación de las áreas de impacto

El área de impacto es la consecuencia económica o reputacional a la cual se ve expuesta la organización en caso de materializarse un riesgo. Los impactos que aplican son afectación económica (o presupuestal) y reputacional.

### 7.3.5. Identificación de áreas de factores de riesgo

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>28 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Hace referencia a las fuentes generadoras de riesgo, es decir aquellos aspectos dentro de la entidad y o fuera de ella que pueden generar eventos que pueden ocasionar el incumplimiento de los objetivos de procesos o institucionales

En el IDIPRON los eventos o riesgos pueden ser generados por los siguientes factores:


<b>FACTOR</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<u>PROCESOS</u>	Eventos relacionados con errores en las actividades que deben realizar los/as servidores/as de la organización, falta de documentación de actividades o incumplimiento de las actividades establecidas	Falta de Procedimientos
		Errores de grabación, autorización
		Errores en cálculos para pagos internos o externos
		Falta de capacitación, aspectos relacionados con los servidores
<u>TALENTO HUMANO</u>	Incluye seguridad y salud en el trabajo, también se debe analizar posible dolo e intención frente a la corrupción	Hurto de Activos
		Posibles comportamientos no éticos de los servidores
		Fraude Interno (corrupción, soborno)
<u>TECNOLOGÍA</u>	Eventos relacionados con la infraestructura tecnológica de la entidad.	Daño de Equipos
		Caída de Aplicaciones
		Caída de Redes
		Errores en programas
		Hackeo de los sistemas de la entidad
<u>INFRAESTRUCTURA</u>	Eventos relacionados con la infraestructura física de la entidad	Derrumbes
		Incendios
		Inundaciones
		Daños a activos físicos
		Falta de mantenimiento
<u>EVENTOS EXTERNOS</u>	Situaciones externas que afectan a la entidad	Suplantación de Identidad
		Temas relacionados con inseguridad en la ciudad
		Atentados, vandalismo, situaciones relacionadas con el orden público
		Incumplimientos o cambio en los requisitos para la operación de las unidades

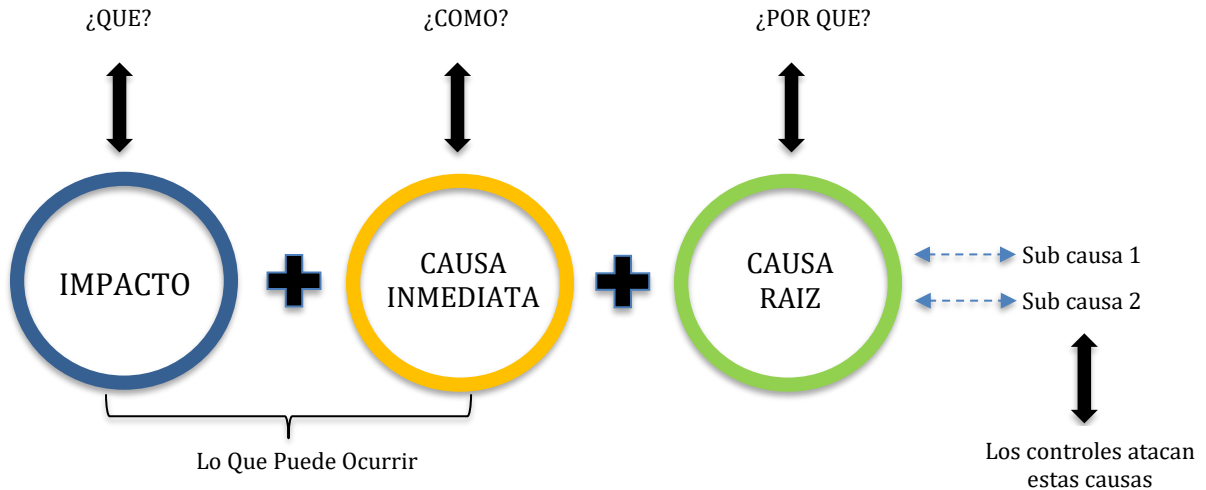
Nota: Estos factores de riesgo pueden variar, se deben analizar anualmente para determinar la necesidad de incluir o eliminar factores de acuerdo de acuerdo con la dinámica de la entidad.

### 7.3.6. Descripción del riesgo

La descripción del riesgo debe contener todos los detalles que sean necesarios para que sea fácil de entender tanto para las personas que hacen parte del proceso como para personas ajenas al mismo.

Se propone una estructura que facilita su redacción y claridad que inicia con la frase POSIBILIDAD DE y se analizan los siguientes aspectos:

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>29 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>



*Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06*

La anterior estructura evita la subjetividad en la redacción y permite entender la forma como se puede manifestar

el riesgo, así como sus causas inmediatas y causas principales o raíz, esta es información esencial para la definición de controles en la etapa de valoración del riesgo.

Desglosando la estructura propuesta tenemos:

**Impacto:** las consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.


**Causa inmediata:** circunstancias o situaciones más evidentes sobre las cuales se presenta el riesgo, las mismas no constituyen la causa principal o base para que se presente el riesgo.

**Causa raíz:** es la causa principal o básica, corresponden a las razones por la cuales se puede presentar el riesgo, son la base para la definición de controles en la etapa de valoración del riesgo. Se debe tener en cuenta que para un mismo riesgo pueden existir más de una causa o subcausas que pueden ser analizadas.



**La identificación del riesgo no se puede realizar de manera fragmentada; debe existir una relación total entre las causas identificadas, el riesgo y las consecuencias que podrían presentarse producto de la materialización**

**Ejemplo:**

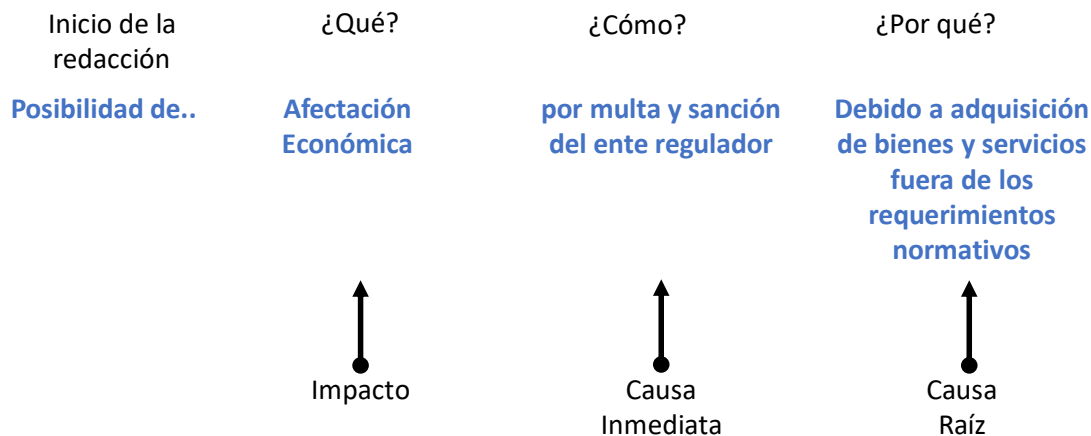
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	30 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### Proceso: Gestión Contractual

**Objetivo:** Elaborar y desarrollar los procesos de contratación que requiere la entidad, bajo las diferentes modalidades establecidas dentro del marco legal vigente, cumpliendo con los principios de transparencia, economía, responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa.

**Alcance:** La Gerencia Contractual recibe las necesidades formuladas por los/as gerentes de proyectos, los correspondientes procesos de contratación; así mismo, tramita las modificaciones, incumplimientos, liquidaciones y demás trámites a que haya lugar dentro de la etapa de ejecución de los contratos suscritos por la entidad.


Atendiendo el esquema propuesto para la redacción del riesgo, tenemos:



### 7.3.7. Clasificación del Riesgo

Permite agrupar los riesgos identificados de acuerdo con la clasificación siguiente:

Clasificación del Riesgo		Descripción
Ejecución y de administración procesos		Pérdidas derivadas de errores en la ejecución y administración de procesos y sus procedimientos
Fraude Externo		Pérdida derivada de actos de fraude por personas ajenas a la organización (no participa personal de la entidad).
Fraude Interno		Pérdida debido a actos de fraude, actuaciones irregulares, comisión de hechos delictivos abuso de confianza, apropiación indebida, incumplimiento de regulaciones legales o internas de la entidad en las cuales está involucrado por lo menos 1 participante interno de la organización, son realizadas de forma intencional y/o con ánimo de lucro para sí mismo o para terceros.
Fallas Tecnológicas		Errores en hardware, software, telecomunicaciones, interrupción de servicios básicos.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	31 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Clasificación del Riesgo	Descripción
Relaciones Laborales	Pérdidas que surgen de acciones contrarias a las leyes o acuerdos de empleo, salud o seguridad, del pago de demandas por daños personales o de discriminación.
Usuarios, productos y prácticas	Fallas negligentes o involuntarias de las obligaciones frente a los usuarios y que impiden satisfacer una obligación profesional frente a éstos.
Daños a activos fijos / eventos externos.	Pérdida por daños o extravíos de los activos fijos por desastres naturales u otros riesgos/eventos externos como atentados, vandalismo, orden público, negligencia en el mantenimiento de los activos.

*Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06*

La utilidad de la clasificación de los riesgos es poder articularla con los factores generadores de los riesgos que se determinaron en el numeral 7.3.5 Identificación de áreas de factores de riesgo de este documento.

#### Relación ente factores de riesgo y clasificación del riesgo

Clasificación del Riesgo	Factores de Riesgo
Ejecución y administración de procesos	Procesos
Fraude Externo	Evento Externo
Fraude Interno	Talento Humano
Fallas Tecnológicas	Tecnología
Relaciones Laborales	Dependiendo de la situación puede asociarse a varios factores
Usuarios, productos y prácticas	Dependiendo de la situación puede asociarse a varios factores
Daños a activos fijos / eventos externos.	Infraestructura Evento Externo

*Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06*

Una vez se haya determinado el factor de riesgo es posible definir cuáles son los controles que permitirán mitigar de mejor manera y más efectivamente el riesgo, evitando el desgaste de la ejecución de controles que no aporten en su mitigación.

## 7.4. Paso 4: Valoración del Riesgo

Para realizar la valoración de los riesgos, se deben desarrollar los siguientes elementos:


**Análisis de riesgos:** Se busca establecer la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias con el fin de estimar la zona de riesgo inicial (RIESGO INHERENTE).

**Evaluación de Riesgos:** Se busca confrontar los resultados del análisis de riesgo inicial frente a los controles establecidos, con el fin de determinar la zona de riesgo final (RIESGO RESIDUAL).

### 7.4.1. Análisis de riesgos

En esta etapa se busca establecer la **probabilidad de ocurrencia** de los riesgos identificados, así como el **impacto** que tendría su eventual materialización y de esta manera lograr determinar el **nivel del riesgo**.



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	32 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

#### 7.4.1.1. Determinación de la probabilidad de ocurrencia

En esta etapa se busca establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados.

Para efectos de este análisis, la probabilidad de ocurrencia estará asociada a la **exposición al riesgo** del proceso o actividad que se esté analizando. De este modo, la probabilidad inherente será el **número de veces que se pasa por el punto de riesgo en el periodo de 1 año.**

Bajo este esquema, la subjetividad que usualmente afecta este tipo de análisis se elimina, ya que se puede determinar con claridad la frecuencia con la que se lleva a cabo una actividad, en vez de considerar los posibles eventos que pudiesen haberse dado en el pasado, ya que, bajo esta óptica si nunca se han presentado eventos, todos los riesgos tendrán la tendencia a quedar ubicados en niveles bajos, situación que no es real frente a la gestión de las entidades públicas colombianas.

Teniendo en cuenta lo explicado en el punto anterior sobre el nivel de probabilidad, la exposición al riesgo estará asociada al proceso o actividad que se esté analizando, es decir, al **número de veces que se pasa por el punto de riesgo en el periodo de 1 año**, en la siguiente tabla se establecen los criterios para definir el nivel de probabilidad en el IDIPRON.


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

*Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06*

Como referente, a continuación, se muestra una tabla de actividades típicas relacionadas con la gestión de la entidad, bajo las cuales se definen las escalas de probabilidad

Actividad	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad frente al Riesgo
Planeación estratégica	1 vez al año	Muy Baja
Actividades de talento humano, jurídica, administrativa	Mensual (12 veces por año)	Media
Actividades de la oficina de TICS relacionada con el protocolo de backups	Dos veces al día (Mas de 500 en el año)	Alta
Radicación de documentos recibidos y enviados por la Entidad	Diaria (Mas de 5000 al año)	Muy Alta



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	33 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

#### 7.4.1.2. Determinación del Impacto.

Para la construcción de la tabla de criterios se definen los impactos económicos y reputacionales como las variables principales.

Cabe señalar que en la versión 2018 de la Guía de administración del riesgo se contemplaban afectaciones a la ejecución presupuestal, pagos por sanciones económicas, indemnizaciones a terceros, sanciones por incumplimientos de tipo legal; así como afectación a la imagen institucional por vulneraciones a la información o por fallas en la prestación del servicio, todos estos temas se agrupan en impacto económico y reputacional en la versión 2022.


Cuando se presenten ambos impactos para un riesgo, tanto económico como reputacional, con diferentes niveles se debe tomar el nivel más alto, así, por ejemplo: para un riesgo identificado se define un impacto económico en nivel insignificante e impacto reputacional en nivel moderado, se tomará el más alto, en este caso sería el nivel moderado.

Bajo este esquema se facilita el análisis para el líder del proceso, dado que se puede considerar información objetiva para su establecimiento, eliminando la subjetividad que usualmente puede darse en este tipo de análisis.

A continuación, en la tabla siguiente se establecen los criterios para definir el nivel de impacto en el Instituto:

Impacto	Afectación Económica	Reputacional
<b>Leve – 20%</b>	Afectación menor a 700 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de alguna dependencia de la organización.
<b>Menor – 40%</b>	Entre 700 y 1500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y/o de proveedores.
<b>Moderado - 60%</b>	Entre 1500 y 2300 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia frente al logro de los objetivos.
<b>Mayor – 80%</b>	Entre 2300 y 3000 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario sostenido a nivel de sector administrativo o distrital.
<b>Catastrófico - 100%</b>	Mayor a 3000 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad a nivel nacional, con efecto publicitario sostenido a nivel país

**IMPORTANTE:** Frente al análisis de **probabilidad e impacto NO** se utiliza criterio experto, esto quiere decir que el/la líder del proceso, como conocedor/a de su quehacer, define cuántas veces desarrolla la actividad, esto para el nivel de probabilidad, y es a través de la tabla establecida que se ubica en el nivel correspondiente, dicha situación se repite para el impacto, ya que no se debe hacer un análisis subjetivo.

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>34 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Se debe señalar que el criterio experto, es decir el conocimiento y experticia del/la líder del proceso se utiliza para definir aspectos como: número de veces que se ejecuta la actividad, cadena de valor del proceso, factores generadores y para la definición de los controles.

#### Ejemplo (Continuación)

**Proceso:** Gestión Contractual

**Objetivo:** Elaborar y desarrollar los procesos de contratación que requiere la entidad, bajo las diferentes modalidades establecidas dentro del marco legal vigente, cumpliendo con los principios de transparencia, economía, responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa.

**Riesgo Identificado:** Posibilidad de afectación económica por multa y sanción del ente regulador debido a la adquisición de bienes y servicios sin el cumplimiento de los requisitos normativos.

**Nº de veces que se ejecuta la actividad:** la actividad de contratos se lleva a cabo 10 veces en el mes = 120 contratos en el año.

**Cálculo afectación económica:** De llegar a materializarse, tendría una afectación económica de 3000 SMLMV.

Aplicando las tablas de probabilidad e impacto tenemos:

	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 al 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%



Teniendo En cuenta que la actividad se realiza 120 veces al año, la probabilidad de ocurrencia del riesgo es **MEDIA**.

**Probabilidad Inherente = 60% MEDIA**

De acuerdo con la afectación económica calculada en 3000 SMLMV, el impacto del riesgo es **MAYOR**




Impacto	Afectación Económica	Reputacional
Leve – 20%	Afectación menor a 700 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de algún área de la organización.
Menor – 40%	Entre 700 y 1500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y/o de proveedores.
Moderado – 60%	Entre 1500 y 2300 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia frente al logro de los objetivos.
Mayor – 80%	Entre 2300 y 3000 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario sostenido a nivel de sector administrativo o distrital.
Catastrófico – 100%	Mayor a 3000 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad a nivel nacional, con efecto publicitario sostenido a nivel país

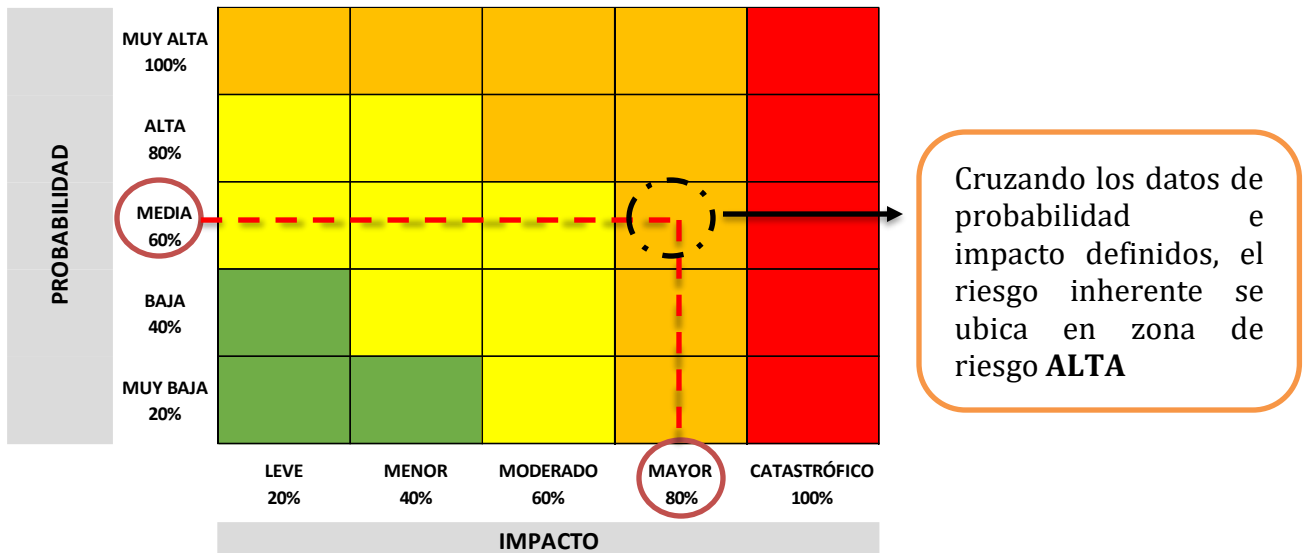
**Impacto Inherente = 80% MAYOR**

#### 7.4.2. Evaluación del Riesgo.

A partir del análisis de la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias o impactos, se busca determinar la zona de Riesgo Inherente, es decir la zona de riesgo inicial.



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	36 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025



#### 7.4.2.2. Valoración de los controles

Los controles son las acciones que los procesos han definido o implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia y/o el impacto del riesgo. Los controles deben estar directamente relacionados con las causas, para cada causa se debe identificar uno o varios controles.

Para la valoración de controles se debe tener en cuenta:

- La identificación de controles se debe realizar a cada riesgo a través de las entrevistas con los/as líderes de procesos o servidores/as expertos en su quehacer. En este caso sí aplica el criterio experto.
- Los responsables de implementar y monitorear los controles son de los/as líderes de proceso con el apoyo de su equipo de trabajo.


La administración del riesgo contribuirá a la gestión de la entidad, en la medida en que los controles se identifiquen, documenten, apliquen y sean efectivos para prevenir o mitigar los riesgos.

##### 7.4.2.2.1. Estructura para la Descripción del Control

Para una adecuada redacción de los controles, se propone la siguiente estructura que facilitará más adelante entender su tipología y otros atributos para su valoración.

**Responsable de ejecutar el control:** Identifica el cargo del servidor/a que ejecuta el control, debe tener la autoridad, competencias y conocimientos para ejecutar el control). En caso de que sean controles automáticos se identificará el sistema que realiza la actividad.

**Frecuencia de aplicación/Periodicidad de control:** Se debe determinar de manera clara cada cuanto debe ser aplicado el control para prevenir o detectar el riesgo de manera oportuna.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	37 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

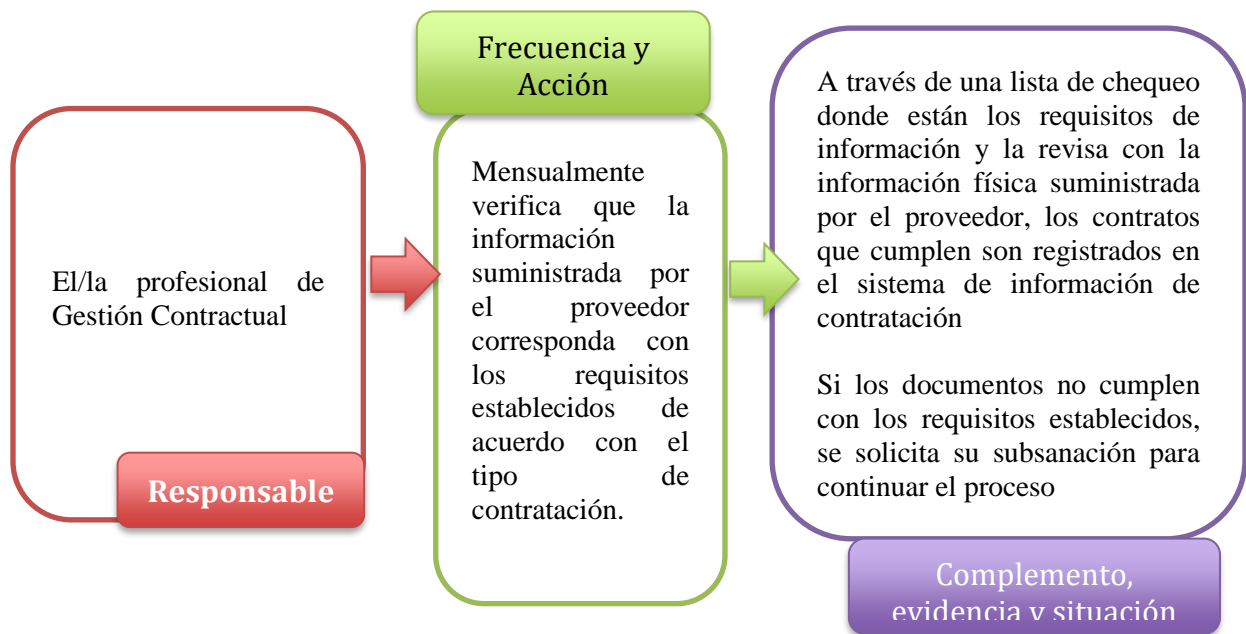
**Acción o propósito del control:** Se determina mediante verbos (Validar, verificar, conciliar, comparar, revisar, cotejar...) que indican la acción que deben realizar como parte del control para mitigar las causas de los riesgos o detectar su materialización.

**Complemento o cómo se realiza la actividad de control:** Corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objeto del control, indicando el cómo se realiza, de tal forma que se pueda evaluar si la fuente u origen de la información que sirve para ejecutar el control es confiable para la mitigación del riesgo.

**Cómo se actúa en caso de observaciones o desviaciones,** indica qué se hace cuando se detectan observaciones o desviaciones como resultado de la ejecución de un control.


**Evidencia de la ejecución del control:** Esta evidencia ayuda a que se pueda revisar la misma información por parte de un tercero y llegue a la misma conclusión de quien ejecutó el control).

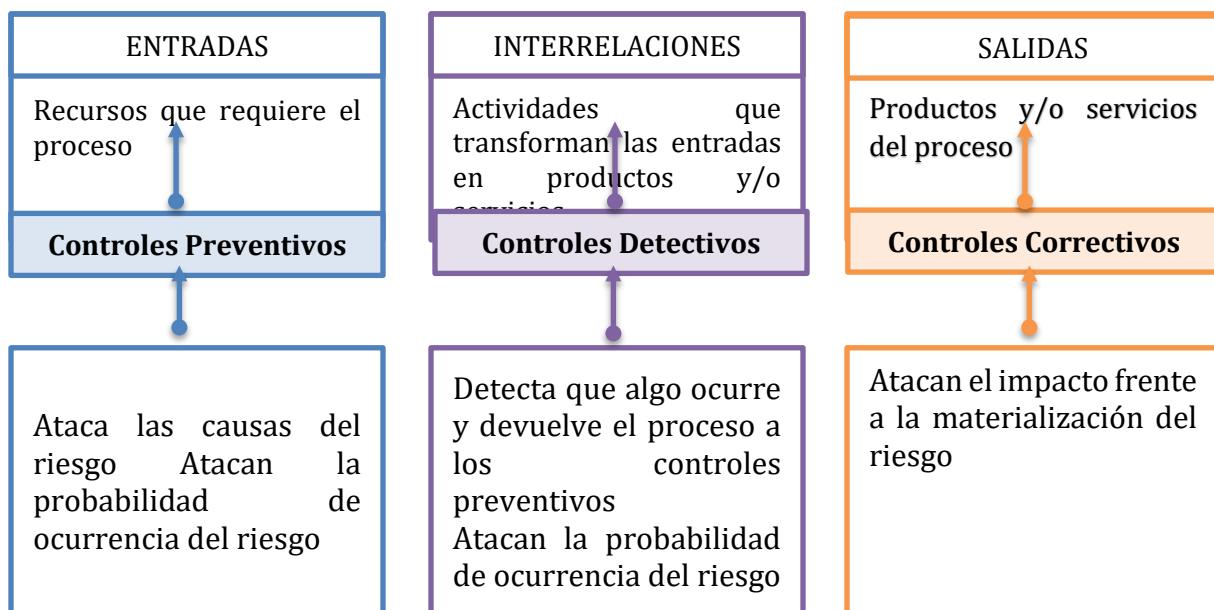
En la siguiente imagen se ejemplifica la estructura propuesta:



#### 7.4.2.2.2. Tipología de los controles y procesos

A través del ciclo de los procesos es posible establecer cuándo se activa un control y, por lo tanto, establecer su tipología con mayor precisión. Para comprender esta estructura conceptual se consideran 3 fases globales del ciclo de un proceso así:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	38 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025



Con lo anterior, tenemos las siguientes tipologías de controles:

**Control preventivo:** control accionado en la entrada del proceso y antes de que se realice la actividad originadora del riesgo, se busca establecer las condiciones que aseguren el resultado final esperado. Se pueden encontrar en las condiciones generales de los documentos que forman parte de la entidad.

**Control detectivo:** control accionado durante la ejecución del proceso. Estos controles detectan el riesgo, pero generan reprocesos. Normalmente se encuentran dentro del flujo de los procedimientos e instructivos.

**Control correctivo:** control accionado en la salida del proceso y después de que se materializa el riesgo. Estos controles tienen costos implícitos. Normalmente se encuentran dentro del flujo de los procedimientos e instructivos.

Por otra parte, teniendo en cuenta la forma en que se ejecutan, los controles pueden ser:


**Control Manual:** Son aquellos controles que son ejecutados por personas

**Control Automático:** Son aquellos controles que son ejecutados por un sistema.

#### 7.4.2.2.3. Análisis y evaluación de los controles y sus atributos

Una vez se han identificado y tipificado los controles se procede a evaluarlos teniendo en cuenta su eficiencia y el cumplimiento de la estructura propuesta para su diseño.


Para evaluar los controles establecidos, se verifica los atributos de eficiencia e informativos de cada control y se otorga una calificación de acuerdo con lo establecido en la tabla a continuación:

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>39 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>Características</b>			<b>Descripción</b>	<b>Peso</b>
<b>Atributos de Eficiencia</b>	<b>Tipo</b>	<b>Preventivo</b>	Va hacia las causas del riesgo, aseguran el resultado final esperado.	<b>25%</b>
		<b>Detectivo</b>	Detecta que algo ocurre y devuelve el proceso a los controles preventivos. Se pueden generar reprocesos.	<b>15%</b>
		<b>Correctivo</b>	Dado que permiten reducir el impacto de la materialización del riesgo, tienen un costo en su implementación.	<b>10%</b>
	<b>Implementación</b>	<b>Automático</b>	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.	<b>25%</b>
		<b>Manual</b>	Controles que son ejecutados por una persona, tiene implícito el error humano.	<b>15%</b>
<b>*Atributos Informativos</b>	<b>Documentación</b>	<b>Documentado</b>	Controles que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.	-
		<b>Sin documentar</b>	Identifica a los controles que pese a que se ejecutan en el proceso no se encuentran documentados en ningún documento propio del proceso.	-
	<b>Frecuencia</b>	<b>Continua</b>	El control se aplica siempre que se realiza la actividad que conlleva el riesgo.	-
		<b>Aleatoria</b>	El control se aplica aleatoriamente a la actividad que conlleva el riesgo	-
	<b>Evidencia</b>	<b>Con registro</b>	El control deja un registro permite evidencia la ejecución del control.	-
		<b>Sin registro</b>	El control no deja registro de la ejecución del control.	-

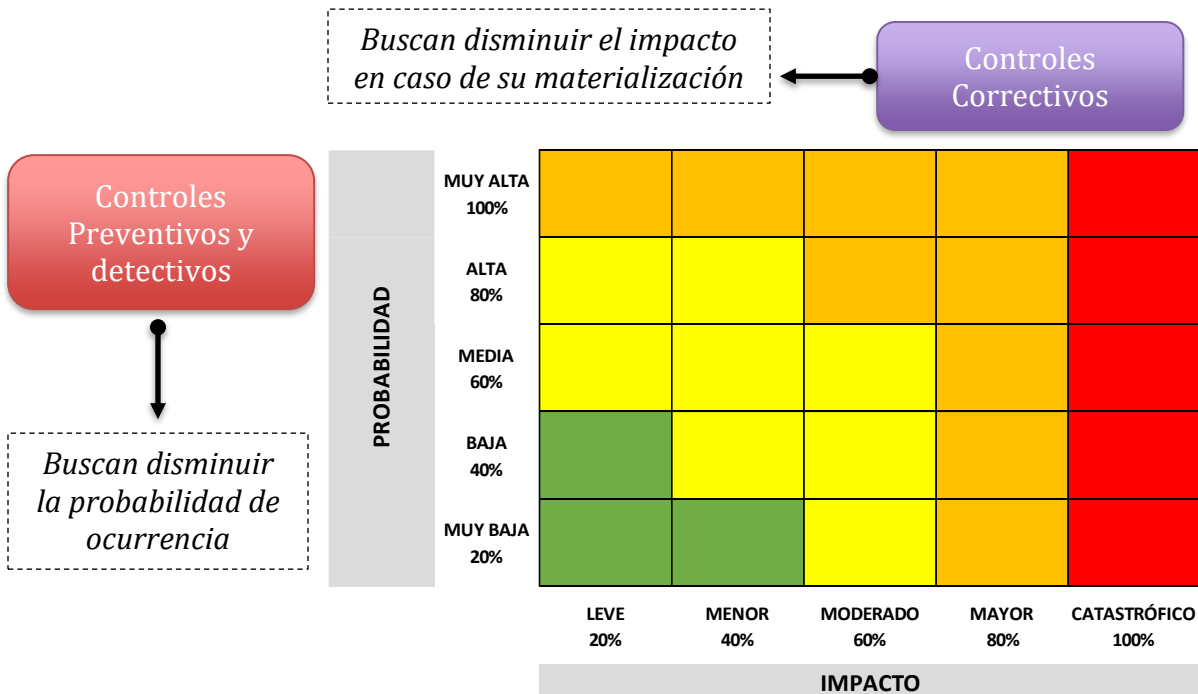
Los atributos informativos, si bien no afectan la calificación de la efectividad, son muy importantes para darle formalidad al control y poder evidenciar su correcto cumplimiento.

Teniendo en cuenta que es a partir de los controles y la evaluación de su diseño que se podrá determinar los movimientos en la probabilidad y el impacto generado por el riesgo, se tiene que:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	40 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025




Dependiendo del tipo de controles y la fortaleza en el diseño de estos, la ubicación del riesgo inherente cambiara dentro del mapa de calor.



Continuando con el ejemplo tenemos:



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	41 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**Proceso:** Gestión Contractual

**Objetivo:** Elaborar y desarrollar los procesos de contratación que requiere la entidad, bajo las diferentes modalidades establecidas dentro del marco legal vigente, cumpliendo con los principios de transparencia, economía, responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa.

**Riesgo Identificado:** Posibilidad de afectación económica por multa y sanción del ente regulador debido a la adquisición de bienes y servicios sin el cumplimiento de los requisitos normativos.

**Probabilidad Inherente:** Moderada - 60%

**Impacto Inherente:** Mayor - 80%

**Zona de Riesgo:** Alta


Controles identificados:

**Control No. 1:** el/la profesional del proceso Gestión Contractual verifica que la información suministrada por el/la proveedor/a corresponda con los requisitos establecidos de contratación a través de una lista de chequeo donde están los requisitos de información y la revisión con la información física suministrada por el/la proveedor/a, los contratos que cumplen son registrados en el sistema de información de contratación.

**Control No. 2:** El/ la líder del proceso de Gestión Contractual verifica en el sistema de información de contratación la información registrada por el/la profesional asignado y aprueba el proceso para firma del/a ordenador/a del gasto, en el sistema de información queda el registro correspondiente, en caso de encontrar inconsistencias, devuelve el proceso al/la profesional de contratos asignado.

Aplicando la tabla de las características de los atributos tenemos:

Características				Peso
Control 1 El/la profesional del proceso de Gestión Contractual verifica que la información suministrada por el proveedor corresponda con los requisitos establecidos de contratación a través de una lista de chequeo donde están los requisitos de información y la revisión con la información física suministrada por el proveedor, los contratos que cumplen son registrados en el sistema de información de contratación.	Tipo	Preventivo	X	25%
		Detectivo		
		Correctivo		
	Implementación	Automático		
		Manual	X	15%
	Documentación	Documentado	X	-
		Sin documentar		-
	Frecuencia	Continua	X	-
		Aleatoria		-
	Evidencia	Con registro	X	-
		Sin registro		-
TOTAL VALORACIÓN CONTROL No. 1				40%

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>42 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>Control 2</b> El líder del proceso Contractual verifica en el sistema de información de contratación la información registrada por el/la profesional asignado y aprueba el proceso para firma del ordenador del gasto, en el sistema de información queda el registro correspondiente, en caso de encontrar	<b>Tipo</b>	<b>Preventivo</b>		
		<b>Detectivo</b>	<b>X</b>	<b>15%</b>
		<b>Correctivo</b>		
	<b>Implementación</b>	<b>Automático</b>		
		<b>Manual</b>	<b>X</b>	<b>15%</b>
	<b>Documentación</b>	<b>Documentado</b>	<b>X</b>	<b>-</b>
		<b>Sin documentar</b>		<b>-</b>
	<b>Frecuencia</b>	<b>Continua</b>	<b>X</b>	<b>-</b>
		<b>Aleatoria</b>		<b>-</b>
	<b>Evidencia</b>	<b>Con registro</b>	<b>X</b>	<b>-</b>
<b>Sin registro</b>			<b>-</b>	
<b>TOTAL VALORACIÓN CONTROL No. 2</b>				<b>30%</b>

#### 7.4.2.3. Nivel de Riesgo o Riesgo Residual


El Nivel del Riesgo o Riesgo Residual hace referencia a la calificación del riesgo después de analizar y evaluar los controles definidos por el proceso.

Una vez calculado el riesgo inherente de acuerdo con lo establecido en el punto 7.4.2.1 de este manual y realizado el análisis y evaluación de los controles y sus atributos conforme con el numeral 7.4.2.2.3 del presente documento; se procede a realizar la evaluación del riesgo residual, es decir el desplazamiento que tiene un riesgo inherente en su probabilidad y/o impacto dentro de la matriz de evaluación del riesgo o mapa de calor.

Para la aplicación de los controles se debe tener en cuenta que estos mitigan el riesgo de forma acumulativa, esto quiere decir que una vez se aplica el valor de uno de los controles, el siguiente control se aplicará con el valor resultante luego de la aplicación del primer control.

Para mayor claridad, en la siguiente tabla se da continuación al ejemplo propuesto, donde se observan los cálculos requeridos para la aplicación de los controles.

<b>Riesgo</b>	<b>Datos relacionados con la probabilidad e impacto inherentes</b>		<b>Datos valoración de controles</b>	<b>Cálculos requeridos</b>	
Posibilidad de afectación económica por multa y sanción del ente regulador debido a la adquisición de bienes y servicios sin el cumplimiento de los requisitos normativos.	Probabilidad inherente	<b>60%</b>	Valoración control 1 preventivo	<b>40%</b>	$60\% * 40\% = 24\%$ $60\% - 24\% = \mathbf{36\%}$
	Valor probabilidad para aplicar 2o control	<b>36%</b>	Valoración control 2 detectivo	<b>30%</b>	$36\% * 30\% = 10,8\%$ $36\% - 10,8\% = \mathbf{25,2\%}$
	<b>PROBABILIDAD RESIDUAL</b>			<b>25,2%</b>	
	Impacto Inherente	<b>80%</b>	No se tienen controles para aplicar al impacto	N/A	N/A
	No se tienen controles para aplicar al impacto	N/A	N/A	N/A	N/A
	<b>IMPACTO RESIDUAL</b>			<b>80%</b>	

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>43 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

### Ejemplo (continuación):

#### Proceso: Gestión Contractual

**Objetivo:** Elaborar y desarrollar los procesos de contratación que requiere la entidad, bajo las diferentes modalidades establecidas dentro del marco legal vigente, cumpliendo con los principios de transparencia, economía, responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa.

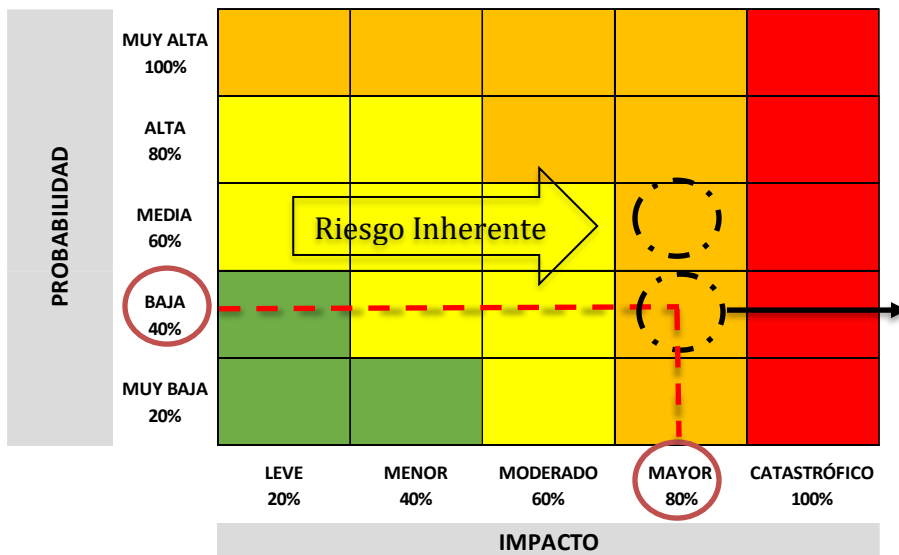
**Riesgo Identificado:** Posibilidad de afectación económica por multa y sanción del ente regulador debido a la adquisición de bienes y servicios sin el cumplimiento de los requisitos normativos.

**Probabilidad Residual:** Baja – 26.8%

**Impacto Residual:** Mayor - 80%

**Zona de Riesgo residual:** Alta

Para nuestro ejemplo;




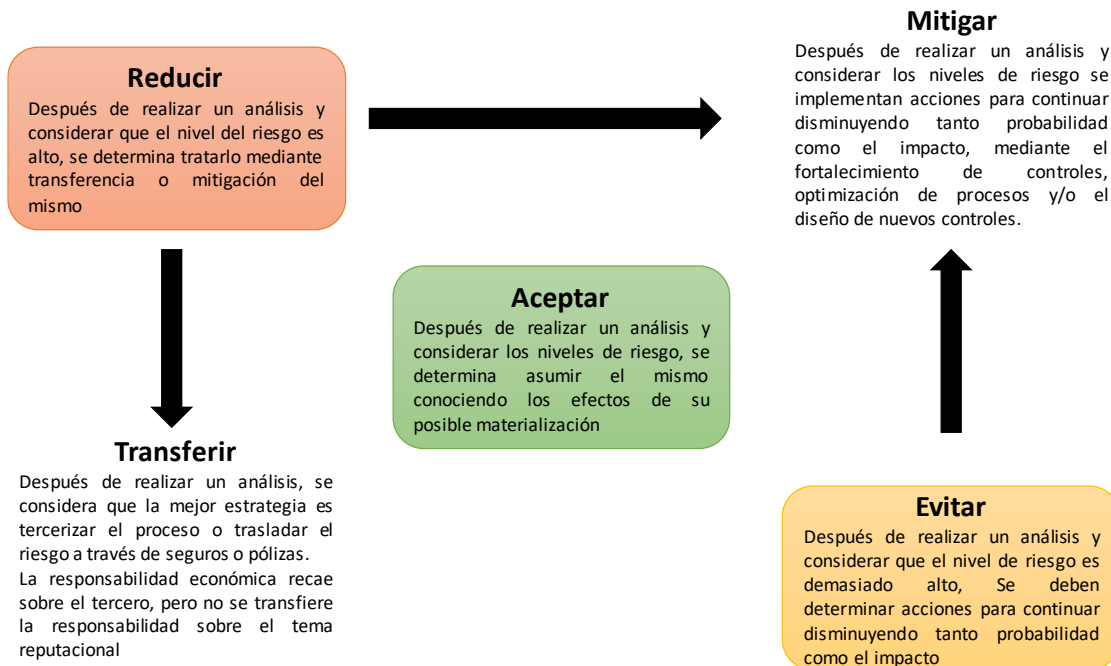
**Riesgo Residual:**  
A pesar de bajar el nivel de probabilidad de ocurrencia del riesgo, por no haber disminuido el impacto, el riesgo se mantiene en zona alta **ALTA**

### 7.4.3. Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo

Una vez determinado el riesgo residual, es necesario definir la opción de manejo, que es la respuesta establecida por la primera línea de defensa para la mitigación de los diferentes riesgos, incluyendo aquellos relacionados con la corrupción.

El manejo del riesgo se enmarca en las siguientes opciones y su elección depende del nivel en donde se encuentre ubicado el riesgo luego de aplicar los controles establecidos:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	44 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025




Las acciones referidas en la opción de mitigar son acciones definidas por el proceso con el fin de robustecer los controles existentes o generar controles nuevos que permitan fortalecer la gestión del riesgo.

En el IDIPRON, Las opciones de manejo se deben tomar teniendo en cuenta la ubicación del riesgo residual:

Opciones de Manejo del Riesgo	
ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO
BAJA	Aceptar el riesgo Reducir el riesgo
MODERADA	Reducir el riesgo Evitar el riesgo
ALTA	Reducir el riesgo Evitar el riesgo
EXTREMA	Reducir el riesgo Evitar el riesgo

**¡¡¡IMPORTANTE!!!**  
***Ningún riesgo de corrupción podrá ser aceptado independientemente de la zona de riesgo en donde se encuentre***

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	45 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

#### 7.4.4. Herramientas para la gestión del riesgo

La principal herramienta para gestionar los riesgos es el **mapa de riesgos**, el cual difiere para las diferentes categorías de riesgos.

##### 7.4.4.1. Gestión de eventos

Un evento es un riesgo materializado, se pueden considerar incidentes que generan o podrían generar pérdidas a la entidad; los procesos deben contar con una base histórica de eventos que permita revisar si el riesgo fue identificado y qué sucedió con los controles. En caso de que el riesgo no se hubiese identificado, se debe incluir y dar el tratamiento correspondiente de acuerdo con la metodología.

Algunas fuentes para establecer una base histórica de eventos pueden ser las mesas de ayuda, las peticiones, quejas, reclamos, denuncias (PQRD) gestionadas por el proceso o las líneas internas de denuncia

Este mecanismo puede generar información útil para que el evento no se vuelva a presentar, así mismo, a manera de ejemplo, se puede establecer el desempeño de los controles así:


Desempeño del control= # eventos / frecuencia del riesgo (# veces que se hace la actividad)

##### 7.4.4.2. Indicadores clave de riesgo:

Hace referencia a una colección de datos históricos, por periodos de tiempo, relacionados con algún evento cuyo comportamiento puede indicar una mayor o menor exposición a determinados riesgos. No indica la materialización de los riesgos, pero sugiere que algo no funciona adecuadamente y, por lo tanto, se debe investigar.

Un indicador clave de riesgo, permite capturar la ocurrencia de un incidente que se asocia a un riesgo identificado previamente y que es considerado alto, lo cual permite llevar un registro de ocurrencias y evaluar a través de su tendencia la eficacia de los controles que se disponen para mitigarlos. En la siguiente tabla se muestran algunos ejemplos de estos indicadores.

PROCESO ASOCIADO	INDICADOR	METRICA
GESTIÓN DE TIC'S	Tiempo de interrupción de aplicativos críticos en el mes	Número de horas de interrupción de aplicativos críticos al mes
GESTIÓN FINANCIERA	Reportes emitidos al regulador fuera del tiempo establecido	Número de reportes mensuales remitidos fuera de términos
	Errores en transacciones y su impacto en la gestión presupuestal	Volumen de transacciones al mes sobre la capacidad disponible
SERVICIO A LA CIUDADANÍA	Reclamos de usuarios por incumplimiento a términos de ley o reiteraciones de solicitudes por conceptos no adecuados	% solicitudes mensuales fuera de términos % solicitudes reiteradas por tema
GESTIÓN DEL DESARROLLO HUMANO	Rotación de personal	% de nuevos empleados/as que abandonan el puesto dentro de los primeros 6 meses

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	46 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

#### 7.4.5. Monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión del riesgo

En esta etapa se desarrollan los lineamientos para realizar el seguimiento periódico a la gestión de los riesgos del IDIPRON, mediante el monitoreo a la operación y aplicación adecuada de los controles, el avance en las acciones asociadas y en caso de la materialización del riesgo, la correcta aplicación de las acciones de control correctivas.

##### • Monitoreo

Cada cuatro meses, durante enero, mayo y septiembre y con corte al último día hábil de los meses de diciembre, abril, y agosto, los/as líderes de los procesos con el apoyo del equipo operativo SIGID, deben realizar el monitoreo a la gestión de sus riesgos, para lo cual revisan el estado, pertinencia y calificación de los controles, la vigencia de la información registrada en cada una de las etapas del riesgo, posibles situaciones de materialización y reportar las evidencias de aplicación de los controles.

El reporte del monitoreo realizado debe contener la información relacionada con:


- **Estado de aplicación del control:** Descripción de la operación para cada control durante el periodo, de acuerdo con los cortes de monitoreo establecidos.
- **Evidencias de aplicación del control:** Se deben adjuntar los soportes que evidencien la operación del control durante el periodo o citar la URL donde se encuentran ubicadas.
- **Acciones de fortalecimiento:** Se debe reportar el avance presentado en el desarrollo de las acciones formuladas por el proceso (si las hay) para fortalecer sus controles y la evidencia que den cuenta de la gestión realizada.

**Materialización del Riesgo:** Se debe reportar si en el periodo evaluado, el riesgo se materializó o no. En caso de que en el periodo evaluado se presente la materialización de un riesgo, se debe reportar la aplicación de los controles correctivos definidos por el proceso con sus respectivas evidencias. Adicional a lo anterior, en caso de la materialización de un riesgo de corrupción el proceso debe demostrar, la puesta en conocimiento ante las autoridades o entes de control que regulan la gestión del instituto (Fiscalía, Contraloría de Bogotá, Procuraduría general de la Nación, Control Disciplinario Interno, etc.)

Tras la materialización de un riesgo, el proceso debe registrar la información de lo ocurrido en el mapa de riesgos y realizar la revisión integral del riesgo y sus controles, con el fin de determinar cuál de ellos falló o no fue aplicado, causando la materialización del riesgo, finalmente debe definir acciones encaminadas a fortalecer los controles existentes o a crear nuevos controles buscando evitar que se vuelva a presentar una materialización.

##### • Seguimiento

A partir de la información registrada por los/as líderes de los procesos frente al monitoreo de sus riesgos, la Oficina Asesora de Planeación realizará seguimiento al estado de aplicación de la práctica, para lo cual revisará los avances reportados por los procesos en la aplicación de sus controles y en el

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	47 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

desarrollo de sus acciones de fortalecimiento y analizará si las evidencias proporcionadas son coherentes con los avances presentados.

En caso de materialización del riesgo, la Oficina Asesora de Planeación debe revisar si el proceso reporto la aplicación de los controles correctivos definidos con el fin de restaurar el riesgo a los niveles predefinidos de operación. Adicionalmente, en caso de la materialización de un riesgo de corrupción la Oficina Asesora de Planeación debe verificar, que la situación se haya puesto en conocimiento de las autoridades o entes de control que regulan la gestión del instituto (Fiscalía, Contraloría de Bogotá, Procuraduría general de la Nación, Control Disciplinario Interno, etc.)

Tras la materialización de un riesgo, la Oficina Asesora de Planeación debe velar por que el proceso registre la información de lo ocurrido en el mapa de riesgos” y que se realice nuevamente la revisión y evaluación del riesgo y sus controles, así como la definición de acciones de fortalecimiento que busquen evitar que se vuelva a presentar una materialización.

- **Evaluación**


Posteriormente, la Oficina de Control Interno, de acuerdo con los ciclos y alcance establecidos en el plan de auditoría, realizará la evaluación independiente de los riesgos identificados y gestionados en la Entidad.

#### FECHAS DE SEGUIMIENTO A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS

TIPO DE RIESGO	SEGUIMIENTO	FECHA DE CORT	FECHA DE REPORTE		
			1era Línea	2da Línea	3era Línea
Corrupción	Primer seguimiento	30 de abril	Primeros cinco(5) días hábiles del mes de mayo	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa
	Segundo seguimiento	31 de agosto	Primeros cinco(5) días hábiles del mes de septiembre	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa
	Tercer seguimiento	31 de diciembre	Primeros cinco(5) días hábiles del mes de enero	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa
Gestión	Primer seguimiento	30 de abril	Primeros 10 días hábiles del mes de mayo	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa
	Segundo seguimiento	31 de agosto	Primeros 10 días hábiles del mes de septiembre	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa
	Tercer seguimiento	31 de diciembre	Primeros 10 días hábiles del mes de enero	Cinco (5) hábiles después del seguimiento de la primera línea de defensa	Seis(6) hábiles después del seguimiento de la segunda línea de defensa

El monitoreo y revisión de la gestión de riesgos debe estar alineado con la dimensión “Control interno” del MIPG.



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	48 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025




## 8. LINEAMIENTOS SOBRE RIESGOS RELACIONADOS CON POSIBLES ACTOS DE CORRUPCIÓN

### 8.1. Riesgos de Corrupción

Por definición, los riesgos de corrupción son la posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado. “*Esto implica que las prácticas corruptas son realizadas por actores públicos y/o privados con poder e incidencia en la toma de decisiones y la administración de los bienes públicos*” (CONPES N° 167 de 2013).


A manera de ilustración a continuación se señalan algunos de los procesos, procedimientos o actividades susceptibles de actos de corrupción, a partir de los cuales la entidad podrá adelantar el análisis de contexto interno para la correspondiente identificación de los riesgos:

<b>Direccionamiento estratégico (alta dirección)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Concentración de autoridad o exceso de poder. Extralimitación de funciones.</li> <li>● Ausencia de canales de comunicación.</li> <li>● Amiguismo y clientelismo.</li> </ul>
<b>Financiero (está relacionado con planeación y presupuesto)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Inclusión de gastos no autorizados.</li> <li>● Inversiones de dineros públicos en entidades de dudosa solidez financiera a cambio de beneficios indebidos para servidores públicos encargados de su administración.</li> <li>● Inexistencia de registros auxiliares que permitan identificar y controlar los rubros de inversión.</li> <li>● Inexistencia de archivos contables.</li> <li>● Afectar rubros que no corresponden con el objeto del gasto en beneficio propio o a cambio de una retribución económica.</li> </ul>

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>49 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>De contratación (como proceso o bien los procedimientos ligados a este)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Estudios previos o de factibilidad deficientes.</li> <li>● Estudios previos o de factibilidad manipulados por personal interesado en el futuro proceso de contratación. (Estableciendo necesidades inexistentes o aspectos que benefician a una firma en particular).</li> <li>● Pliegos de condiciones hechos a la medida de una firma en particular.</li> <li>● Disposiciones establecidas en los pliegos de condiciones que permiten a los participantes direccionar los procesos hacia un grupo en particular. (Ej.: media geométrica).</li> <li>● Visitas obligatorias establecidas en el pliego de condiciones que restringen la participación.</li> <li>● Adendas que cambian condiciones generales del proceso para favorecer a grupos determinados.</li> <li>● Urgencia manifiesta inexistente.</li> <li>● Concentrar las labores de supervisión en poco personal.</li> <li>● Contratar con compañías de papel que no cuentan con experiencia.</li> </ul>
<b>De información y documentación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ausencia o debilidad de medidas y/o políticas de conflictos de interés.</li> <li>● Concentración de información de determinadas actividades o procesos en una persona.</li> <li>● Ausencia de sistemas de información que pueden facilitar el acceso a información y su posible manipulación o adulteración.</li> <li>● Ocultar la información considerada pública para los usuarios.</li> <li>● Ausencia o debilidad de canales de comunicación</li> </ul>
<b>De Investigación y Sanción</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Inexistencia de canales de denuncia interna o externa.</li> <li>● Dilatar el proceso para lograr el vencimiento de términos o la prescripción de este.</li> <li>● Desconocimiento de la ley mediante interpretaciones subjetivas de las normas vigentes para evitar o postergar su aplicación.</li> <li>● Exceder las facultades legales en los fallos.</li> </ul>
<b>De trámites y/o servicios internos y externos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Cobros asociados al trámite.</li> <li>● Influencia de tramitadores.</li> <li>● Tráfico de influencias: (amiguismo, persona influyente).</li> </ul>
<b>De reconocimiento de un derecho (expedición de licencias y/o permisos)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Falta de procedimientos claros para el trámite</li> <li>● Imposibilitar el otorgamiento de una licencia o permiso.</li> <li>● Tráfico de influencias: (amiguismo, persona influyente).</li> </ul>

Fuente: Tomado de la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - Versión 5

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	50 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Cabe señalar que en el Instituto para la identificación de riesgos de corrupción se puede hacer uso de fuentes de datos externas como por ejemplo las de los organismos reguladores (Contraloría General de la República, Superintendencias, etc.) y del propio sector, instancias que cuentan con información global sobre situaciones irregulares que pueden llegar a ser comunes en las entidades públicas y que sirven de referente para los análisis que le son propios a cada organización.

Para el caso de fuentes internas, se pueden incluir entrevistas con el personal adecuado, la revisión de las denuncias interpuestas a través de los mecanismos implantados (canales de denuncia) y otros procedimientos analíticos. De igual forma, es pertinente incluir la evaluación de incentivos, las presiones, la potencial eliminación de controles por parte de la dirección, así como el análisis de aquellas dependencias donde los controles son débiles o no existe una adecuada segregación de funciones.

Otro factor interno es la tecnología, por lo que se deben considerar los accesos a los sistemas, las amenazas internas y externas a la integridad de los datos, la seguridad de los sistemas y el posible robo de información confidencial o sensible.

## 8.2. Lineamientos para la Identificación del Riesgo de Corrupción

Con el fin de facilitar la identificación de riesgos de corrupción y evitar que se presenten confusiones entre estos y los riesgos de gestión, en el IDIPRON se utiliza la matriz de definición de riesgo de corrupción, que incorpora aspectos que determinan la tipificación de este tipo de riesgos; los aspectos validadores son:

- Desviar la gestión de lo público
- Beneficio privado
- Acción u omisión
- Uso del poder


De acuerdo con la matriz, si se marca con una X en la descripción del riesgo que aparece en cada casilla quiere decir que se trata de un riesgo de corrupción:

Descripción del Riesgo	Acción u Omisión	Uso del Poder	Desviar la Gestión de los publico	Beneficio Privado
Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros con el fin de celebrar un contrato.	X	X	X	X

*Fuente: Ejemplo tomado de la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas V4 del DAFP*

Los riesgos de corrupción se establecen sobre procesos.

El riesgo debe estar descrito de manera clara y precisa. Su redacción no debe dar lugar a ambigüedades o confusiones con la causa generadora de los mismos.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	51 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 8.3. Valoración de Riesgos de Corrupción

En este paso, se debe establecer la **probabilidad** de ocurrencias del riesgo, así como el nivel de consecuencia o el **impacto** que tendría en el Instituto si se llegara a materializar.

Se analiza qué tan posible es que ocurra el riesgo, se expresa en términos de **frecuencia o factibilidad**, donde frecuencia implica analizar el número de eventos presentados en un periodo determinado, se trata de hechos que se han materializado o se cuenta con un historial de situaciones o eventos asociados al riesgo; factibilidad implica analizar la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo, se trata en este caso de un hecho que no se ha presentado, pero es posible que suceda.


- **Criterios para calificar la probabilidad de los riesgos de corrupción**

La probabilidad de ocurrencia del riesgo de corrupción se determina de acuerdo con la siguiente tabla:

NIVEL	CONCEPTO	FRECUENCIA
<b>Muy Alta</b>	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Más de 1 vez al año.
<b>Alta</b>	Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Al menos 1 vez en el último año.
<b>Media</b>	El evento podrá ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 2 años.
<b>Baja</b>	El evento puede ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 5 años.
<b>Muy baja</b>	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales)	No se ha presentado en los últimos 5 años.

- **Criterios para calificar el impacto de los riesgos de corrupción**

Para determinar el impacto inherente de los riesgos de corrupción, se deben responder el cuestionario compuesto por 19 preguntas definidas por la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, posteriormente y de acuerdo con el número de respuestas afirmativas se determinará el nivel de impacto.

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>52 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


### Preguntas para la determinación del impacto inherente de los riesgos de corrupción

N.º	PREGUNTA: SI EL RIESGO DE CORRUPCIÓN SE MATERIALIZA PODRÍA...	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿Afectar al grupo de funcionarios del proceso?	X	
2	¿Afectar el cumplimiento de metas y objetivos de la dependencia?	X	
3	¿Afectar el cumplimiento de misión de la entidad?	X	
4	¿Afectar el cumplimiento de la misión del sector al que pertenece la entidad?		X
5	¿Generar pérdida de confianza de la entidad, afectando su reputación?	X	
6	¿Generar pérdida de recursos económicos?	X	
7	¿Afectar la generación de los productos o la prestación de servicios?	X	
8	¿Dar lugar al detrimento de calidad de vida de la comunidad por la pérdida del bien, servicios o recursos públicos?		X
9	¿Generar pérdida de información de la entidad?		X
10	¿Generar intervención de los órganos de control, de la Fiscalía u otro ente?	X	
11	¿Dar lugar a procesos sancionatorios?	X	
12	¿Dar lugar a procesos disciplinarios?	X	
13	¿Dar lugar a procesos fiscales?	X	
14	¿Dar lugar a procesos penales?		X
15	¿Generar pérdida de credibilidad del sector?		X
16	¿Ocasionar lesiones físicas o pérdida de vidas humanas?		X
17	¿Afectar la imagen regional?		X
18	¿Afectar la imagen nacional?		X
19	¿Generar daño ambiental?		X
Responder afirmativamente de UNA a CINCO pregunta(s) genera un impacto moderado. Responder afirmativamente de SEIS a ONCE preguntas genera un impacto mayor. Responder afirmativamente de DOCE a DIECINUEVE preguntas genera un impacto catastrófico.		10	
MODERADO	Genera medianas consecuencias sobre la entidad		
MAYOR	Genera altas consecuencias sobre la entidad.		
CATASTRÓFICO:	Genera consecuencias desastrosas para la entidad		

**Nivel de impacto MAYOR**

Fuente: Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República.

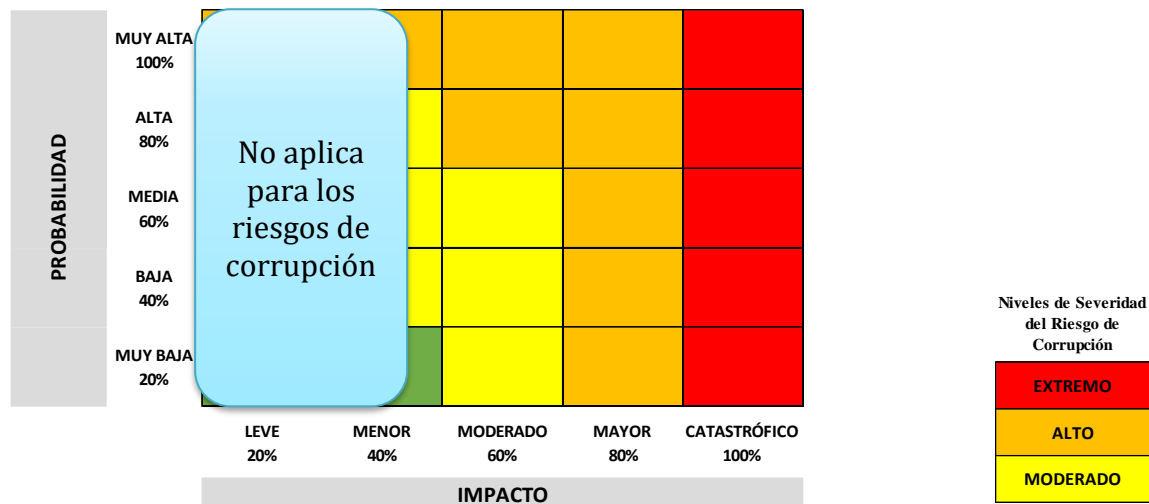
**Si la respuesta a la pregunta No. 16 es afirmativa, el riesgo se considera catastrófico independientemente el número de preguntas contestadas afirmativamente.**

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	53 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Para los riesgos de corrupción, la calificación del impacto se realizará teniendo en cuenta solamente los niveles **“moderado”, “mayor” y “catastrófico”**, dado que estos riesgos, de materializarse, siempre serán significativos; en este orden de ideas, no aplican los niveles de impacto **leve ni menor**, que sí aplican para los demás riesgos.

### 8.3.1. Análisis del impacto preliminar o Inherente en riesgos de corrupción

Siguiendo la metodología y comparando el nivel de probabilidad y de impacto de los riesgos de corrupción, se ubica en el mapa de calor el punto de intersección resultante de la probabilidad y el impacto para establecer el nivel del riesgo inherente. Para el caso de los riesgos de corrupción solo se definen 3 zonas de severidad en la matriz de calor.




#### 8.3.1.1. Valoración de los controles para Riesgos de Corrupción

En esta es etapa de la administración del riesgo, se realiza la descripción detallada y calificación de los controles asociados al riesgo de corrupción.

Para adelantar la calificación de los controles, se deben realizar los siguientes pasos:

1. Identificar y describir cada una de las características de los controles (preventivos o detectivos), que pueden disminuir la probabilidad de ocurrencia o mitigar el impacto del riesgo.
2. Evaluar los controles a partir de su operación y la información documentada sobre las características de estos.
3. Con base en los resultados consolidados de la evaluación de los controles, determinar la evaluación del riesgo residual y definir la opción de manejo del riesgo.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	54 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 8.3.1.2. Paso 1. Identificar y describir controles

Los controles son las acciones que los procesos han definido o implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia y/o el impacto del riesgo de corrupción. Los controles deben estar directamente relacionados con las causas, para cada causa se debe identificar uno o varios controles.

La administración del riesgo contribuirá a la gestión de la entidad, en la medida en que los controles se identifiquen, documenten, apliquen y sean efectivos para prevenir o mitigar los riesgos.

A continuación, se presentan los aspectos mínimos que se deben tener en cuenta al momento de formular adecuadamente los controles:



**Nombre del control:** Asignar un nombre al control que debe tener explícita la ejecución de una acción;

*Ejemplo: Elaborar la conciliación mensual de las cajas menores*


**Descripción:** El control debe indicar el cómo se realiza, de tal forma que se pueda evaluar si la fuente u origen de la información que sirve para ejecutar el control es confiable para la mitigación del riesgo.

Definir de manera detallada cómo se ejecuta el control.

*Ejemplo: Para verificar los requisitos que debe cumplir un proveedor en el momento de ser contratado es mejor utilizar una lista de chequeo que hacerlo de memoria, dado que se nos puede quedar algún requisito por fuera.*

**Propósito:** El control debe tener un propósito que indique para qué se realiza, y que ese propósito conlleve a prevenir las causas que generan el riesgo (verificar, validar, conciliar, comparar, revisar, cotejar) o detectar la materialización del riesgo. El solo hecho de establecer un procedimiento o contar con una política por sí sola, no va a prevenir o detectar la materialización del riesgo o una de sus causas.



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	55 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Al momento de identificar los controles para mitigar el riesgo, debemos preguntarnos si es una actividad o un control, y para diferenciarlo es importante tener en cuenta que el control (verifica, valida, concilia, coteja, compara, etc.) ayuda a la mitigación del riesgo, por eso es importante que pensemos primero en tener controles preventivos antes que detectivos.

**Ejemplos:** - *Cada vez que se va a efectuar un contrato el/la profesional de contratación verifica que la información suministrada por el proveedor corresponda con los requisitos establecidos de contratación.*

- *El/la auxiliar de cartera mensualmente verifica que los valores recaudados en 'Banco' correspondan con los saldos adeudados por los clientes.*

- *Cada vez que se registra una cuenta por pagar en el sistema "Informes Tesorería y Contabilidad" se verifica que cada una de ellas tenga las firmas y soportes requeridos como: Original de la CxP, copia de la certificación de supervisión de interventoría y en caso de ser proveedores, factura o cuenta de cobro.*

**Documentación:** Se debe indicar el nombre del documento del proceso en el cual se describe el control y su forma de ejecución. No es una opción válida para este campo indicar de forma genérica, que se encuentra en los documentos del proceso.

**Ejemplo:** *En el procedimiento Soporte Técnico A Recursos Tecnológicos Y Sistemas De Información E-GTIC-PR-003.*

**Responsable:** Persona asignada para ejecutar el control; la persona asignada, debe tener la autoridad, competencias y conocimientos para ejecutar el control dentro del proceso y sus responsabilidades deben ser adecuadamente segregadas o redistribuidas entre diferentes individuos, para reducir así el riesgo de error o de actuaciones irregulares o fraudulentas (Riesgos de corrupción).


Cuando un control se hace de manera manual (ejecutado por personas) es importante establecer el cargo responsable de su realización; cuando el control lo hace un sistema o una aplicación de manera automática a través de un sistema programado, es importante establecer como responsable de ejecutar el control al sistema o aplicación.

Se debe evitar asignar dependencias o equipos de trabajo de manera general o nombres de personas, el control debe estar asignado a un cargo específico,

**Ejemplos:** *Cuando el control es desarrollado por personas*



- \* El/la profesional de contratación.
- \* El/la auxiliar de cartera.
- \* El/la coordinador/a de operaciones.
- \* El/la coordinador/a de nómina.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	56 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

*Cuando el control lo hace un sistema o una Aplicación de manera automática:*



- \* El sistema misional SIMI.
- \* El aplicativo de nómina.
- \* El aplicativo de contratación.
- \* El aplicativo de activos fijos.

**Periodicidad:** el control debe tener una periodicidad específica para su realización (diario, mensual, trimestral, anual, etc.) y su ejecución debe ser consistente y oportuna para la mitigación del riesgo. Hay controles que no tienen una periodicidad específica como, por ejemplo, los controles que se ejecutan en el proceso de contratación de proveedores solo se ejecutan cuando se contratan proveedores. La periodicidad debe quedar redactada de tal forma que indique que, cada vez que se desarrolla la actividad se ejecuta el control.

**Ejemplos:**

- *El/la profesional de contratación: cada vez que se va a realizar un contrato con un proveedor /a*
- *El /la auxiliar de cartera: mensualmente.*
- *El /la coordinador/a de operaciones: diariamente.*
- *El / La coordinador/a de nómina: quincenalmente.*


**Observaciones o desviaciones:** El control debe indicar qué pasa con las observaciones o desviaciones como resultado de ejecutar el control. Al momento de evaluar si un control está bien diseñado para mitigar el riesgo, sí como resultado de un control preventivo se observan diferencias o aspectos que no se cumplen, la actividad no debería continuarse hasta que se subsane la situación o si es un control que detecta una posible materialización de un riesgo, deberían gestionarse de manera oportuna los correctivos o aclaraciones a las diferencias presentadas u observaciones.

Si el/la responsable de ejecutar el control no realiza ninguna actividad de seguimiento a las observaciones o desviaciones, o la actividad continúa a pesar de indicar esas observaciones o desviaciones, el control evidencia problemas en su diseño.

**Ejemplos:**

- \* *Cada vez que se va a realizar un contrato el/la profesional de contratación, verifica a través de una lista de chequeo que la información suministrada por el/la proveedor/a corresponda con los requisitos establecidos de contratación. En caso de encontrar información faltante, requiere al proveedor/a a través de correo el suministro de la información y poder continuar con el proceso de contratación.*

- \* *El/la auxiliar de cartera mensualmente verifica que los valores recaudados en 'Banco' correspondan con los saldos adeudados por los clientes, éste toma dicha información directamente del portal bancario e identifica las cuentas por cobrar,*

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	57 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025


*es decir, pendientes de pago, y que fueron canceladas según los extractos bancarios revisados. En caso de observar cuentas de cobro que a la fecha no se ha recibido el pago, liste las cuentas pendientes de pago, realice llamadas a los clientes y solicite la fecha para el pago de estas.*

*\* Cada vez que se registra una cuenta por pagar en el sistema “Informes Tesorería y Contabilidad” se verifica que cada una de ellas tenga las firmas y soportes requeridos, en caso de encontrarse incompletos, liste los documentos faltantes y devuelva coincidencias el sistema no permite realizar el pago.*

**Evidencias de aplicación:** El control debe dejar evidencia de su ejecución. Esta evidencia permite validar la información por parte de un tercero y llegue a la misma conclusión de quien ejecutó el control, y se pueda evaluar que el control realmente fue ejecutado de acuerdo con los parámetros establecidos como, por ejemplo:

- 1. Fue realizado por el responsable que se definió.*
- 2. Se realizó de acuerdo con la periodicidad definida.*
- 3. Se cumplió con el propósito del control.*
- 4. Se dejó la fuente de información que sirvió de base para su ejecución.*
- 5. Hay explicación a las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control.*

Finalmente, y una vez se hayan identificado los controles, se debe determinar a qué clase de control pertenece, los controles pueden ser de dos clases, preventivos o detectivos:

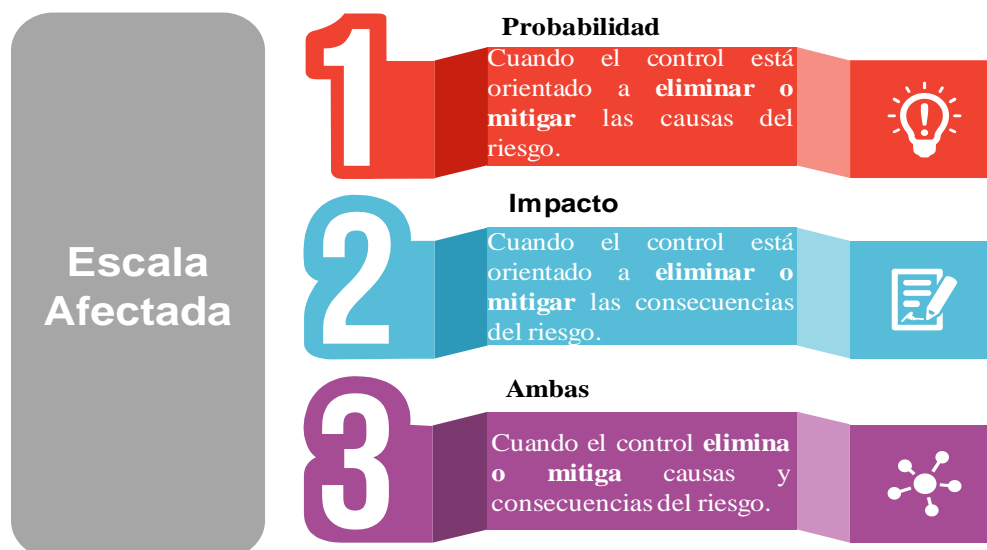
 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud</p>	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	58 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025


### Clases de Controles



Una vez se haya determinado el tipo de control, es necesario definir a qué escala (probabilidad, impacto o ambas) la aplicación del control está afectando positivamente, para lo cual es útil tener en cuenta las siguientes recomendaciones.

### Escalas afectadas con la operación de los controles




	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	59 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 8.3.1.3. Paso 2. Evaluar los controles

Para la adecuada mitigación de los riesgos de corrupción, no basta con que un control esté bien diseñado, el control debe ejecutarse por parte de los responsables tal como se diseñó. Por esto, a continuación, se presenta la forma de evaluar el diseño de los controles, a partir de realizar las siguientes preguntas:

Criterio de Evaluación	Aspecto a Evaluar en el diseño del control	Opciones de respuesta			Peso de la pregunta
Descripción	¿La fuente de la información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable		No Confiable	15
Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir	Detectar	No es control	Prevenir 15 Detectar 10
Responsable	¿Existe un responsable asignado para la ejecución del control?	Asignado		No asignado	15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado		Inadecuado	15
Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a	Oportuna		Inoportuna	15

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>60 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


Criterio de Evaluación	Aspecto a Evaluar en el diseño del control	Opciones de respuesta			Peso de la pregunta
	prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?				
Observaciones o Desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente		No se investigan y resuelven oportunamente.	15
Evidencia de aplicación del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	Incompleta	No existe evidencia	Completa 10 Incompleta 5

### Resultados de la evaluación del diseño del control

El resultado de cada variable de diseño, a excepción de la evidencia, va a afectar la calificación del diseño del control, ya que deben cumplirse todas las variables para que un control se evalúe como bien diseñado.

La suma de la calificación obtenida en cada criterio determinará la calificación del control y el promedio de las calificaciones de todos los controles definidos para cada riesgo permitirá establecer la calificación del conjunto de controles.

Rango de calificación del Diseño	Resultado – Peso en la Evaluación del Diseño del Control
<b>Fuerte</b>	Calificación entre 96 y 100
<b>Moderado</b>	Calificación entre 86 y 95
<b>Débil</b>	Calificación entre 0 y 85

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	61 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**IMPOR  
TANTE**

*Si el resultado de las calificaciones del control, o el promedio en el diseño de los controles, está por debajo de 96%, se debe establecer un plan de acción que permita tener un control o controles bien diseñados.*

### Resultados de la evaluación de la ejecución del control

No basta solo con tener controles bien diseñados, debe asegurarse por parte de la primera línea de defensa que el control se ejecute y se ejecute bien. Al momento de determinar si el control se ejecuta, inicialmente, el responsable del proceso debe llevar a cabo una confirmación, posteriormente se revalida con las actividades de evaluación realizadas por auditoría o control interno.


Rango de calificación de la Ejecución del Control	Resultado – Peso de la Ejecución del Control
<b>Fuerte</b>	El control se ejecuta de manera consistente por parte del responsable.
<b>Moderado</b>	El control se ejecuta algunas veces por parte del responsable.
<b>Débil</b>	El control no se ejecuta por parte del responsable.

### Definición de la solidez individual del control

Para definir la solidez individual del control, analizaremos los resultados obtenidos en la evaluación del diseño y de la ejecución del control. Las dos variables son importantes y significativas en el tratamiento de los riesgos y sus causas, por lo que siempre la calificación de la **solidez** individual de cada control asumirá la calificación del diseño o ejecución con menor puntaje; tal como se detalla en la siguiente tabla:

PESO DEL DISEÑO DE CADA CONTROL	PESO DE LA EJECUCIÓN DE CADA CONTROL	SOLIDEZ INDIVIDUAL DE CADA CONTROL Fuerte: 100 Moderado: 50 Débil: 0	ESTABLECER ACCIONES DE FORTALECIMIENTO DEL CONTROL
<b>Fuerte: Calificación entre 96 y 100</b>	Fuerte (Siempre se ejecuta)	Fuerte + Fuerte = Fuerte	No
	Moderado (algunas veces)	Fuerte + Moderado = Moderado	Si
	Débil (No se ejecuta)	Fuerte + Débil = Débil	Si
<b>Moderado: Calificación entre 86 y 95</b>	Fuerte (Siempre se ejecuta)	Moderado + Fuerte = Moderado	Si
	Moderado (algunas veces)	Moderado + Moderado = Moderado	Si
	Débil (No se ejecuta)	Moderado + Débil = Débil	Si



 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>62 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>Débil: calificación entre 0 y 85</b>	Fuerte (Siempre se ejecuta)	Débil + Fuerte = Débil	Si
	Moderado (algunas veces)	Débil + Moderado = Débil	Si
	Débil (No se ejecuta)	Débil + Débil = Débil	Si

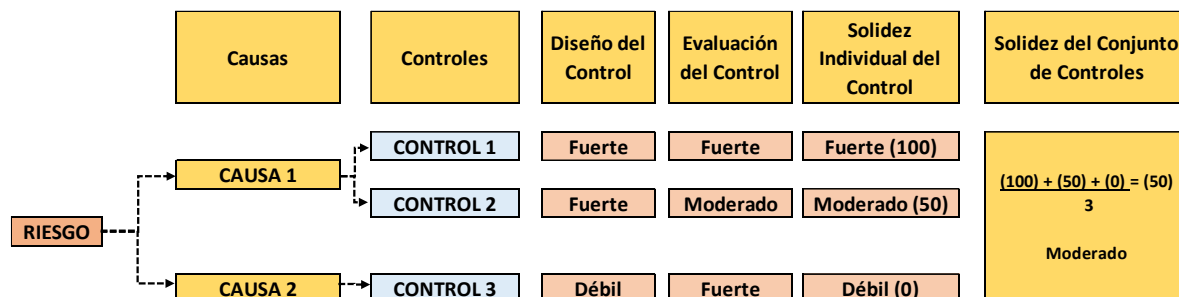
### Definición de la solidez del conjunto de controles

Dado que un riesgo puede tener varias causas y a su vez, varios controles y la calificación se realiza al riesgo, es importante evaluar el conjunto de controles asociados al riesgo, es decir la solidez que en conjunto presentan los controles de un riesgo.

La solidez del conjunto de controles se obtiene calculando el promedio aritmético simple de la solidez individual de cada control por cada riesgo.

Calificación de la Solidez del Conjunto de Controles	
<b>Fuerte</b>	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos es igual a 100.
<b>Moderado</b>	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos esta entre 50 y 90
<b>Débil</b>	El promedio de la solidez individual de cada control al sumarlos y ponderarlos es menor a 50.

Ejemplo del cálculo de la solidez del conjunto de controles:




#### 8.3.1.3.1. Evaluación del Riesgo Residual

El riesgo residual hace referencia a la calificación del riesgo después de analizar y evaluar los controles definidos por el proceso.

Una vez calculado el riesgo inherente de acuerdo con lo establecido en el punto 8.2 de este documento y definido la solidez del conjunto de controles definidos para el riesgo identificado, se procede a realizar la evaluación del riesgo residual, es decir el desplazamiento que tiene un riesgo inherente en su probabilidad; es importante recalcar que, para los riesgos de corrupción, los controles no disminuyen el impacto, por lo consiguiente no opera desplazamiento en las columnas del eje impacto.

El cálculo del riesgo residual se realizará de acuerdo con la siguiente tabla:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	63 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### Resultados de los posibles desplazamientos de la probabilidad y del impacto de los riesgos.

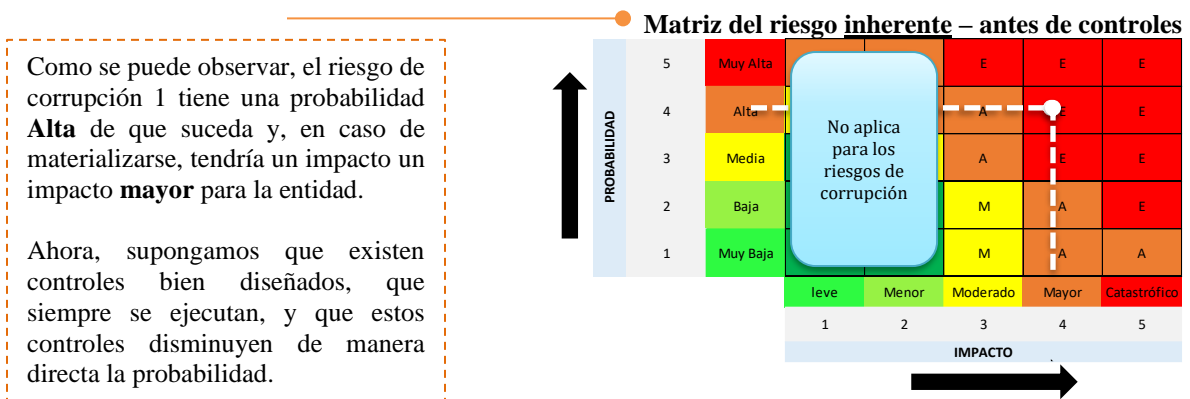
Solidez del conjunto de los controles	Controles ayudan a disminuir la probabilidad	# Columnas en la matriz de evaluación del riesgo que se desplaza en eje de probabilidad
<b>Fuerte</b>	Directamente	2
<b>Fuerte</b>	No disminuye	0
<b>Moderado</b>	Directamente	1
<b>Moderado</b>	No disminuye	0


#### • Ubicación del riesgo residual en la Matriz de Evaluación del Riesgo

Una vez realizado el análisis y evaluación de los controles para la mitigación de los riesgos de corrupción, procedemos a ubicar el riesgo residual en la Matriz de Evaluación del Riesgo.

A continuación, presentamos, por medio de un ejemplo, el desplazamiento del riesgo en la matriz:



Tenemos el riesgo 1 con una calificación de riesgo inherente de probabilidad e impacto como se muestra en la siguiente gráfica:



 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Infancia y la Juventud	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>64 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

#### Matriz del riesgo residual – después de controles

De acuerdo con la tabla, En nuestro ejemplo el riesgo disminuiría dos cuadrantes de probabilidad, pasa de probabilidad **alta** a **baja**.  
El impacto se mantiene por ser un riesgo de corrupción.  
El riesgo pasa de la zona de riesgo **Extremo**, a la zona de riesgo **Alta**

 PROBABILIDAD	5	Muy Alta	<div>No aplica para los riesgos de corrupción</div>	E	E	E
	4	Alta		A	E	E
	3	Media		A	E	E
	2	Baja		M	E	E
	1	Muy Baja		M	A	A
		leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
		1	2	3	4	5
		IMPACTO				
						

### 8.3.2. Etapa Manejo de los Riesgos de Corrupción

Una vez se determine el riesgo residual, es necesario asociar la opción de manejo, que es la respuesta establecida por la primera línea de defensa para la mitigación de los diferentes riesgos, incluyendo aquellos relacionados con la corrupción.

El manejo de los riesgos de corrupción se realizará de acuerdo con los lineamientos establecidos en el numeral 7.4.3 Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo del presente manual.

A continuación, se desarrolla un ejemplo aplicando la metodología, atendiendo la siguiente información:

#### Proceso: Gestión Contractual

**Objetivo:** Elaborar y desarrollar los procesos de contratación que requiere la entidad, bajo las diferentes modalidades establecidas dentro del marco legal vigente, cumpliendo con los principios de transparencia, economía, responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa.


**Alcance:** La Gerencia de Contratación recibe las necesidades formuladas por los gerentes de proyectos, los correspondientes procesos de contratación; así mismo, tramita las modificaciones, incumplimientos, liquidaciones y demás trámites a que haya lugar dentro de la etapa de ejecución de los contratos suscritos por la entidad.

**Riesgo identificado:** Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros con el fin celebrar un contrato.

**Frecuencia de ocurrencia riesgo de corrupción:** Al menos una vez en los últimos 2 años / La actividad puede ocurrir en cualquier momento

**Cálculo probabilidad:** acorde con la anterior información, el nivel de probabilidad es MEDIA.

**Cálculo impacto:** acorde con la tabla de criterios (19 preguntas), el nivel es MAYOR.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	65 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

#### 8.4. Monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión del riesgo de corrupción.

El monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión de los riesgos de corrupción, se realizará de acuerdo con los lineamientos establecidos en el numeral 7.4.5 del presente manual. Y se documentará en el formato E-DES-FT-020 Mapa de Riesgos de Corrupción vigente.

### 9. LINEAMIENTOS RIESGOS SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

En primer lugar, se debe tener en cuenta que la política de seguridad digital se vincula al modelo de seguridad y privacidad de la información (MSPI), el cual se encuentra alineado con el marco de referencia de arquitectura TI y soporta transversalmente los otros habilitadores de la política de gobierno digital: seguridad de la información, arquitectura, servicios ciudadanos digitales.

El principal foco de la Gestión de riesgos de Seguridad de la Información es preservar la confidencialidad, integridad, privacidad y disponibilidad de la información de la entidad mitigando las posibles afectaciones a los activos críticos del IDIPRON.


Para realizar una efectiva gestión de riesgos de seguridad de la información se debe seguir los siguientes lineamientos:

#### 9.1. Identificación de los activos de seguridad de la información

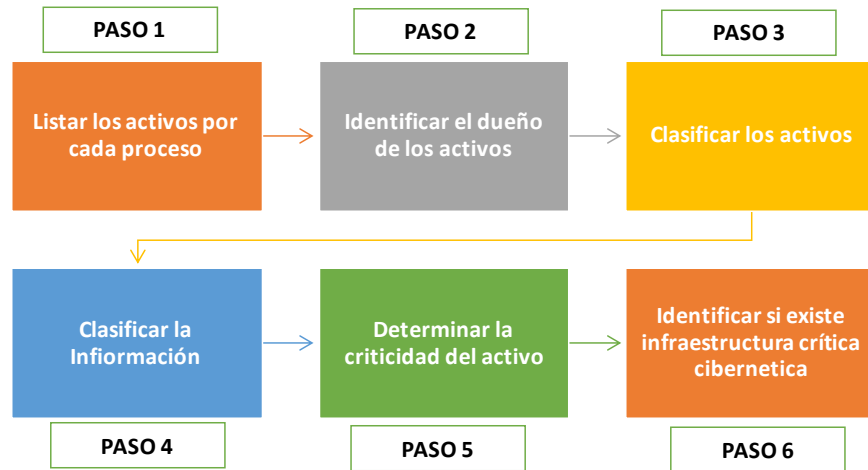
Como primer paso para la identificación de riesgos de seguridad de la información es necesario identificar los activos de información del proceso.

¿Qué son los activos?	¿Por qué identificar los activos?
<p>Un activo es cualquier elemento que tenga valor para la organización, sin embargo, en el contexto de seguridad digital, son activos elementos tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Software: Aplicaciones de la organización</li> <li>- Red: Servicios web -Redes -Información física o digital</li> <li>- Información: Tecnologías de información TI,</li> <li>-Hardware: Tecnologías de operación TO que utiliza la organización para funcionar en el entorno digital</li> <li>- Personal</li> </ul>	<p>Permite determinar qué es lo más importante que cada entidad y sus procesos poseen (sean bases de datos, archivos, servidores web o aplicaciones clave para que la entidad pueda prestar sus servicios).</p> <p>La entidad puede saber qué es lo que debe proteger para garantizar tanto su funcionamiento interno como su funcionamiento de cara al ciudadano, aumentando así su confianza en el uso del entorno digital.</p>

#### Pasos para la identificación de activos de información

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	66 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025


De acuerdo con el “Modelo Nacional de Gestión de Riesgo de Seguridad de la Información en Entidades Públicas” los pasos para la identificación de activos son:



**Paso 1:** Listar los activos por cada proceso: En cada proceso, deberán listarse los activos, indicando algún consecutivo, nombre y descripción exacta y tipo de activo. Ejemplo:

Nº	Proceso	Código del Formato	Nombre del Activo de Información (Serie)	Subserie	Descripción (Funcionalidad)	Tipo de Activo
1	Oficina Asesora de Planeación	A-GDO-FT-004	Acta	Acta del comité interinstitucional de gestión y desempeño	Refleja el consecutivo de actas de las sesiones del comité interinstitucional de gestión y desempeño, donde se evidencian las decisiones tomadas	Información

**Paso 2:** Identificar el /la dueño/a de los activos: Identificar por cada uno de los activos el/la dueño/a designado/a (dependencia u oficina y el cargo), ubicación tanto física como electrónica del activo de información y responsable custodio y propietario/a.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	67 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Dependencia u Oficina Donde se Ubica el Activo	Responsable del Activo de Información	
	Propietario	Custodio
Oficina Asesora de Planeación	Oficina Asesora de Planeación	Oficina Asesora de Planeación

**Paso 3.** Clasificar los activos.: Cada activo debe tener una clasificación o pertenecer a un determinado grupo o tipo de activos según su naturaleza cómo, por ejemplo: Información, Software, Hardware

**Paso 4.** Clasificar la información: Para la Clasificación de la Información se debe tener en cuenta los criterios de Confidencialidad, Integridad y Disponibilidad, conforme a la normatividad vigente, permitiendo establecer los niveles de protección adecuados para asegurar que la información institucional se encuentre protegida contra divulgación no autorizada, exposición, pérdida, robo o daño intencional o accidental.

Teniendo en cuenta las características y lineamientos de los estándares y normatividad relacionada con seguridad y privacidad de la información se relaciona la valoración a tener en cuenta según el tipo de información:


- Niveles de clasificación:

<b>ALTA</b>	Activos de información en los cuales la clasificación de la información en dos (2) o todas las propiedades (confidencialidad, integridad, y disponibilidad) es alta.
<b>MEDIA</b>	Activos de información en los cuales la clasificación de la información es alta en una (1) de sus propiedades o al menos una de ellas es de nivel medio.
<b>BAJA</b>	Activos de información en los cuales la clasificación de la información en todos sus niveles es baja.

Fuente: E-GTIC-MA-007 Plan de tratamiento de riesgos de seguridad y privacidad de la información

**Paso 5.** Determinar la criticidad del activo: Se debe evaluar la criticidad de los activos, a través de preguntas que le permitan determinar el grado de importancia de cada uno, para posteriormente, durante el análisis de riesgos tener presente esta criticidad para hacer una valoración adecuada de cada caso.

- Criterios de clasificación:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	68 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

CONFIDENCIALIDAD	INTEGRIDAD	DISPONIBILIDAD
INFORMACIÓN PÚBLICA RESERVADA	ALTA (A)	ALTA (1)
INFORMACIÓN PÚBLICA CLASIFICADA	MEDIA (M)	MEDIA (2)
INFORMACIÓN PÚBLICA	BAJA (B)	BAJA (3)
NO CLASIFICADA	NO CLASIFICADA	NO CLASIFICADA

Fuente: E-GTIC-MA-007 Plan de tratamiento de riesgos de seguridad y privacidad de la información

**Paso 6.** Identificar si existen Infraestructuras Críticas Cibernéticas:

Un activo es considerado infraestructura crítica si su impacto o afectación podría superar alguno de los siguientes 3 criterios:

- IMPACTO SOCIAL (0,5%) de Población Nacional: 250.000 personas
- IMPACTO ECONÓMICO PIB de un Día o 0,123% del PIB Anual: \$464.619.736
- IMPACTO AMBIENTAL: 3 años en recuperación

Desde la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se establece la matriz de riesgos de seguridad de la información E-GTIC-FT-026, con la finalidad que los/las responsables de los procesos, Líderes de Oficina, y gerentes la diligencien.


## 9.2. Identificación del Riesgo

Se podrán identificar los siguientes tres (3) riesgos inherentes de seguridad de la información:

- Pérdida de la confidencialidad
- Pérdida de la integridad
- Pérdida de la disponibilidad

Para cada riesgo se deben asociar el grupo de activos, o activos específicos del proceso, y conjuntamente analizar las posibles amenazas y vulnerabilidades que podrían causar su materialización. Para este efecto, se toma como base de conocimiento el Anexo 4 Modelo nacional de gestión de riesgos de seguridad de la información para entidades públicas donde se encuentran las siguientes tablas necesarias para este análisis:




	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>69 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Tabla Amenazas comunes: Deliberadas(D) Accidentales (A) Ambientales (E)

Tipo	Amenazas	Origen
Daño físico	Fuego	A, D, E
	Daño por agua	A, D, E
	Contaminación	A, D, E
	Accidente importante	A, D, E
	Destrucción del equipo o los medios	A, D, E
	Polvo, corrosión, congelamiento	A, D, E
Eventos naturales	Fenómenos climáticos	E
	Fenómenos sísmicos	E
	Fenómenos volcánicos	E
	Fenómenos meteorológicos	E
	Inundación	E
Pérdida de los servicios esenciales	Falla en el sistema de suministro de agua o de aire acondicionado	A, D
	Pérdida de suministro de energía	A, D, E
	Falla en el equipo de telecomunicaciones	A, D
Perturbación debida a la radiación	Radiación electromagnética	A, D, E
	Radiación térmica	A, D, E
	Impulsos electromagnéticos	A, D, E
Compromiso de la información	Intercepción de señales de interferencia comprometedoras	D
	Espionaje remoto	D
	Escucha encubierta	D
	Hurto de medios o documentos	D
	Hurto de equipo	D
	Recuperación de medios reciclados o desechados	D
	Divulgación	A, D
	Datos provenientes de fuentes no confiables	A, D
	Manipulación con hardware	D
	Manipulación con software	A, D
	Detección de la posición	D
	Falla del equipo	A
Fallas técnicas	Mal funcionamiento del equipo	A
	Saturación del sistema de información	A, D
	Mal funcionamiento del software	A
	Incumplimiento en el mantenimiento del sistema de información	A, D
	Uso no autorizado del equipo	D
Acciones no autorizadas	Copia fraudulenta del software	D
	Uso de software falso o copiado	A, D
	Corrupción de los datos	D
	Procesamiento ilegal de los datos	D
	Error en el uso	A
Compromiso de las funciones	Abuso de derechos	A, D
	Falsificación de derechos	D
	Negación de acciones	D
	Incumplimiento en la disponibilidad del personal	A, D, E


Fuente: NTC- ISO/IEC 27005:2009

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	70 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

- Tabla de amenazas dirigida por el hombre

Fuente de amenaza	Motivación	Acciones amenazantes
Pirata informático, intruso ilegal	Reto Ego Rebelión Estatus Dinero	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piratería</li> <li>• Ingeniería social</li> <li>• Intrusión, accesos forzados al sistema</li> <li>• Acceso no autorizado al sistema</li> </ul>
Criminal de la computación	Destrucción de información Divulgación ilegal de información Ganancia monetaria Alteración no autorizada de los datos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crimen por computador (por ejemplo, espionaje cibernético)</li> <li>• Acto fraudulento (por ejemplo, repetición, personificación, interceptación)</li> <li>• Soborno de la información</li> <li>• Suplantación de identidad</li> <li>• Intrusión en el sistema</li> </ul>
Terrorismo	Chantaje Destrucción Explotación Venganza Ganancia política Cubrimiento de los medios de comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bomba/terrorismo</li> <li>• Guerra de la información (<i>warfare</i>)</li> <li>• Ataques contra el sistema (por ejemplo, negación distribuida del servicio)</li> <li>• Penetración en el sistema</li> <li>• Manipulación del sistema</li> </ul>
Espionaje industrial (Inteligencia, empresas, gobiernos extranjeros, otros intereses gubernamentales)	Ventaja competitiva Espionaje económico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventaja de defensa</li> <li>• Ventaja Política</li> <li>• Explotación económica</li> <li>• Hurto de información</li> <li>• Intrusión en la privacidad personal</li> <li>• Ingeniería social</li> <li>• Penetración en el sistema</li> <li>• Acceso no autorizado al sistema (acceso a información clasificada, de propiedad y/o relacionada con la tecnología)</li> </ul>
Intrusos (empleados con entrenamiento deficiente, descontentos, malintencionados, negligentes, deshonestos o despedidos)	Curiosidad Ego Inteligencia Ganancia monetaria Venganza Errores y omisiones no intencionales) por ejemplo, error en el ingreso de los datos, error de programación)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asalto a un empleado</li> <li>• Chantaje</li> <li>• Observar información reservada</li> <li>• Uso inadecuado del computador</li> <li>• Fraude y hurto</li> <li>• Soborno de información</li> <li>• Ingreso de datos falsos o corruptos</li> <li>• Interceptación</li> <li>• Código malicioso (por ejemplo, virus, bomba lógica, troyano)</li> <li>• Venta de información personal</li> <li>• Errores en el sistema (bugs)</li> <li>• Intrusión al sistema</li> <li>• Sabotaje del sistema</li> <li>• Acceso no autorizado al sistema</li> </ul>


Fuente: NTC- ISO/IEC 27005:2009

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>71 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- Tabla de vulnerabilidades comunes

<b>Tipo</b>	<b>Vulnerabilidades</b>
<b>Hardware</b>	Mantenimiento insuficiente
	Ausencia de esquemas de reemplazo periódico
	Sensibilidad a la radiación electromagnética
	Susceptibilidad a las variaciones de temperatura (o al polvo y suciedad)
	Almacenamiento sin protección
	Falta de cuidado en la disposición final
	Copia no controlada
<b>Software</b>	Ausencia o insuficiencia de pruebas de software
	Ausencia de terminación de sesión
	Ausencia de registros de auditoría
	Asignación errada de los derechos de acceso
	Interfaz de usuario compleja
	Ausencia de documentación
	Fechas incorrectas
	Ausencia de mecanismos de identificación y autenticación de usuarios
	Contraseñas sin protección
	Software nuevo o inmaduro
<b>Red</b>	Ausencia de pruebas de envío o recepción de mensajes
	Líneas de comunicación sin protección
	Conexión deficiente de cableado
	Tráfico sensible sin protección
	Punto único de falla
<b>Personal</b>	Ausencia de Personal
	Entrenamiento Insuficiente
	Falta de Conciencia en Seguridad
	Ausencia de Políticas de Uso Aceptable
	Trabajo no Supervisado de Personal Externo de Limpieza
<b>Lugar</b>	Uso Inadecuado de los Controles de acceso al Edificio
	Areas Suceptibles a Inundación
	Red Electrica Inestable
	Ausencia de Protección en Puertas o Ventanas
<b>Organización</b>	Ausencia de Procedimiento de Registro /Retiro de Usuarios
	Ausencia de Proceso para Supervisión de Derechos de Acceso
	Ausencia de Control de los Activos que se Encuentran Fuera de las Instalaciones
	Ausencia de Acuerdos de Nivel de Servicio (ANS o SLA)
	Ausencia de Mecanismos de Monitoreo para Brechas en la Seguridad
	Ausencia de Procedimientos y/o de Políticas en General (esto aplica para muchas actividades que la Entidad no Tenga Documentadas y Formalizadas Como uso Aceptable de Activos, Control de Cambios, Valoración de Riesgos, Escritorio y Pantalla Limpia entre otros)

*Fuente: ISO/IEC*

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>72 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Nota: La sola presencia de una vulnerabilidad no causa daños por sí misma, ya que representa únicamente una debilidad de un activo o un control, para que la vulnerabilidad pueda causar daño, es necesario que una amenaza pueda explotar esa debilidad. Una vulnerabilidad que no tiene una amenaza puede no requerir la implementación de un control.


#### Tabla de amenazas y vulnerabilidades de acuerdo con el tipo de activo

Tipo de activo	Ejemplos de vulnerabilidades	Ejemplos de amenazas
Hardware	Almacenamiento de medios sin protección	Hurto de medios o documentos
Software	Ausencia de parches de seguridad	Abuso de los derechos
Red	Líneas de comunicación sin protección	Escucha encubierta
Información	Falta de controles de acceso físico	Hurto de información
Personal	Falta de capacitación en las herramientas	Error en el uso
Organización	Ausencia de políticas de seguridad	Abuso de los derechos

*Fuente: Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones Min TIC, 2018*

A continuación, se observa un ejemplo de identificación del riesgo sobre un activo como es la base de datos de nómina.

Riesgo	Activo	Descripción del Riesgo	Amenaza	Tipo	Causas / Vulnerabilidades	Consecuencias
Pérdida de integridad Definición	Base de datos de nómina	La falta de políticas de seguridad digital, ausencia de políticas de control de acceso, contraseñas sin protección y mecanismos de autenticación débil, pueden facilitar una modificación no autorizada, lo cual causaría la pérdida de la integridad de la base de	Modificación no autorizada	Seguridad Digital	Falta de políticas de seguridad digital	Posibles consecuencias que pueda enfrentar la entidad o el proceso a causa de la materialización del riesgo (legales, económicas, sociales, reputacionales, confianza en el ciudadano Ej: posible retraso en el pago de nómina
					Ausencia de políticas de control de acceso	
					Contraseñas sin protección	
					Autenticación débil	

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> <small>INTEGRACIÓN SOCIAL</small> <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>73 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

		datos de nómina				
--	--	-----------------	--	--	--	--

Los activos de información están expuestos a diferentes amenazas, las cuales buscan la encontrar una forma de explotación de la vulnerabilidad existente buscando afectar los activos de información y provocando un impacto en el desarrollo normal del IDIPRON.




Dentro de las amenazas más comunes están:

- De origen natural: accidentes naturales (terremotos, inundaciones, ...). Ante esos cambios el sistema de información es víctima pasiva, pero de todas formas se tiene en cuenta lo que puede suceder.
- Del entorno (de origen industrial): desastres industriales (contaminación, fallos eléctricos, ...) ante los cuales el sistema de información es víctima pasiva; pero no por ser pasivos hay que permanecer indefensos.
- Defectos de las aplicaciones: problemas que nacen directamente en el equipamiento propio por defectos en su diseño o en su implementación, con consecuencias potencialmente negativas sobre el sistema. Frecuentemente se denominan vulnerabilidad técnica o simplemente vulnerabilidad.
- Causadas por las personas de forma accidental: Las personas con acceso al sistema de información pueden ser causa de problemas no intencionados, típicamente por error o por omisión.
- Causadas por las personas de forma deliberada: Las personas con acceso al sistema de información pueden ser causa de problemas intencionados: ataques deliberados; bien con ánimo de beneficiarse indebidamente, bien con ánimo de causar daños y perjuicios a los legítimos propietarios.

### 9.3. Valoración del Riesgo de Seguridad de la Información

Para la valoración de los riesgos de seguridad de la información se aplicará la misma metodología establecida en el numeral 7.4 del presente manual.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	74 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**IMPORTANTE**

*La probabilidad y el impacto de los riesgos de seguridad de la información se determinan con base a la amenaza, no en las vulnerabilidades*

#### 9.4. Controles asociados a la seguridad de la información


Las entidades públicas podrán mitigar/tratar los riesgos de seguridad de la información empleando como mínimo los controles del Anexo A de la ISO/IEC 27001:2013, estos controles se encuentran en el anexo 4. “Modelo Nacional de Gestión de riesgo de seguridad de la Información en entidades públicas”, siempre y cuando se ajusten al análisis de riesgos.

Acorde con el control seleccionado, será necesario considerar las características de diseño y ejecución definidas para su valoración.

A continuación, se incluyen algunos ejemplos de controles y los dominios a los que pertenecen, la lista completa se encuentra en el documento maestro del modelo de seguridad y privacidad de la información (MSPI):

##### Controles para riesgos de seguridad de la información

Procedimientos operacionales y responsabilidades	Objetivo: asegurar las operaciones correctas y seguras de las instalaciones de procesamiento de información
Procedimientos de operación documentados	<b>Control:</b> los procedimientos de operación se deberían documentar y poner a disposición de todos los usuarios que los necesiten.
Gestión de cambios	<b>Control:</b> se deberían controlar los cambios en la organización, en los procesos de negocio, en las instalaciones y en los sistemas de procesamiento de información que afectan la seguridad de la información.
Gestión de capacidad	<b>Control:</b> para asegurar el desempeño requerido del sistema se debería hacer seguimiento al uso de los recursos, llevar a cabo los ajustes y las proyecciones de los requisitos sobre la capacidad futura.
Separación de los ambientes de desarrollo, pruebas y operación	<b>Control:</b> se deberían separar los ambientes de desarrollo, prueba y operación para reducir los riesgos de acceso o cambios no autorizados al ambiente de operación.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	75 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

<b>Protección contra códigos maliciosos</b>	<b>Objetivo:</b> asegurarse de que la información y las instalaciones de procesamiento de información estén protegidas contra códigos maliciosos.
<b>Controles contra códigos maliciosos</b>	<b>Control:</b> se deberían implementar controles de detección, prevención y recuperación, combinados con la toma de conciencia apropiada por parte de los usuarios para protegerse contra códigos maliciosos.
<b>Copias de respaldo</b>	<b>Objetivo:</b> proteger la información contra la pérdida de datos.
<b>Respaldo de información</b>	<b>Control:</b> se deberían hacer copias de respaldo de la información, del <i>software</i> y de las imágenes de los sistemas, ponerlas a prueba regularmente de acuerdo con una política de copias de respaldo aceptada.

### 9.5. Valoración de Controles de Seguridad de la Información

Para la valoración de los controles de seguridad de la información se aplicará la misma metodología establecida en el numeral 1.2.2.2 del presente manual.

### 9.6. Estructura para la descripción del Control de Seguridad de la Información

Para la adecuada estructura de la redacción de los controles de seguridad de la información se aplicará la misma metodología establecida en el numeral 7.4.2.2.1 *Estructura para la Descripción del Control* del presente manual, como lo recomienda el anexo 4 “*Lineamientos para la gestión de riesgos de seguridad digital en entidades públicas*”.

### 9.7. Tipología de controles y análisis y evaluación de los controles y atributos en seguridad de la información


Para la adecuada identificación de los controles y la evaluación de estos junto con sus atributos en seguridad de la información se aplicará la misma metodología establecida en los numerales numeral 7.4.2.2 *Valoración de Controles* y 7.4.2.2.3. *Análisis y evaluación de los controles y sus atributos* del presente manual, como lo recomienda el anexo 4 “*Lineamientos para la gestión de riesgos de seguridad digital en entidades públicas*”

### 9.8. Manejo del Riesgo de Seguridad de la Información.

Para el adecuado manejo del riesgo como lo recomienda el anexo 4 “*Lineamientos para la gestión de riesgos de seguridad digital en entidades públicas*” utilizaremos el manejo de riesgo con la misma metodología establecida en los numerales numeral 7.4.3 *Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo* del presente manual.

Las demás actividades como monitoreos y seguimientos se llevarán de la misma manera que se enmarca en el presente manual para el riesgo de gestión, por otra parte, el registro y reporte de incidentes será llevado en los formatos que autorice el IDIPRON, para este propósito, y los establecidos por CSIRT para ser enviados a dicha entidad con copia a la ACDTIC.



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	76 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

## 10. LINEAMIENTOS PARA EL ANALISIS DEL RIESGO FISCAL

### 10.1. Control fiscal interno y prevención del riesgo fiscal:

El presente numeral tiene como finalidad prevenir la constitución del elemento medular de la responsabilidad fiscal, que es el daño al patrimonio público, representando en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado (Decreto 403, 2020, art.6).


Las bases de la responsabilidad fiscal están consignadas en la Ley 610 de 2000. Para tener claro el ámbito normativo y jurídico, es necesario precisar que sus bases están sentadas en los artículos 267 y 268 de la Constitución Política de 1991, los cuales fueron modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019 que se fundamentó en la necesidad de un ejercicio preventivo del control fiscal, que detuviera el daño fiscal e identificara riesgos fiscales; de esta manera, la administración y el gestor fiscal podrían adoptar las medidas respectivas para prevenir la concreción del daño patrimonial de naturaleza pública.

A partir de lo anterior, el control fiscal además de posterior y selectivo a través de las auditorías (control micro), es preventivo y concomitante, buscando con ello el control permanente al recurso público, para lo cual, una de las herramientas previstas es la articulación con el sistema de control interno, con lo cual surgen conceptos clave como:

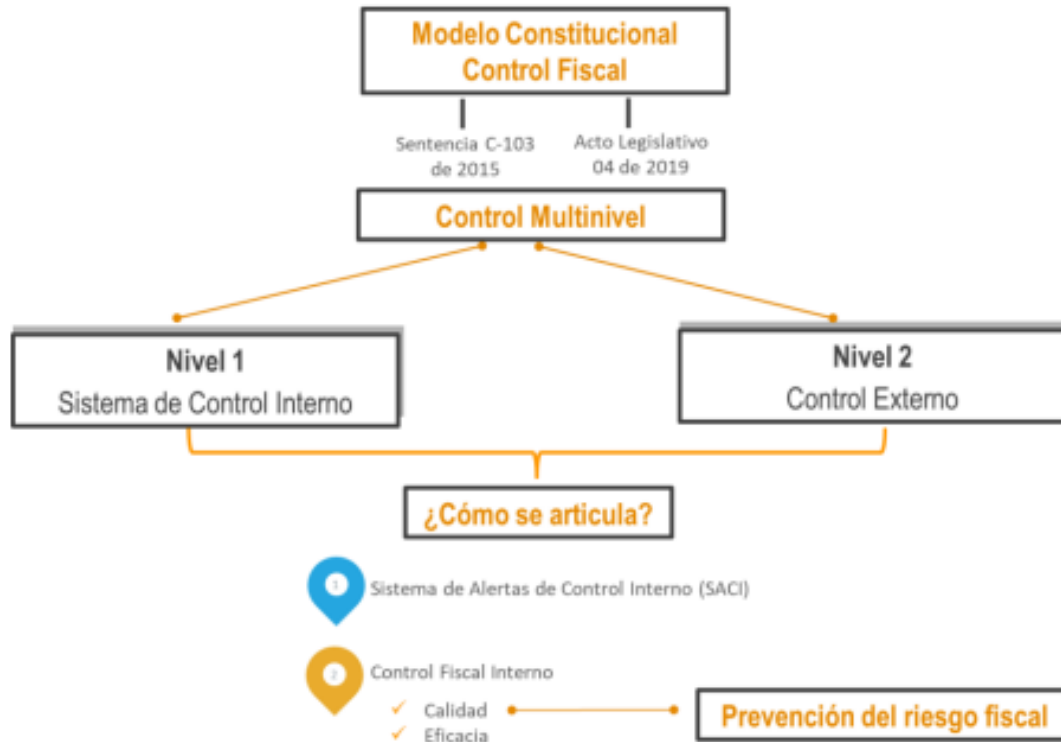
**Control fiscal Multinivel:** Es la articulación entre el sistema de control interno (primer nivel de control) y el control externo (segundo nivel de control), con la participación activa del control social.

**Control fiscal Interno (CFI):** Primer nivel para la vigilancia fiscal de los recursos públicos y para la prevención de riesgos fiscales y defensa del patrimonio público. El Control Fiscal Interno, hace parte del Sistema de Control Interno y es responsabilidad **de todos los/as servidores/as públicos/as** y de los/as particulares que administran recursos, bienes, e intereses patrimoniales de naturaleza pública y de las líneas de defensa, en lo que corresponde a cada una de ellas. El Control Fiscal Interno es evaluado por la Contraloría respectiva, siendo dicha evaluación determinante para el fenecimiento de la cuenta.

En el nuevo modelo constitucional el control externo adquiere un enfoque preventivo y a su vez el control interno potencia el enfoque preventivo, partiendo de la premisa de que el Sistema de Control Interno es fundamental para conjugar el logro de resultados, con la prevención de riesgos de gestión, corrupción y fiscales, así como, con la seguridad del gestor público (jefes de entidad, ordenadores/as y ejecutores/as del gasto, pagadores, estructuradores y responsables de la planeación contractual, supervisores, responsables de labor es de cobro, entre otros), a través de la prevención de responsabilidades.

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> INTEGRACIÓN SOCIAL <small>Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud</small>	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>77 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

### Articulación modelo constitucional control fiscal y sistema de control interno




*Fuente: Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6  
Elaboración: Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022.*

A continuación, se presenta el paso a paso de la gestión del riesgo fiscal (**Identificación, análisis y valoración**), que debe vincularse al análisis general de los riesgos institucionales, a fin de contar con un esquema integral que facilite su seguimiento por parte de los/as líderes del proceso.

La metodología que se propone es de gran utilidad para gestionar de manera efectiva los recursos, bienes e intereses públicos, previniendo efectos dañinos, lo cual a la vez permite, mitigar la posibilidad de configuración de responsabilidades fiscales para los diferentes gestores/as públicos/asa.

Como parte integral de la metodología propuesta el DAFP pone a disposición, como insumo de referencia, un Catálogo Indicativo y Enunciativo de Puntos de riesgo fiscal y Circunstancias Inmediatas, el cual puede ser consultado en el siguiente link: [Cómo opera MIPG - MIPG - Función Pública \(funcionpublica.gov.co\)](https://funcionpublica.gov.co).

Éste Catalogo ha sido construido como resultado del análisis de precedentes (aproximadamente 130 fallos con responsabilidad fiscal de contralorías territoriales y de la Contraloría General de la República) y debe ser utilizado como marco de referencia para la identificación y valoración de riesgos fiscales, siempre atendiendo las particularidades, naturaleza, complejidad, recursos,

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	78 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

usuarios/as o grupos de valor, portafolio de productos y servicios, sector en el cual se desenvuelva (contexto), así como otras condiciones específicas de cada entidad.

En consecuencia, en el IDIPRON se debe analizar si existen, de acuerdo con su contexto y particularidades puntos de riesgos y circunstancias inmediatas diferentes a los identificados en el mencionado catálogo y tenerlas en cuenta al momento de identificar los riesgos fiscales.

## 10.2. Definición y elementos del Riesgo Fiscal:

Teniendo en cuenta la estructura y elementos de la definición de riesgos que tiene el presente documento, la cual es armónica con la norma ISO 31000, se define riesgo fiscal, así:

**Efecto dañoso sobre los recursos públicos o bienes o intereses patrimoniales de naturaleza pública, a causa de un evento potencial.**

Los elementos que componen la definición de riesgo fiscal son:

**Efecto:** es el daño que se generaría sobre los recursos públicos y/o los bienes y/o intereses patrimoniales de naturaleza pública, en caso de ocurrir el evento potencial.


**Evento Potencial:** Hechos inciertos o incertidumbres, refiriéndonos a riesgo fiscal; se relaciona con una potencial acción u omisión que podría generar daño sobre los recursos públicos y/o los bienes y/o intereses patrimoniales de naturaleza pública. En esta guía, el evento potencial es equivalente a la causa raíz que ocasiona el efecto.

Lo anterior se puede resumir de la siguiente manera:

**Riesgo Fiscal = Evento Potencial (Potencial Conducta) + Efecto Dañoso**

## 10.3. Metodología para el levantamiento del mapa de riesgos fiscales

De la misma manera que se ha realizado para los demás tipos de riesgos, la administración de los riesgos fiscales en el IDIPRON se realizará siguiendo los lineamientos establecidos para identificar, clasificar, valorar y controlar los riesgos fiscales definidos, que es fundamental para el resultado de la gestión de cada entidad y para la seguridad y prevención de responsabilidades de los/as gestores/as públicos/as (jefes de entidad, ordenadores/as y ejecutores/as del gasto, pagadores, estructuradores y responsables de la planeación contractual, supervisores/as, responsables de labores de cobro, entre otros).

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	79 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 10.3.1. Paso 1 Identificación de Riesgos Fiscales

Para la identificación del riesgo fiscal es necesario establecer los **puntos de riesgo fiscal** y las **circunstancias Inmediatas**.


Los **puntos de riesgos** son situaciones en las que potencialmente se genera riesgo fiscal, es decir, son aquellas actividades de administración, gestión, ordenación, ejecución, manejo, adquisición, planeación, conservación, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes o recursos públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas<sup>1</sup>. En conclusión, los puntos de riesgo fiscal son **todas las actividades que representen gestión fiscal**, así mismo, se deben tener en cuenta aquellas **actividades en las cuales se han generado advertencias, alertas, hallazgos fiscales y/o fallos con responsabilidad fiscal**

Las **circunstancias inmediatas**, hacen referencia a aquella situación o actividad bajo la cual se presenta el riesgo, pero no constituyen la causa principal o básica - causa raíz- para que se presente el riesgo; es necesario resaltar que, por cada punto de riesgo fiscal, pueden existir múltiples circunstancias inmediatas.

Para identificar los **puntos de riesgo** y las **circunstancias inmediatas**, se recomienda realizar un taller entre personal del nivel directivo, asesores y aquellos servidores que por su conocimiento, experiencia o formación puedan aportar especial valor, en el que, basados en las anteriores definiciones, identifiquen los puntos de riesgo fiscal (actividades de gestión fiscal en las que potencialmente se genera riesgo fiscal) y circunstancias Inmediatas (situación por la que se presenta el riesgo, pero no constituye la causa principal del riesgo fiscal). Para este taller, puede usar las siguientes preguntas orientadoras:

Sirve para Identificar	Preguntas y respuestas para la identificación
Puntos de riesgo fiscal	¿En qué procesos de la entidad se realiza gestión fiscal? (ver capítulo inicial la definición de gestión fiscal)
Puntos de riesgo fiscal y circunstancias inmediatas	<p>Clasifique por procesos (según mapa de procesos de la entidad), los hallazgos con presunta incidencia fiscal identificados por el ente de control fiscal y/o los fallos con responsabilidad fiscal en firme relacionados con hechos de la entidad o del sector y/o las advertencias de la Contraloría General de la República y/o las alertas reportadas en el Sistema de Alertas de Control Interno -SACI-.</p> <p>Nota 1: Para este efecto se recomienda consultar los hallazgos con presunta incidencia fiscal y los fallos con responsabilidad fiscal de los últimos 5 años.</p> <p>Nota 2: Los hallazgos fiscales de los últimos años y las advertencias que se hayan emitido en relación con la gestión fiscal de la entidad, se obtienen de la matriz de plan de mejoramiento institucional y de los históricos, información con la que cuenta la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces.</p> <p>Nota 3: Los fallos con responsabilidad fiscal en firme son información pública, a la cual se puede acceder mediante solicitud de información y documentos</p>

<sup>1</sup> Artículo 3 Ley 610 de 2000.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>80 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

	<p>(derecho de petición) ante el o los entes de control fiscal que vigilen a la entidad respectiva o al sector que esta pertenece. Estos precedentes son muy importantes para conocer las causas raíz (hechos generadores) por los que se ha fallado con responsabilidad en los últimos años y así implementar los controles adecuados para atacar de forma preventiva esas causas y evitar efectos dañinos sobre los recursos, bienes o intereses patrimoniales del Estado.</p> <p>Nota 4: La organización y agrupación por procesos (según el mapa de procesos de la entidad) de los hallazgos con presunta incidencia fiscal identificados por el ente de control fiscal, los fallos con responsabilidad fiscal en firme relacionados con hechos de la entidad o del sector, las advertencias de la Contraloría General de la República y las alertas reportadas en el Sistema de Alertas de Control Interno -SACI-, es una labor de la segunda línea de defensa, específicamente de la Oficinas de Planeación o quien haga sus veces, con la asesoría de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces.</p>
Circunstancias inmediatas	<p>En un ejercicio autocritico, realista y objetivo, ¿Cuáles son las causas de los hallazgos fiscales identificados por el ente de control fiscal y/o de los fallos con responsabilidad fiscal relacionados con hechos de la entidad o del sector y/o las advertencias de la oficina de control interno, en los últimos 3 años?</p> <p>Nota: Se recomienda no copiar las causas escritas por el órgano de control en el hallazgo, salvo que luego del análisis propio la entidad concluya que la causa del hallazgo es la identificada por el órgano de control.</p>
Puntos de riesgo fiscal y circunstancias inmediatas	¿Qué puntos de riesgo fiscal y circunstancias inmediatas del “¿Catálogo Indicativo y Enunciativo de Puntos de riesgo fiscal y Circunstancias Inmediatas”, son aplicables a la entidad?

*Fuente: Elaboración Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022*


## Identificación de Áreas de Impacto

Dentro del contexto de riesgo fiscal, el área de impacto siempre corresponderá a una consecuencia económica sobre el patrimonio de la Entidad, a la cual se vería expuesta el Instituto en caso de materializarse el riesgo. Es importante, tener en cuenta que no todos los efectos económicos corresponden a riesgos fiscales, pero todos los riesgos fiscales (efecto dañoso sobre bienes o recursos o intereses patrimoniales de naturaleza pública) representan un efecto económico.

Son ejemplo de efectos económicos que no son riesgos fiscales, los siguientes:

- (i) Los riesgos de daño antijurídico -riesgo de pago de condenas y conciliaciones.
- (ii) Los efectos económicos generados por causas exógenas, es decir, no relacionadas con acción u omisión de los gestores públicos, como son hechos de fuerza mayor, caso fortuito o hecho de un tercero (es decir, de alguien que no tenga la calidad de gestor público (ver definición de gestor público en el numeral 3. Glosario del presente documento).

Otro aspecto, que es fundamental para definir de manera correcta el impacto al momento de identificar y redactar riesgos fiscales es tener claro el concepto de patrimonio público, así como el de las tres expresiones de patrimonio público que se derivan del artículo 6 de la Ley 610 de 2000: Bienes

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	81 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Públicos; (ii) recursos públicos o (iii) intereses patrimoniales de naturaleza pública (consultar definiciones en el numeral 3. Glosario de este documento.

### Identificación de la causa raíz o potencial hecho generador

La causa raíz sería cualquier evento potencial (acción u omisión) que de presentarse provocaría un menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro (Auditoría General de la República, 2015).

La causa raíz o potencial hecho generador y el efecto dañoso (daño) guardan entre sí una relación de causa/efecto. En este sentido, la determinación de la causa raíz o potencial hecho generador se logra estableciendo la acción u omisión o acto lesivo del patrimonio del Instituto.

Una adecuada gestión de riesgos fiscales exige que la identificación de causas sea especialmente objetiva y rigurosa, ya que los controles que se diseñen e implementen deben apuntarle a atacar dichas causas, para así lograr prevenir la ocurrencia de daños fiscales.

Siendo la causa raíz un elemento tan relevante para la eficaz gestión de riesgos fiscales, es importante tener claridad al respecto de qué es y qué no es una causa raíz o potencial hecho generador.

Es fundamental, entonces, tener claro que debe deslindarse el hecho que ocasiona el daño (hecho generador- causa raíz o causa adecuada), del daño propiamente dicho. En otras palabras, uno es el hecho generador -causa-, y otro es el daño -efecto- (Contraloría General de la República, 2021)<sup>2</sup>

### Ejemplo:

La entidad se atrasó en el pago del canon de arrendamiento de una UPI, por 6 meses, generándose intereses moratorios por \$30 millones. Cuando llega un nuevo director este encuentra la deuda por concepto de canon y los intereses generados y procede a gestionar los recursos para el pago de capital e intereses y al mes de su posesión efectúa el pago.

### ¿Cuál es el daño?

El daño fiscal corresponde al monto pagado por concepto de intereses moratorios


### ¿Cuál es el hecho generador?

La omisión de pago oportuno del canon de arrendamiento.

### Conclusión

El hecho generador del daño no es el pago de los intereses moratorios, ya que el pagó es una acción diligente que da cumplimiento a una obligación adquirida y evita que se sigan generando intereses.

<sup>2</sup> Concepto CGR-OJ-115 -2021 de la Contraloría General de la República, pág. 13

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	82 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

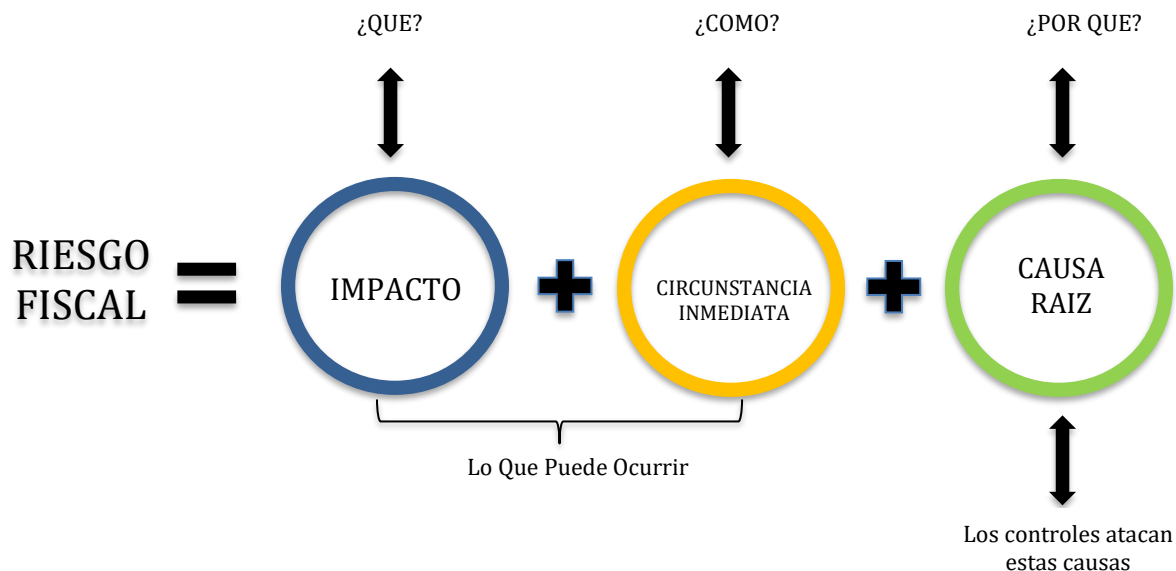
## Descripción del Riesgo Fiscal

A continuación, se presenta la estructura de redacción de riesgos fiscales en la que se conjugan los elementos antes descritos; así mismo, se presentan algunos ejemplos de riesgos fiscales identificados como resultado del estudio de fallos de contralorías territoriales y Contraloría General de la República.

Para redactar un riesgo fiscal se debe tener en cuenta:

- ✓ Iniciar con la oración: Posibilidad de, debido a que nos estamos refiriendo al evento potencial.
- ✓ Impacto: Corresponde al qué. Se refiere al efecto dañoso (potencial daño fiscal) sobre los recursos públicos y/o los bienes y/o intereses patrimoniales de naturaleza pública (área de impacto).
- ✓ Circunstancia inmediata: Corresponde al cómo. Se refiere a aquella situación por la que se presenta el riesgo; pero no constituye la causa principal o básica -causa raíz- para que se presente el riesgo.
- ✓ Causa Raíz: Corresponde al por qué; que es el evento (acción u omisión) que de presentarse es causante, es decir, generador directo, causa eficiente o adecuada. Es la condición necesaria, de tal forma que, si ese hecho no se produce, el daño no se genera<sup>3</sup>.


De acuerdo con lo indicado, la estructura propuesta para la redacción de riesgos fiscales es la siguiente:



Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06

<sup>3</sup> El control fiscal y la responsabilidad fiscal en Colombia. Luz Jimena Duque Botero y Fredy Céspedes Villa. Ibáñez 2018



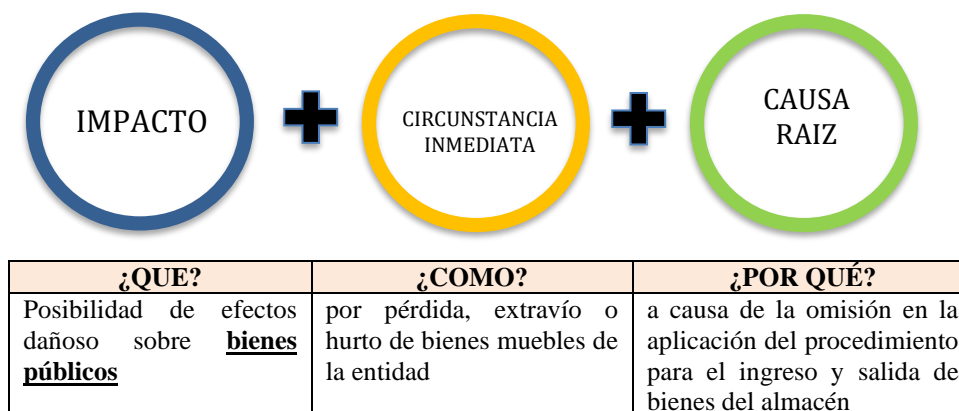
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	83 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### Ejemplo:

**Proceso:** Gestión de Inventarios, Almacén y Economato


**Objetivo:** Administrar los bienes muebles de consumo, perecederos y no perecederos y los bienes muebles de propiedad, planta y equipo adquiridos y/o recibidos por el Instituto, dirigiendo su almacenamiento, registro y distribución bajo las normas y lineamientos que regulan la materia, haciendo uso de las herramientas tecnológicas que le permitan mantener actualizados los inventarios y optimizar el uso de los recursos del Instituto para apoyar el abastecimiento de las sedes y unidades de protección integral de IDIPRON y la entrega de información confiable para la toma de decisiones.

**Alcance:** El proceso inicia desde la recepción de los documentos para el ingreso de los elementos y/o bienes, los cuales son administrados, custodiados, controlados, distribuidos y puestos a disposición de los diferentes procesos del IDIPRON y finaliza con la actualización del inventario en bodega, la entrega de la cuenta mensual y los controles administrativos sobre los elementos en bodega y los bienes en servicio.



Como complemento a continuación se muestran otros ejemplos de redacción de riesgos fiscales, según el objeto sobre el cual recae la posibilidad de efecto dañoso, es decir efecto dañoso sobre bienes públicos, recursos públicos o sobre intereses patrimoniales de naturaleza pública

Bienes Públicos	Recursos Públicos	Intereses Patrimoniales De Naturaleza Pública
Posibilidad de efecto dañoso sobre bienes públicos, por daño en equipos tecnológicos, a causa de la omisión en la aplicación de medidas de prevención frente a posibles sobrecargas eléctricas.	Posibilidad de efecto dañoso sobre los recursos públicos, por pago de multa impuesta por la autoridad ambiental, a causa de la omisión en el cumplimiento de la licencia ambiental de los proyectos de infraestructura.	Posibilidad de efecto dañoso sobre intereses patrimoniales de naturaleza pública, por no tener incluidos todos los bienes muebles e inmuebles de la entidad en el contrato de seguro, a causa de la omisión en la actualización de bienes que cubren de dicho contrato.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>84 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Posibilidad de efecto dañoso sobre bienes públicos, por daño en equipos tecnológicos, a causa de la omisión en la aplicación de medidas de prevención frente a posibles sobrecargas eléctricas.	Posibilidad de efecto dañoso sobre recursos públicos, por sobrecostos en contratos de la entidad, a causa de la omisión del deber de elaborar estudios de mercado.	Posibilidad de efecto dañoso sobre intereses patrimoniales de naturaleza pública, por no devolución al tesoro público de los rendimientos financieros generados por recursos de anticipo, a causa de la omisión por parte de la interventoría y/o supervisión de la interventoría al no exigir la devolución al contratista
---	--	---

*Fuente: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 06*

### 10.3.2. Paso 2 Valoración del Riesgo Fiscal


#### Evaluación de riesgos

La valoración del riesgo fiscal hace referencia a las actividades que se deben seguir al interior del IDIPRON para determinar la probabilidad y el impacto inherente, para lo cual seguiremos los lineamientos establecidos para la valoración de los riesgos de gestión que se encuentran en el numeral 7.4 de este documento.

#### Probabilidad

La probabilidad es la posibilidad de ocurrencia del riesgo fiscal, se determina según al número de veces que se pasa por el punto de riesgo fiscal en el periodo de 1 año, es decir, el número de veces que se realizan las actividades que representen gestión fiscal. Teniendo esto de presente, para definir el nivel de probabilidad, se debe tener en cuenta la siguiente tabla definida en el numeral 7.4.1.1 de la presente guía:

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

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	85 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

## Impacto

Considerando la naturaleza y alcance del riesgo fiscal, éste siempre tendrá un impacto económico, toda vez que el efecto dañoso siempre ha de recaer sobre un bien, recurso o interés patrimonial de naturaleza pública. Toda potencial consecuencia económica sobre los bienes, recursos o intereses patrimoniales públicos es relevante para la adecuada gestión fiscal y prevención de riesgos fiscales, sin perjuicio de ello, existen diferentes niveles de impacto, según la valoración del potencial efecto dañoso, es decir, del potencial daño fiscal, se aplicará la siguiente tabla definida en el numeral 7.4.1.2 del presente manual:

Impacto	Afectación Económica
<b>Leve – 20%</b>	Afectación menor a 700 SMLMV
<b>Menor – 40%</b>	Entre 700 y 1500 SMLMV
<b>Moderado - 60%</b>	Entre 1500 y 2300 SMLMV
<b>Mayor – 80%</b>	Entre 2300 y 3000 SMLMV
<b>Catastrófico - 100%</b>	Mayor a 3000 SMLMV


## Determinación del nivel de riesgo inherente

A partir del análisis de la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias o impacto, se busca determinar la zona de riesgo inicial (riesgo inherente), se trata de determinar los niveles de severidad en la matriz de calor, para lo cual se aplica la matriz definida en el numeral 7.4.2.1. del presente manual en donde se definen 4 zonas de severidad; Extremo, Alto, Moderado y Bajo.

PROBABILIDAD	MUY ALTA 100%										NIVELES DE SEVERIDAD DEL RIESGO
	ALTA 80%										
	MEDIA 60%										
	BAJA 40%										
	MUY BAJA 20%										
		LEVE 20%	MENOR 40%	MODERADO 60%	MAYOR 80%	CATASTRÓFICO 100%					
IMPACTO											
											EXTREMO
											ALTO
											MODERADO
											BAJO

## Ejemplo (continuación):

**Proceso:** Gestión de Inventarios, Almacén y Economato

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	86 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**Objetivo:** Administrar los bienes muebles de consumo, perecederos y no perecederos y los bienes muebles de propiedad, planta y equipo adquiridos y/o recibidos por el Instituto, dirigiendo su almacenamiento, registro y distribución bajo las normas y lineamientos que regulan la materia, haciendo uso de las herramientas tecnológicas que le permitan mantener actualizados los inventarios y optimizar el uso de los recursos del Instituto para apoyar el abastecimiento de las sedes y unidades de protección integral de IDIPRON y la entrega de información confiable para la toma de decisiones.

**Alcance:** El proceso inicia desde la recepción de los documentos para el ingreso de los elementos y/o bienes, los cuales son administrados, custodiados, controlados, distribuidos y puestos a disposición de los diferentes procesos del IDIPRON y finaliza con la actualización del inventario en bodega, la entrega de la cuenta mensual y los controles administrativos sobre los elementos en bodega y los bienes en servicio.

**Punto de Riesgo:** Ingreso, custodia y salida de bienes muebles de la entidad.


**Riesgo Fiscal:** Posibilidad de efectos dañoso sobre bienes públicos (**área de impacto**), por pérdida, extravío o hurto de bienes muebles de la entidad (**circunstancia inmediata**), a causa de la omisión en la aplicación del procedimiento para el ingreso, custodia y salida de bienes e inventario del almacén y el reporte de información a quien gestiona las pólizas cuando haya lugar (**causa raíz**).

**Probabilidad:** Las veces que se pasa por el punto de riesgo en un año es 365, puesto que todos los días del año se debe ejercer la custodia de los bienes muebles de la entidad. Para este ejemplo es importante tener en cuenta que los bienes muebles en cada entidad varían en cantidad y son de distinto valor en el inventario, se sugiere analizar el tipo de bien y el número de estos, a fin de acotar el nivel de probabilidad con un análisis más ácido que permita establecer controles diferenciados acorde con la naturaleza de diferentes grupos de bienes, ejemplo: equipos de cómputo, muebles y enseres, entre otros.

Aplicando las tablas de probabilidad e impacto tenemos:

	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 al 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%

La actividad se realiza 365 veces al año, la probabilidad de ocurrencia del riesgo es media.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	87 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Ahora, para determinar el **impacto** es necesario cuantificar el potencial efecto dañoso sobre el bien, recurso o interés patrimonial de naturaleza pública. En este ejemplo el efecto dañoso sería del valor contable del inventario de **bienes muebles** que para el ejemplo se determina que es de \$2.500 millones de pesos, lo cual corresponde a 2.500 SMLMV. De acuerdo con la tabla para la definición del nivel de impacto del IDIPRON, este riesgo tiene un nivel de impacto MAYOR.

Impacto	Afectación Económica
Leve – 20%	Afectación menor a 700 SMLMV
Menor – 40%	Entre 700 y 1500 SMLMV
Moderado - 60%	Entre 1500 y 2300 SMLMV
Mayor – 80%	Entre 2300 y 3000 SMLMV
Catastrófico - 100%	Mayor a 3000 SMLMV

La afectación económica se calcula en 2500 SMLMV, el impacto del riesgo es mayor

**Probabilidad inherente**= media 60%, **Impacto inherente**: catastrófico 100%

**Zona de severidad o nivel de riesgo**: De acuerdo con la tabla para la definición de zona severidad, al conjugar la calificación de probabilidad con la de impacto nos resulta un nivel de riesgo ALTO.


PROBABILIDAD	MUY ALTA 100%					
	ALTA 80%					
	MEDIA 60%					
	BAJA 40%					
	MUY BAJA 20%					
		LEVE 20%	MENOR 40%	MODERADO 60%	MAYOR 80%	CATASTRÓFICO 100%
		IMPACTO				

Cruzando los datos de probabilidad e impacto definidos, el riesgo inherente se ubica en zona de riesgo **ALTA**

### 10.3.3. Paso 3 Valoración de Controles para Riesgo Fiscal

Como todos los riesgos que se tratan en este manual, los riesgos fiscales cuentan con acciones que buscan evitar que se materialicen dichas situaciones o mitigar el impacto en caso de que suceda. Estas acciones son conocidas como Controles o Acciones de Control.

Como medio para propiciar el logro de los objetivos, las actividades de control se orientan a prevenir y detectar la materialización de los riesgos.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	88 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### Tipologías de controles:

✓ Control Preventivo: Control accionado en la entrada del proceso y antes de que se realice la actividad en la que potencialmente se origina el riesgo fiscal (punto de riesgo). Estos controles buscan establecer las condiciones que aseguren atacar la causa raíz y así evitar que el riesgo se concrete.

✓ Control Detectivo: Control accionado durante la ejecución de la actividad en la que potencialmente se origina el riesgo fiscal (punto de riesgo). Estos controles detectan el riesgo fiscal, pero generan reprocesos.

✓ Control Correctivo: Control accionado en la salida de la actividad en la que potencialmente se origina el riesgo fiscal (punto de riesgo) y después de que se materializa el riesgo fiscal. Estos controles tienen costos implícitos.

Para hacer una correcta descripción de las acciones de control, se sugiere remitirse al numeral 7.4.2.2.1 Estructura para la descripción del Control del presente manual.

Para el análisis y evaluación de los controles se aplicarán los mismos lineamientos establecidos en el numeral 7.4.2.2.3 Análisis y evaluación de los controles y sus atributos que hace parte del presente manual, así como la tabla de valoración de controles del mismo numeral.

### Ejemplo (continuación):

**Proceso:** Gestión de Inventarios, Almacén y Economato


**Objetivo:** Administrar los bienes muebles de consumo, perecederos y no perecederos y los bienes muebles de propiedad, planta y equipo adquiridos y/o recibidos por el Instituto, dirigiendo su almacenamiento, registro y distribución bajo las normas y lineamientos que regulan la materia, haciendo uso de las herramientas tecnológicas que le permitan mantener actualizados los inventarios y optimizar el uso de los recursos del Instituto para apoyar el abastecimiento de las sedes y unidades de protección integral de IDIPRON y la entrega de información confiable para la toma de decisiones.

**Alcance:** El proceso inicia desde la recepción de los documentos para el ingreso de los elementos y/o bienes, los cuales son administrados, custodiados, controlados, distribuidos y puestos a disposición de los diferentes procesos del IDIPRON y finaliza con la actualización del inventario en bodega, la entrega de la cuenta mensual y los controles administrativos sobre los elementos en bodega y los bienes en servicio.

**Punto de Riesgo:** Ingreso, custodia y salida de bienes muebles de la entidad.

**Riesgo Fiscal:** Posibilidad de efectos dañoso sobre bienes públicos (**área de impacto**), por pérdida, extravío o hurto de bienes muebles de la entidad (**circunstancia inmediata**), a causa de la omisión en la aplicación del procedimiento para el ingreso, custodia y salida de bienes e inventario del almacén y el reporte de información a quien gestiona las pólizas cuando haya lugar (**causa raíz**).

**Probabilidad Inherente:** Media 60%

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	89 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

**Impacto Inherente:** Mayor 80%

**Zona de riesgo:** Alta

### Controles Identificados:

✓ **Control 1 Preventivo:** El/la jefe de almacén valida y registra diariamente las entradas y salidas en el aplicativo dispuesto para tal fin, el cual alimenta automáticamente el inventario de bienes muebles de la entidad y su responsable.


✓ **Control 2 Detectivo:** El/la coordinador administrativo verifica mensualmente la relación de ingreso y salida de bienes muebles contra los inventarios generados por el sistema (actualización y ubicación en el inventario), en caso de encontrar inconsistencias solicita al/la jefe de Almacén ubicar el bien faltante y realizar el ajuste, teniendo en cuenta los soportes de salida e ingreso del almacén.

✓ **Control 3 Correctivo:** El Gerente administrativo verifica la vigencia y actualización de la póliza de acuerdo con los bienes que ingresan a la entidad, en caso de presentarse un siniestro adelanta las reclamaciones respectivas ante el asegurador

Aplicando la tabla de valoración de controles tenemos:

Características				Peso
<b>Control 1</b> El jefe de almacén valida y registra diariamente las entradas y salidas en el aplicativo dispuesto para tal fin, el cual alimenta automáticamente el inventario de bienes muebles de la entidad y su responsable.	Tipo	Preventivo	X	25%
		Detectivo		
		Correctivo		
	Implementación	Automático		
		Manual	X	15%
TOTAL VALORACIÓN CONTROL No. 1				40%
<b>Control 2</b> El/la coordinador/a administrativo/a verifica mensualmente la relación de ingreso y salida de bienes muebles contra los inventarios generados por el sistema (actualización y ubicación en el inventario), en caso de encontrar inconsistencias solicita al jefe de Almacén ubicar el bien faltante y realizar el ajuste, teniendo en cuenta los soportes de salida e ingreso del almacén	Tipo	Preventivo		
		Detectivo	X	15%
		Correctivo		
	Implementación	Automático		
		Manual	X	15%
TOTAL VALORACIÓN CONTROL No. 2				30%
<b>Control 2</b> El Gerente administrativo verifica la vigencia y actualización de la póliza de acuerdo con los bienes que ingresan a la entidad, en caso de presentarse un siniestro adelanta las reclamaciones respectivas ante el asegurador	Tipo	Preventivo		
		Detectivo		
		Correctivo	X	10%
	Implementación	Automático		
		Manual	X	15%
TOTAL VALORACIÓN CONTROL No. 3				25%



	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	90 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

Teniendo en cuenta que es a partir de los controles que se dará el movimiento, en la matriz de calor que corresponde a continuación se muestra cuál es el movimiento en el eje de probabilidad y en el eje de impacto de acuerdo con los tipos de controles y su respectiva valoración, a fin de determinar el riesgo residual.


### Nivel de Riesgo o Riesgo Residual:

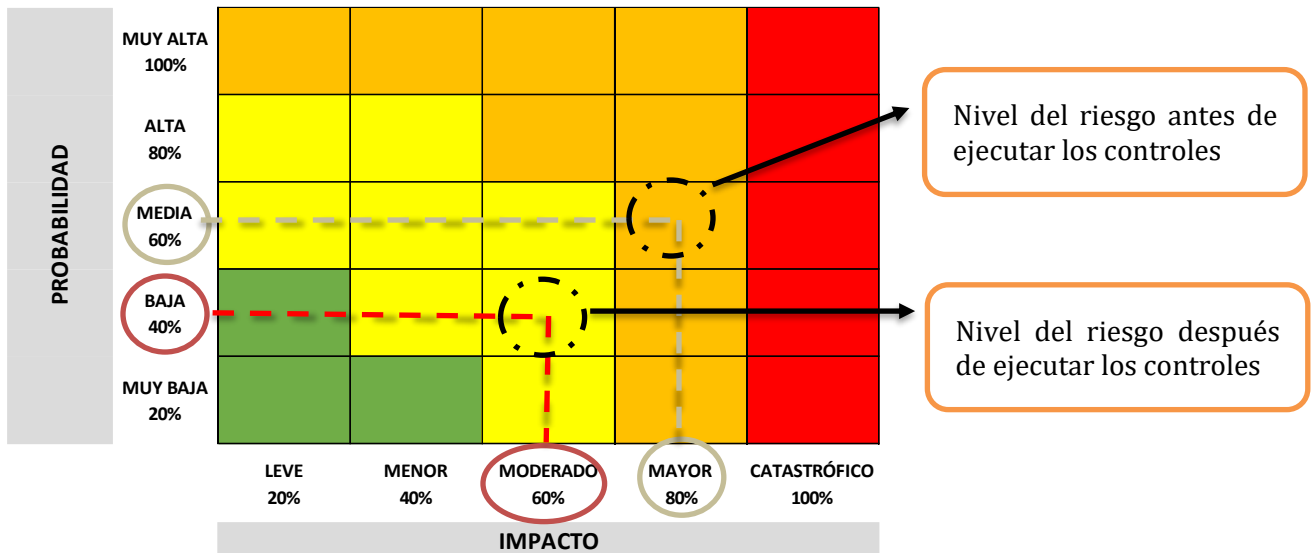
Es el resultado de aplicar la efectividad de los controles al riesgo inherente. Para la aplicación de los controles se debe tener en cuenta que estos mitigan el riesgo de forma acumulativa, esto quiere decir que una vez se aplica el valor de uno de los controles, el siguiente control se aplicará con el valor resultante luego de la aplicación del primer control tal como se establece en el numeral 7.4.2.3 Nivel de Riesgo o Riesgo Residual.

Para mayor claridad a continuación, siguiendo con el ejemplo propuesto, se observan los cálculos requeridos para la aplicación de los tres controles definidos así:

Riesgo	Datos relacionados con la probabilidad e impacto inherentes		Datos valoración de controles	Cálculos requeridos	
Posibilidad de efectos dañoso sobre bienes públicos ( <b>área de impacto</b> ), por pérdida, extravío o hurto de bienes muebles de la entidad ( <b>circunstancia inmediata</b> ), a causa de la omisión en la aplicación del procedimiento para el ingreso, custodia y salida de bienes e inventario del almacén y el reporte de información a quien gestiona las pólizas cuando haya lugar ( <b>causa raíz</b> ).	Probabilidad inherente	60%	Valoración control 1 preventivo	40%	$60\% * 40\% = 24\%$ $60\% - 24\% = 36\%$
	Valor probabilidad para aplicar 2o control	36%	Valoración control 2 Detectivo	30%	$36\% * 30\% = 10,8\%$ $36\% - 10,8\% = 25,2\%$
	PROBABILIDAD RESIDUAL			25.2%	
	Impacto Inherente	80%	Valoración Control Correctivo	25%	$80\% * 25\% = 20\%$ $80\% - 20\% = 60\%$
	IMPACTO RESIDUAL			60%	

Teniendo en cuenta que es a partir de los controles que se dará el movimiento, en la matriz de calor, a continuación, se muestra cuál es el movimiento en el eje de probabilidad y en el eje de impacto de acuerdo con los tipos de controles y cálculo final:

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	91 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025




Posteriormente y de acuerdo con la zona en donde quede ubicado el riesgo residual, se debe proceder con la determinación de las opciones de manejo del riesgo fiscal, para lo cual se deben seguir los lineamientos establecidos en el numeral 7.4.3. Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo del presente Manual.

## 11. LINEAMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO DE LA-FT

El Gobierno Nacional expidió el documento Conpes 3793 de 2013, mediante al cual define y adopta la “Política Nacional Antilavado de Activos y Contra La Financiación del Terrorismo” en armonía con lo establecido en el artículo 113 de la Constitución Política de Colombia. Por otra parte, la Política Pública Distrital de Transparencia, Integridad y No Tolerancia con la Corrupción es el reconocimiento de prácticas corruptas y la decisión de emprender una acción política e institucional articulada frente a la problemática, aunando esfuerzos con los sectores del Gobierno Nacional encargados de prevenir este tipo de delitos que ocasionan daños en el desarrollo económico del país.

En este sentido, el IDIPRON inicia la creación de un sistema de autorregulación que busca proteger a la entidad frente al riesgo asociado al lavado de activos (LA) y Financiación del Terrorismo (FT) y dar cumplimiento a las obligaciones que se establece en la normatividad vigente. Además, acoge la recomendación de asociar y articular a su gestión de riesgos, los criterios para la **identificación, análisis y evaluación** de riesgos asociados a LA/FT, en el marco del fortalecimiento del sistema de control Interno bajo el Modelo Estándar de Control Interno MECI. Así, como al esquema de líneas de defensa en marcadas en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Se recomienda que estos riesgos estén incorporados en el Programa de Transparencia y ética Pública PTEP.

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	92 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 11.1. Delitos Fuentes de LA/FT

Cuando se habla de actividades ilegales generalmente se señala el narcotráfico como principal delito de LA/FT, sin embargo, La ley 599 de 2000 (Código Penal Colombiano) contempla otras actuaciones prohibidas generadoras de recursos ilícitos, entre las que se encuentran:


<ul style="list-style-type: none"> <li>• Secuestro extorsivo (Art. 169).</li> <li>• Tráfico de migrantes (Art. 188)</li> <li>• Tráfico de menores de edad (Se denomina Tráfico de niñas, niños y adolescentes Art. 188 C).</li> <li>• Trata de personas (Art. 188-A)</li> <li>• Extorsión (Art. 244).</li> <li>• Enriquecimiento ilícito de particulares (Art. 327).</li> <li>• Asimismo, aquellos delitos descritos como “Delitos contra el sistema financiero (del Art. 314 al 317)</li> <li>• Contrabando (Art. 319).</li> <li>• Contrabando de hidrocarburos y sus derivados (Art. 319-1).</li> <li>• Fraude aduanero (Art. 321)</li> <li>• Favorecimiento y facilitación del contrabando (Art. 320)</li> <li>• Favorecimiento por servidor público (Art. 322)</li> <li>• Favorecimiento de contrabando de hidrocarburos o sus derivados (Art. 320-1 y 332-1).</li> <li>• Favorecimiento por servidor público de contrabando de hidrocarburos o sus derivados (Art. 322-1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concierto para delinquir (Art. 340).</li> <li>• Financiación del terrorismo y de grupos de delincuencia organizada y administración de recursos relacionados con actividades terroristas y de la delincuencia organizada (Art. 345).</li> <li>• Fabricación, tráfico, porte o Tenencia de Armas de fuego, accesorios, partes o municiones (Art 365).</li> <li>• Tráfico de armas (Arts. 365, 366 y 367).</li> <li>• Fabricación, tráfico y porte de armas, municiones de uso restringido, de uso privativo de las fuerzas armadas o explosivos (Art 366).</li> <li>• Fabricación, importación, tráfico, posesión y uso de armas químicas, biológicas y nucleares (Art 367).</li> <li>• Tráfico, fabricación o porte de estupefacientes (Art. 376).</li> <li>• Y los delitos denominados “Delitos contra la administración pública (del Art.397 al 434B)</li> <li>• Rebelión (Art. 467)</li> </ul>
---	--

Respecto al tema, el plan de acción del Conpes 01 de 2019, contempla el LA/FT a los conexos de corrupción, que pueden ser aquellos delitos contra la administración pública, sin embargo, es necesario tener un panorama general de las actuaciones ilegales, que permitan enlazar los agentes generadores de riesgo, la identificación de señales de alerta y los delitos generadores de recursos ilícitos.

### 11.2. Paso 1 Identificación de Riesgos de LA/FT

Para identificar los riesgos de LA/FT, el IDIPRON adopta los lineamientos establecidos por el DAFP en la Guía de Administración del Riesgo y Diseño de Controles en las Entidades Públicas los cuales se encuentran desarrollados en el numeral 7.3 del presente manual.

No obstante, la identificación de los riesgos de LA/FT debe contener como mínimo:

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>93 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

- La enumeración o código de los eventos
- Las fuentes que se refieren a los generadores de riesgo, clientes usuarios, proveedores, usuarios, productos, jurisdicciones, entre otros
- Nombre del proceso, dependencia, producto o zona donde se origina el evento
- Descripción del evento, ¿cómo?, ¿cuándo? y ¿dónde?
- Afectación de los objetivos de la entidad
- Causas como por ejemplo carencia de políticas; Consecuencias es la afectación derivada de los riesgos legales, reputacionales, de contagio y operativos

Esta información, se debe quedar incorporada en la matriz de riesgo de la entidad y en el plan de tratamiento de los riesgos de LA/FT, de tal manera que se integre toda la información necesaria para su comprensión y el tratamiento adecuado, identificando los eventos críticos.

### 11.3. Paso 2 Valoración de los Riesgos de LA/FT


#### Evaluación de riesgos de LA/FT

La valoración del riesgo de LA/FT hace referencia a las actividades que se deben seguir al interior del IDIPRON para determinar la probabilidad y el impacto inherente, para lo cual seguiremos los lineamientos establecidos para la valoración de los riesgos de gestión que se encuentran en el numeral 7.4 de este documento.

#### Probabilidad

La probabilidad es la posibilidad de ocurrencia del riesgo de LA/FT, se determina de acuerdo con el número de eventos que se hayan presentado en un periodo de tiempo, es decir, para lo cual se puede valer de la experiencia de las personas que hacen parte del proceso en donde se identifique el riesgo. Teniendo esto de presente, para definir el nivel de probabilidad, se debe tener en cuenta la siguiente tabla definida en el numeral 8.3 del presente manual:

NIVEL	CONCEPTO	FRECUENCIA
<b>Muy Alta</b>	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Más de 1 vez al año.
<b>Alta</b>	Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Al menos 1 vez en el último año.
<b>Media</b>	El evento podrá ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 2 años.
<b>Baja</b>	El evento puede ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 5 años.
<b>Muy baja</b>	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales)	No se ha presentado en los últimos 5 años.

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>94 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

## Impacto

Considerando la naturaleza y alcance del riesgo de LA/FT, éste siempre tendrá un impacto económico, toda vez que el efecto dañoso siempre ha de recaer sobre un bien, recurso o interés patrimonial de naturaleza pública. Toda potencial consecuencia económica sobre los bienes, recursos o intereses patrimoniales públicos es relevante para la adecuada gestión fiscal y prevención de riesgos fiscales, sin perjuicio de ello, existen diferentes niveles de impacto, según la valoración del potencial efecto dañoso, es decir, del potencial daño fiscal, se aplicará la siguiente tabla definida en el numeral 7.4.1.2 del presente manual:

<b>Impacto</b>	<b>Afectación Económica</b>
<b>Leve – 20%</b>	Afectación menor a 700 SMLMV
<b>Menor – 40%</b>	Entre 700 y 1500 SMLMV
<b>Moderado - 60%</b>	Entre 1500 y 2300 SMLMV
<b>Mayor – 80%</b>	Entre 2300 y 3000 SMLMV
<b>Catastrófico - 100%</b>	Mayor a 3000 SMLMV

## 11.4. Paso 3. Valoración de los controles

Como todos los riesgos que se tratan en este manual, los riesgos de LA/FT cuentan con acciones que buscan evitar que se materialicen dichas situaciones o mitigar el impacto en caso de que suceda. Estas acciones son conocidas como Controles o Acciones de Control.

Como medio para propiciar el logro de los objetivos, las actividades de control se orientan a prevenir y detectar la materialización de los riesgos.


Para realizar las actividades de descripción de los controles de los riesgos de LA/FT se deben seguir los lineamientos establecidos en el numeral 8.3.1.2. del presente manual.

### Tipologías de controles:

Por ser el LA/FT un tema conexo a la corrupción, se tendrá en cuenta la tipología definida para los riesgos de corrupción

✓ **Control Preventivo:** Controles que están diseñados para evitar un evento no deseado en el momento en que se produce, este tipo de controles intentan evitar la ocurrencia de los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos. Tienen como objetivo evitar que se introduzcan recursos de actividades ilícitas a través de la entidad, identificando la fuente del riesgo y quien lo genera, para fortalecer el esquema de prevención.

Desde la visión preventiva se deben obtener los elementos necesarios para un adecuado control, en este caso la entidad puede implementar políticas de manera gradual y de acuerdo a las necesidades de la entidad que mitiguen el riesgo de LA/FT, como, por ejemplo:


	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	95 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

- Política de conocimiento de los/as clientes, de los/as empleados/as, de proveedores, contratistas u otros.
- Política de segmentación de mercado que contempla a los/as clientes, productos, canales de distribución y jurisdicciones.
- Política sobre los productos ofrecidos.
- Política de conocimiento, capacitación y ambiente antilavado en la entidad.
- Política de control respecto de los agentes generadores de riesgo.
- Política de manejo de recursos en efectivo en la entidad.
- Política de monitoreo de la información respecto de los factores de riesgo.
- Política de conservación de documentos.
- Política de cumplimiento de las funciones frente al SARLAFT

✓ Control Detectivo: Controles que están diseñados para identificar un evento o resultado no previsto después de que se haya producido. Buscan detectar la situación no deseada para que se corrija y se tomen las acciones correspondientes. Su finalidad es identificar señales de alerta que se generan por un número de hechos que sumados se salen del normal desarrollo económico y se convierte en una operación inusual, que debe ser evaluada para determinar su reporte como una operación sospechosa de UIAF.

Desde el control detectivo, se puede adoptar, por ejemplo, la implementación de listas restrictivas o vinculantes que relacionan a las personas naturales y jurídicas, que pueden estar vinculadas con actividades de LA/FT y que se convierten en una herramienta efectiva en el proceso inicial de conocimiento de los clientes, usuarios, proveedores y empleados; entre otras que se deben aplicar al vincular a terceros. Existen varios organismos internacionales y nacionales que generan listas restrictivas, algunas de ellas son:

ORGANISMO	LINK
CONSEJO DE SEGURIDAD DE LA ONU	<a href="https://scsanctions.un.org/r-sp/?keywords=car">https://scsanctions.un.org/r-sp/?keywords=car</a>
LISTA OFAC - OFFICE OF (FOREIGN ASSETS CONTROL)	<a href="https://sanctionssearch.ofac.treas.gov/">https://sanctionssearch.ofac.treas.gov/</a>
LISTA DE TERRORISTAS (FOREIGN TERRORIST ORGANIZATIONS)	<a href="https://www.state.gov/foreign-terrorist-organizations/">https://www.state.gov/foreign-terrorist-organizations/</a>
CONSEJO DE LA UNION EUROPEA	<a href="https://www.consilium.europa.eu/es/policies/fight-against-terrorism/terrorist-list/">https://www.consilium.europa.eu/es/policies/fight-against-terrorism/terrorist-list/</a>
	<a href="https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/TXT/HTML/?uri">https://eur-lex.europa.eu/legal-content/es/TXT/HTML/?uri</a>
	<a href="https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32009E0468&amp;qid=1412596355797&amp;from=EN">https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32009E0468&amp;qid=1412596355797&amp;from=EN</a>
INTERPOL	<a href="https://www.interpol.int/How-we-work/Notices/View-Red-Notices">https://www.interpol.int/How-we-work/Notices/View-Red-Notices</a>

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>96 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

Para el análisis y evaluación de los controles se aplicarán los mismos lineamientos establecidos en el numeral 8.3.1.2.1 Paso 2. Evaluar los controles que hace parte del presente manual, así como la tabla de valoración de controles de este numeral.

El manejo de los riesgos de corrupción se realizará de acuerdo con los lineamientos establecidos en el numeral 7.4.3 Determinación de Opciones de Manejo del Riesgo del presente manual.


#### 11.5. Paso 4. Monitorear los riesgos de LA/FT

El monitoreo, seguimiento y evaluación de la gestión de los riesgos de corrupción, se realizará de acuerdo con los lineamientos establecidos en el numeral 7.4.5 del presente manual.


### 12. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS	FECHA (DD/MM/AAA)	ELABORÓ
01	Creación del documento	07/07/2011	<b>ANGÉLICA FRANCO TRIANA</b> Profesional Oficina Asesora de Planeación
02	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se incluyen Condiciones Generales y definiciones de riesgos ambientales y ocupacionales.</li> <li>• Se incluye seguimiento semestral por parte de los líderes de los procesos</li> <li>• Se incluye el cierre de las acciones emprendidas producto del mapa de riesgos y su informe para realizar valoración.</li> <li>• Se modifica la actividad para la valoración anual del mapa de riesgos.</li> </ul>	16/04/2014	<b>YULY VIVIANA MELO MORENO</b> Profesional Oficina Asesora de Planeación
03	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se modifica el procedimiento a la nueva plantilla.</li> <li>• Se complementa la condición general 3.1, incluyendo el acompañamiento de la Oficina de Control Interno en la formulación del Mapa de Riesgos.</li> <li>• Se modifica en el flujograma la definición de la actividad 12 por: Definir las acciones de contingencia.</li> <li>• Se modifica la actividad 15 ya que es la Oficina Asesora de Planeación quién solicita al Área de trabajo de Comunicaciones la publicación del Mapa de Riesgos de cada proceso.</li> <li>• Se modifica el orden de las actividades 14, 15 y 16 de la versión 03, en el siguiente orden 15,16 y 14, esto debido a que después de ser aprobado el Mapa de Riesgos se procede a su publicación y posterior divulgación</li> </ul>	30/12/2015	<b>HUMBERTO PARRA FIGUEREDO</b> Profesional Oficina Asesora de Planeación
04	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se cambia el nombre del documento de Política Integral de Administración del Riesgo a Política de Administración del Riesgo debido a que no</li> </ul>	12/12/2018	<b>YULY MILENA GÓMEZ ROMERO</b> Contratista Profesional




	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>97 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


<b>VERSIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS</b>	<b>FECHA (DD/MM/AAA)</b>	<b>ELABORÓ</b>
	<p>contiene otras metodologías de administración del riesgo diferentes a la gestión administrativa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se ajustan los objetivos de la Política. Se establecen las Líneas de defensa Institucionales y sus responsabilidades.</li> <li>• Se incluye la metodología para la identificación de contextos interno, de proceso y externo.</li> <li>• Se incluye metodología para el tratamiento de los riesgos de Seguridad Digital.</li> <li>• Se incluye la metodología para el seguimiento y control de los riesgos identificados.</li> </ul>		Oficina Asesora de Planeación
05	<p>El manual se modificó en los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se actualizó la portada de acuerdo con el Manual para la Elaboración de Documentos V09</li> <li>• Se actualizo la introducción del documento</li> <li>• Se organiza de acuerdo con lo establecido en el Manual para la Elaboración de Documentos V09</li> <li>• Se modifica el objetivo general y específicos del documento</li> <li>• Se modifica el alcance del documento, estableciendo los tipos de riesgo que se pueden administrar con esta metodología, excluyendo los riesgos de seguridad de la información</li> <li>• Se actualizan las responsabilidades de los actores que intervienen en la administración del riesgo en el Instituto</li> <li>• Se incluye la declaración de la política.</li> <li>• Se actualiza la metodología conforme a lo establecido en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública.</li> </ul>	31/12/2020	<p><b>WILLINGTON GRANADOS HERRERA</b> Contratista Oficina Asesora de Planeación</p>
06	<p>Se realiza la actualización del documento de acuerdo con los lineamientos establecidos por el DAFP en la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - Versión 5 - diciembre de 2020</p> <p>Se incluye en el alcance del documento los Riesgos de Seguridad de la Información</p> <p>Se incluye dentro de la Metodología las actividades que son importante adelantar antes de iniciar con la implementación de esta.</p> <p>Se incluyen los conceptos de Apetito de riesgo, Tolerancia del riesgo y Capacidad de riesgo</p>	15/09/2021	<p><b>WILLINGTON GRANADOS HERRERA</b> Contratista Oficina Asesora de Planeación</p>

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>98 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>


<b>VERSIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS</b>	<b>FECHA (DD/MM/AAA)</b>	<b>ELABORÓ</b>
	<p>Se ajusta la descripción del riesgo para evitar la subjetividad en la redacción</p> <p>Se ajusta la forma en que se determina la probabilidad de ocurrencia que ahora se realiza teniendo en cuenta la exposición del riesgo y el impacto que se toma de acuerdo con la afectación económica y reputacional para la Entidad.</p> <p>Se ajusta la evaluación de los controles el cual se divide en dos, atributos de eficiencia de los controles y atributos informativos</p> <p>Se incluyen lineamientos para la gestión de riesgos de seguridad de la información</p>		
07	<p>Se realiza la actualización de las áreas / dependencias y cargos mencionados en el documento con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo “Por el cual se modifica la Estructura Organizacional del INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD IDIPRON, se establecen las funciones de sus dependencias y se dictan otras disposiciones”</p> <p>Se realiza el ajuste de la codificación de los formatos y documentos mencionados en la manual, de acuerdo con los ajustes realizados a los códigos de los documentos del Sistema Integrado de Gestión producto del rediseño institucional.</p> <p>Se realiza el traslado del documento, del Planeación (origen) al Direccionamiento Estratégico (destino) de acuerdo con las funciones establecidas en el Acuerdo “Por el cual se modifica la Estructura Organizacional del INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD IDIPRON, se establecen las funciones de sus dependencias y se dictan otras disposiciones”</p> <p>Se realiza cambio de código del documento del E-PLA-MA-004 (código original) al código E-DES-MA-003 (nuevo código)</p> <p>Se realiza cambio del nombre del proceso “Planeación” (Nombre original) al nombre “Direccionamiento Estratégico” (Nuevo nombre)</p>	04/10/2022	<p><b>NICOLLE CATALINA CARDENAS MARTINEZ</b> CONTRATISTA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN</p>
8	<p>Se realizan cambios frente a la identificación de áreas de factores de riesgo y la clasificación del riesgo ajustándolas a los lineamientos de la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas V06 del DAFP</p> <p>Se incluyen los lineamientos para el análisis del riesgo fiscal</p> <p>Se incluyen los lineamientos para la administración del</p>	27/11/2023	<p><b>WILLINGTON GRANADOS HERRERA</b> Contratista Oficina Asesora de Planeación</p>

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	99 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

VERSIÓN	DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS	FECHA (DD/MM/AAA)	ELABORÓ
	riesgo de LA/FT		
9	<p>Se actualiza el alcance del documento, donde se incluyen la metodología a los riesgos asociados a la Seguridad de la Información.</p> <p>En el numeral 3. Se incluyen las siglas CIGD y CICCI.</p> <p>Se reemplaza el término PAAC por Programa de Transparencia y Ética Pública.</p> <p>Se maneja el lenguaje incluyente.</p> <p>Se modifica la palabra área por dependencia.</p> <p>Se actualiza área de sistemas por la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.</p> <p>Se actualiza área de trabajo de Gestión ambiental por proceso Gestión Ambiental.</p> <p>Se actualiza Dirección Técnica de Desarrollo Humano por Gerencia de Talento Humano.</p> <p>Se ajusta el nombre de la Oficina Jurídica, eliminando el término Asesora.</p> <p>Se ajusta el nombre de La Oficina De Control Interno Disciplinario a Oficina de Control Disciplinario Interno.</p> <p>Se actualiza área de contratos por proceso Gestión Contractual.</p> <p>Se incluyen lineamientos en el capítulo 6, Generalidades, relacionadas con los planes de mejoramiento: 2024H110 – 2024H112:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si un proceso como primera línea de defensa, decide eliminar alguno de sus riesgos identificados, debe realizar un análisis detallado y una justificación técnica de su decisión, la cual será evaluada por la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno, para su validación.</li> <li>• Los riesgos de corrupción anualmente se deberán revisar y poner a disposición de los funcionarios/as, contratistas y a la ciudadanía, en consulta pública, para que conozcan y formulen sus apreciaciones o propuestas sobre los proyectos de mapas de riesgos de corrupción.</li> <li>• Las sugerencias al mapa de riesgos de corrupción, producto de la consulta pública serán evaluadas para su inclusión o no por la Oficina Asesora de Planeación, en los mapas de riesgos de corrupción. Las recomendaciones que</li> </ul>	05/02/2025	<p><b>MARLYS URIBE</b>  <b>MARTES</b>  Contratista Oficina  Asesora de Planeación</p>

	<b>DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>E-DES-MA-003</b>
		<b>VERSIÓN</b>	<b>09</b>
	<b>MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>100 de 101</b>
		<b>VIGENTE DESDE</b>	<b>05/02/2025</b>

<b>VERSIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE CAMBIOS</b>	<b>FECHA (DD/MM/AAA)</b>	<b>ELABORÓ</b>
	<p>sean consideradas para inclusión serán realizadas después de su publicación y durante el año de vigencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre que se realice una modificación al presente Manual para la Administración de los Riesgos, serán sometidos a la aprobación del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI.</li> </ul> <p>Se ajusta la periodicidad con la que se actualiza el contexto estratégico</p> <p>En el ítem 5 Roles y Responsabilidades frente a la administración del Riesgo, se incluyen las responsabilidades del Jefe de la Oficina Asesora de Planeación dentro de la Política de Administración de Riesgos</p> <p>Se actualiza en el ítem 7.4.2.2.1, las definiciones de responsable de ejecutar el control, frecuencia de aplicación, acción, complemento. Se agrega: cómo se actúa en caso de observaciones o desviaciones y evidencia de la ejecución.</p> <p>Se actualiza en el ítem 7.4.4.2 los nombres de los procesos.</p> <p>Del numeral 7.4.4 se elimina el Anexo 1</p> <p>Se actualizan los lineamientos Riesgos Seguridad de la Información, incluyendo información en el numeral 9.</p> <p>Se incorporan los nombres de las categorías de los activos: Software, red, información, hardware y se incluye personal.</p> <p>Se describen los pasos del 1 al 6 y se incluyen ejemplos.</p> <p>Se elimina la matriz: Ejemplo Identificación activos del proceso</p> <p>Se modifican las fechas de seguimiento a la administración de los riesgos, dejando específicamente los días hábiles para cada línea de defensa.</p>		

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	CÓDIGO	E-DES-MA-003
		VERSIÓN	09
	MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS	PÁGINA	101 de 101
		VIGENTE DESDE	05/02/2025

### 13. REVISIÓN Y APROBACIÓN

	NOMBRE	CARGO	FECHA (DD/MM/AAAA)
REVISÓ	VIVIANA ANDREA SANCHEZ MORALES	PROFESIONAL ESPECIALIZADO CONTRATISTA	05/02/2025
APROBACIÓN	FABIAN ANDRES CORREA ALVAREZ	JEFE DE LA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	05/02/2025