

	“Vigilancia fiscal, hacia la auditoría continua”		Código: FO-GC-29
			Fecha: 03/04/20
			Versión: 2
			Página: 1 de 20

RESOLUCIÓN No. 308

16 DE DICIEMBRE DE 2021

“POR LA CUAL SE ACTUALIZA LA POLÍTICA DE RIESGOS EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO”

El Contralor General Del Quindío, en ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, en especial las contenidas en el artículo 268, numeral 1, y 272 de la Constitución Política, el Acto Legislativo 04 de 2019, la Ley 330 de 1996 y el Decreto Ley 403 de 2020, y,

CONSIDERANDO:

Que el artículo 268 de la Carta Política de 1991, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019 establece en su numeral 1 la siguiente atribución del contralor General de la República 1. Prescribir los métodos y la forma de rendir cuentas los responsables del manejo de fondos o bienes de la nación e indicar los criterios de evaluación financiera, operativa y de resultados que deberán seguirse; atribución que es extensiva a los contralores departamentales, en virtud de lo establecido en el inciso 6 del artículo 272 de la misma Constitución de 1991, modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019.

Que el Decreto 403 de 2020, "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal", en su artículo 45 establece:

“Para el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en el presente título”.

Que los nuevos retos de la vigilancia y el control fiscal introducidos en la última reforma mediante el Acto Legislativo 04 de 2019, implican modernizar el ejercicio de control fiscal, con el propósito de que sea más eficiente y oportuno, para lo cual también se requiere adaptar y adoptar la nueva GAT, la cual aplica estándares internacionales de auditoría en lo referente al control basado en Riesgos, con el propósito de garantizar la protección del patrimonio público de manera oportuna mediante esquemas de vigilancia fiscal soportados en los principios fiscales de especialización técnica, tecnificación y oportunidad.

Que el artículo 2.2.2 .2 1.5.4 del Decreto Nacional 1083 de 2015, dispuso respecto a la administración de riesgo que, como parte integral del fortalecimiento de los

sistemas de control interno en las entidades públicas, las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo. Asimismo , consagró a efectos de la adopción de políticas de administración de riesgos, que la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces, evaluando los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos.


Que la auditoría basada en riesgos se sustenta en la revisión y evaluación de los controles, lo que precisa de una metodología que, acatando estándares internaciones, permita evaluar la efectividad y calidad de los controles y anticiparse a los hechos adversos que puedan comprometer los bienes, fondos o recursos públicos, siendo vital este insumo para el ejercicio de la vigilancia fiscal, aplicando el modelo de Auditoría Continua que viene implementando la Contraloría General del Quindío mediante el uso de tecnologías de la información; también con la participación activa del control social y la articulación del control interno, siguiendo los lineamientos del Decreto 403 de 2020.

Que para darle aplicación a las disposiciones que determinan como Principio la auditoría basada en riesgos, es necesario actualizar la Política de riesgos que se aplica en la actualidad, de manera que quede alineada a las normas y estándares internacionales de general aceptación, de manera que sea insumo para la valoración de riesgos a partir de la revisión de los controles por parte del organismo de control, en el ejercicio de la función pública de vigilancia y control fiscal.

Que esta actualización de la Política del riesgo es congruente con lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial, GAT, para lo cual se tiene previsto la sistematización y estandarización de las matrices existentes, para que sean el insumo en los diferentes procesos auditores, y permite realizar la vigilancia y el control fiscal basado en los riesgos, de manera más ágil, útil y eficiente.

Que las políticas de administración del riesgo identifican las opciones para tratar y manejar los riesgos basadas en la valoración de los mismos, permiten tomar decisiones adecuadas y fijar los lineamientos, que transmiten la posición de la dirección y establecen las guías de acción necesarias a todos los servidores de la Entidad.

Que las políticas de administración del riesgo deben contener como mínimo *"los objetivos que se esperan lograr, las estrategias para establecer cómo se van a desarrollar a largo, mediano y corto plazo, los riesgos que se van a controlar las acciones a desarrollar contemplando el tiempo los recursos, los responsables y el talento humano requerido, el seguimiento y evaluación a su implementación y efectividad"*.

	“Vigilancia fiscal, hacia la auditoría continua”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 3 de 20

Que la Contraloría Departamental del Quindío estableció mediante acto administrativo la Metodología integral para la estandarización de la auditoría con enfoque en riesgos, la cual permitirá a los sujetos de control cumplir los requerimientos previstos, así como los que actualmente le solicitan otras autoridades o entidades o autoridades.

Que de acuerdo con algunas consideraciones surgidas de las reuniones del Comité de desempeño institucional, se observó la necesidad de actualizar la actual política de riesgos.

Por lo anteriormente expuesto, el Contralor Departamental del Quindío,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO. Actualizar la política de riesgos establecida mediante resolución 290 de noviembre 1º de 2019, mediante la cual se adoptó el manual de políticas de riesgos en la Contraloría General del Quindío.

ARTÍCULO SEGUNDO. La Política de Riesgos de la Contraloría Departamental del Quindío, queda enmarcada bajo las consideraciones y definiciones siguientes:

Política de Riesgos:

Se genera a partir de la implementación y desarrollo del plan estratégico institucional, en el cual se integran las metas a cumplir, el sistema de gestión de la calidad y el modelo integrado de gestión MIPG definido en la entidad; determinando claramente las líneas de defensa, los controles a los procesos, la identificación, clasificación, valoración, administración y mitigación de los riesgos, teniendo como base esencial un enfoque orientado hacia la prevención, seguimiento y evaluación periódica de los riesgos que puedan afectar los procesos y sus objetivos institucionales, en pro de la mejora continua institucional.

Objetivo de la Política:

Asegurar el cumplimiento del plan estratégico institucional a través de las gestiones, acciones de control y evaluaciones que sean necesarias para la toma de decisiones, tendientes a garantizar un eficiente proceso de administración de los riesgos que puedan afectar su enfoque sistémico.

La política de riesgos permite a la Contraloría no solo trabajar de forma permanente en su tratamiento y reducción, sino también a cumplir con lo señalado en la norma NTC ISO31000 y los objetivos estratégicos de la entidad, de forma que su accionar esté orientado a un nivel de riesgos aceptable.

Alcance:

La política de riesgos aplica a la organización de la Contraloría Departamental del Quindío involucra directamente a todo el personal misional y de apoyo, y tiene como prioridad el análisis y manejo de los riesgos siguientes:

- * Los riesgos que puedan afectar el cumplimiento del objetivo institucional y las metas del plan estratégico
- *La prevención hacia los riesgos de corrupción que puedan presentarse, en contravía del interés de la comunidad.
- *Los riesgos en la seguridad y la calidad de la información que genera la entidad en cada proceso, y que impactarían el modelo de auditoría continua.
- *los riesgos en la pérdida de imagen institucional por fallas en la oportunidad, calidad y los resultados hacia la comunidad.

La entidad establece como ACEPTABLE los riesgos que estén minimizados, o que por lo menos tengan unos bajos niveles de riesgos en todos sus procesos (riesgos residuales).

Tratamiento:

Los riesgos deberán ser identificados, administrados y tratados por cada líder de proceso, además socializados en el aplicativo de riesgos dispuesto por la organización. La oficina Asesora de Control Interno realizará las evaluaciones y seguimientos del caso de forma periódica y llevará resultados al comité asesor de control interno o comité institucional de desempeño

Los riesgos serán revisados y actualizados por lo menos cada seis meses, o como se defina en el plan de acción, por parte de cada líder de proceso; además se tendrán en cuenta para su aplicación los aspectos siguientes:

1. RESPONSABILIDADES Y COMPROMISOS FRENTE AL RIESGO

ROL	FUNCIÓN
Dirección de la Contraloría	<ul style="list-style-type: none">• Establecer la política de riesgo• Liderar y diseñar estrategias eficientes en la política de riesgos• Diseñar la estrategia anticorrupción y de atención al ciudadano
Responsables de procesos	<ul style="list-style-type: none">• Elaborar, Identificar y actualizar periódicamente los riesgos y controles del proceso a cargo, con sus equipos de trabajo.• Realizar el seguimiento y análisis a los controles de los riesgos establecidos, según la periodicidad establecida.
	<ul style="list-style-type: none">• Asesorar en la identificación de los riesgos institucionales

Oficina de Control Interno	<ul style="list-style-type: none">• Analizar el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos• Realizar evaluación y seguimiento a los riesgos consolidados en los mapas de riesgos• Reportar seguimiento a los riesgos de corrupción conforme lo indican las normas• Programar y Evaluar los controles del mapa de riesgos de la entidad
Oficina Asesora de Planeación	<ul style="list-style-type: none">• Acompañar y orientar sobre la metodología para la identificación, análisis, calificación y valoración del riesgo.• Liderar y Consolidar el Mapa de riesgos institucional, y la estrategia anticorrupción y de atención al ciudadano establecida• Monitorear cambio de entorno y nuevas amenazas• Socializar el Mapa de Riesgo en la entidad

2. CONTEXTO ESTRATÉGICO

Para cada vigencia se analizará el entorno estratégico de la Contraloría General del Quindío a partir de factores tanto internos como externos, con el propósito de efectuar un adecuado análisis de las causas del riesgo y la gestión del mismo, así:

Clasificación	Factores
externos	ECONOMICOS: Limitaciones de tipo presupuestal por parte de los sujetos de control, prioridades del Gobierno, o Austeridad en el gasto
	POLITICOS: Influencias políticas que afectan el normal desarrollo de la Contraloría Falta de continuidad en los programas establecidos,
	LEGALES: Cambios legales y normativos aplicables a la Entidad e inseguridad jurídica, que puedan afectar los objetivos de la entidad Deficientes políticas o aplicación de métodos de evaluación a la gestión institucional por parte de la AGR
Internos	FINANCIEROS: Bajo presupuesto de funcionamiento, o demoras en apropiación y ejecución de recursos; retrasos en el pago de las cuotas de auditaje.
Internos	PERSONALES: Desmotivación de los servidores; falta de incentivos y/o capacitación especializada; clima organizacional inadecuado
Internos	TECNOLÓGICOS: red de internet con intermitencia que dificulta realizar el trabajo con eficiencia y oportunidad; daños

	o mantenimiento de los sistemas de información. Falta de equipos y deficiencias en el conocimiento de los sistemas por parte de los funcionarios
Internos	COMUNICACIÓN INTERNA: Deficiente sistema de comunicación entre los procesos; falta de capacidad y conocimiento profesional en la aplicación del proceso auditor.
Internos	SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN: Fuga de información o ataques al servidor de la entidad

3. TIPOLOGIA DE RIESGOS

Conforme los objetivos y lineamientos, la entidad ha establecido la administración y manejo de los riesgos por Proceso, por estar asociados al logro de los objetivos institucionales; estos se identifican y/o validan en cada vigencia por los responsables del proceso y sus respectivos grupos de trabajo a través de la metodología y mapas de riesgo diseñados para cada proceso misional y de apoyo; estos se clasifican en:

RIESGOS	CONCEPTO DEL RIESGO
Riesgos Estratégicos	posibilidad de ocurrencia de eventos que afecten los objetivos estratégicos que impactan toda la entidad.
Riesgos de Imagen o Reputación.	Posibilidad de ocurrencia de un evento que afecte la imagen, buen nombre o reputación de una organización ante sus clientes y partes interesadas.
Riesgos Operativos	Posibilidad de ocurrencia de eventos que afecten los procesos misionales de la entidad.
Riesgos Financieros	Probabilidad de ocurrencia de eventos que afecten los estados financieros y todas aquellas áreas involucradas con el proceso financiero como presupuesto, tesorería, contabilidad, cartera, central de cuentas, costos, etc.
Riesgo de Cumplimiento o contractual	Posibilidad de ocurrencia de eventos que afecten la situación jurídica o contractual de la organización debido a su incumplimiento o desacato a la normatividad legal y las obligaciones contractuales.

Tecnológico	Probabilidad de ocurrencia de eventos que afecten la totalidad o parte de la infraestructura tecnológica (hardware, software, redes, etc.) de una entidad.
Riesgos de Corrupción	Probabilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.
Riesgos de Seguridad Digital	posibilidad de combinación de amenazas y vulnerabilidades en el entorno digital de los sistemas de información; Incluye aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.
Riesgos Ambientales	Se denomina riesgo ambiental a la posibilidad de que por forma natural o por acción humana se produzca daño en el medio ambiente. desde la perspectiva ISO 14001:2015, el riesgo se define como un efecto de incertidumbre, por lo que implica tanto efectos potenciales negativos como positivos, es decir amenazas y oportunidades.


Riesgos de Corrupción:

De acuerdo con las recomendaciones del DAFP, que acoge esta contraloría, la gestión de riesgos de corrupción, es el conjunto de actividades coordinadas que permiten a la entidad identificar, analizar, evaluar y mitigar la ocurrencia de riesgos de corrupción en los procesos de su gestión. El resultado de todas estas actividades se materializa en el Mapa de Riesgos de Corrupción.

Elementos que componen el Mapa de Riesgos de Corrupción:

- Política de Administración de Riesgos.
- Construcción del Mapa de Riesgos de Corrupción.
- Consulta y Divulgación.
- Monitoreo y Revisión.
- Seguimiento.

El objetivo de la construcción del mapa de riesgos de corrupción es identificar los riesgos inherentes al desarrollo de los procesos establecidos en la entidad. A continuación de exponen 13 criterios a tener en cuenta para generar una estrategia apropiada para la rendición de cuentas:

	“Vigilancia fiscal, hacia la auditoría continua”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 8 de 20

- Informes de Seguimiento de la oficina de Control Interno: Tenga en cuenta las recomendaciones, sugerencias, consideraciones y observaciones realizadas por las oficinas de Control Interno, en sus informes de seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción.
- Elaboración y Consolidación: El Mapa de Riesgo de Corrupción lo elaboran los responsables de cada proceso. Sin embargo, a la oficina de Planeación o quien haga sus veces, le corresponde liderar su elaboración y consolidan el documento.
- Contexto: Determine los factores que afectan el cumplimiento de la misión y de los objetivos de la entidad. Esto es:

Contexto externo: Se trata del entorno en el cual opera la entidad. Son las condiciones económicas, sociales, culturales, políticas, legales, ambientales o tecnológicas.

Contexto interno: Las condiciones que se relacionan con la estructura, cultura organizacional, el cumplimiento de planes, programas/proyectos, procesos/procedimientos, sistemas de información, modelo de operación, recursos humanos y económicos con que cuenta la entidad

- Identificación de los riesgos de corrupción: tenga en cuenta para esta fase que:

Riesgo es la posibilidad de que se presente un acto, sin que ello signifique que exista corrupción en la entidad. Se trata de reconocer que se pueden presentar hechos de corrupción, con el fin de determinar sus causas y de establecer sus controles. Los riesgos se identifican por procesos.

Realice un inventario de las quejas, denuncias e investigaciones presentadas en la entidad.

Formúlese las preguntas ¿Qué puede pasar?: son los riesgos; ¿Por qué puede pasar?: son las causas, ¿Cuándo puede pasar?: es la probabilidad, ¿Cómo lo minimizo?: es el control.

Es necesario tener en cuenta la definición de riesgos de corrupción: “Posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado”. Un ejemplo de un riesgo de corrupción es: la posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para el otorgamiento de una licencia / celebración de contrato / de emisión de un concepto.

- Construcción participativa: Elabore el Mapa de Riesgos de Corrupción y las medidas para mitigar esos riesgos, (controles), de manera participativa.


- **Impacto:** Recuerde que el criterio del Impacto dentro del Análisis del Riesgo de Corrupción, se determina a través del diligenciamiento de un formato que contiene dieciocho preguntas.
- **Matriz:** Puede utilizar la matriz de riesgos de gestión, pero se debe acatar los parámetros propios de cada metodología.
- **Controles:** Identifique acciones viables y eficaces que sirvan como controles.
- **Monitoreo y Revisión,** adelante periódicamente estas actividades. Recuerde que le corresponde realizarlo a los líderes de los procesos, responsables de los riesgos, pues se fundamenta en la cultura del autocontrol; por su parte, también lo efectúan las oficinas de Planeación.
- **Consulta y Divulgación:** Implemente una estrategia interna para la consulta y divulgación del Mapa de Riesgos de Corrupción, tenga en cuenta que se adelanta en todas las etapas de su construcción, en el marco de un proceso participativo. De tal manera que sea una herramienta conocida.

Le corresponde a la Oficina de Planeación diseñar y poner en marcha las actividades o mecanismos necesarios para que se conozcan, debatan y formulen las apreciaciones, consideraciones y propuestas sobre el plan de anticorrupción; éste debe publicarse en la página web de la entidad o en un medio de fácil acceso al ciudadano a más tardar el 31 de enero de cada año.

- **Seguimiento:** Lo adelanta la oficina de Control Interno, o quien haga sus veces por lo menos tres (3) veces en el año. El Informe de Seguimiento deberá publicarse a los diez días hábiles siguientes a dichas fechas.

Es necesario que la oficina de Control Interno, evalúe la efectividad de los controles plasmados en los mapas de riesgos de corrupción. En el evento de identificar falencias en los documentos, es necesario que en su reporte se precisen las deficiencias encontradas para que se tomen las medidas correctivas inmediatas.

- **Ajustes:** El plan de anticorrupción, puede ser sujeto de ajustes, las veces que sea necesario durante una misma vigencia. En este caso se deberá dejar por escrito los ajustes, modificaciones o inclusiones realizadas.
- **Consolidación:** La oficina de planeación del CGQ, es la dependencia encargada de gestionar el riesgo le corresponde liderar el proceso de administración de estos. Adicionalmente, esta misma oficina será la encargada de consolidar el mapa de riesgos de corrupción.

 Contraloría General del Quindío	“Vigilancia fiscal, hacia la auditoría continua”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 10 de 20

Los riesgos de corrupción no admiten aceptación del riesgo, siempre deben conducir a un tratamiento. Este tratamiento se debe realizar considerando los elementos siguientes:

➤ **Aceptar el Riesgo**

Si el nivel de riesgo cumple con los criterios de aceptación de riesgo, no es necesario poner controles y el riesgo puede ser aceptado. Esto debería aplicar para riesgos inherentes en la zona de calificación de riesgo bajo.

La aceptación del riesgo puede ser una opción viable en la entidad, para los riesgos bajos, pero también pueden existir escenarios de riesgos a los que no se les puedan aplicar controles y por ende, se acepta el riesgo. En ambos escenarios debe existir un seguimiento continuo del riesgo

➤ **Evitar el Riesgo**

Cuando los escenarios de riesgo identificado se consideran demasiados extremos, se puede tomar una decisión para evitar el riesgo, mediante la cancelación de una actividad o conjunto de actividades.

Desde el punto de vista de los responsables de la toma de decisiones, este tratamiento es simple, la menos arriesgada y menos costosa, pero es un obstáculo para el desarrollo de las actividades de la entidad y por lo tanto hay situaciones donde no es una opción.

➤ **Compartir El Riesgo**

Cuando es muy difícil para la entidad reducir el riesgo a un nivel aceptable, o se carece de conocimientos necesarios para gestionarlo, el riesgo puede ser compartido con otra parte interesada que pueda gestionarlo con más eficacia. Cabe señalar que normalmente no es posible transferir la responsabilidad del riesgo.

Los dos principales métodos de compartir o transferir parte del riesgo son, por ejemplo:

seguros y tercerización. Estos mecanismos de transferencia de riesgos deberían estar formalizados a través de un acuerdo contractual

➤ **Reducir El Riesgo**

El nivel de riesgo debería ser administrado mediante el establecimiento de controles, de modo que el riesgo residual se pueda reevaluar como algo aceptable para la entidad. Estos controles disminuyen normalmente la probabilidad y/o el impacto del riesgo.

2. IDENTIFICACIÓN DEL ESCENARIO DE RIESGO						
CAUSAS G			ESCENARIO DE RIESGO H		CONSECUENCIA(S) I	
Determina y describe las causas que pueden llevar a que se presente el escenario de riesgo DEED-DOA			Describe claramente el riesgo, teniendo en cuenta los eventos que pueden llegar a ocurrir, y las acciones que pueden llegar a tener sobre el objetivo del proceso/estrategia/activo. Se recomienda utilizar una redacción clara y sencilla, entendible para cualquier persona que conozca el contenido del proceso, siempre tratando de identificar el evento adverso y el proceso, bien o producto/actividad que podría sufrir el impacto por la posible materialización del evento.		Efecto que podría llegar a tener la ocurrencia del escenario de riesgo	
COD	CAUSA	DESCRIPCION			COD	CONSECUENCIA

2. IDENTIFICACIÓN DEL ESCENARIO DE RIESGO

Todos aquellos factores internos y externos que solos o en combinación con otros, pueden producir la materialización de un riesgo (1)

EXTERNAS

E1 Políticas

E2 Económicas

E3 Medioambientales

E4 Sociales

E5 Tecnológicas

E6 Culturales

E7 Legales

INTERNAS

I1 Personal

I2 Infraestructura

I3 Procesos

I4 Tecnología

I5 Estructura organizacional

I6 Cultura organizacional

I7 Económicos

I8 Normas y directrices

2

Estructura del escenario de riesgo = Evento adverso (Amenaza) + Proceso/actividad/activo/estrategia afectada (impacto) + Contexto que este relacionado directamente con el proceso/estrategia/activo
Componente del Riesgo = Robo + Portatil + Contexto o efecto asociado al tipo de impacto
Escenario de riesgo = Robo del equipo portatil del Secretario de Hacienda del Municipio de XXXX
RIESGOS DE CORRUPCIÓN: posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado (2)
La definición del escenario de riesgo de corrupción debe tener la siguiente estructura: ACCIÓN U OMISIÓN + USO DEL PODER + DESVIACIÓN DE LA GESTIÓN DE LO PÚBLICO + EL BENEFICIO PRIVADO(2)

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 (1). Esta asociado con la selección del parámetro de impacto

CONSECUENCIAS	
C1	Pérdidas económicas
C2	Pérdidas de imagen
C3	Insostenibilidad Financiera
C4	Incumplimientos legales
C5	Daños a la integridad física
C6	Llamados de atención
C7	Sanciones
C8	Reprocesos
C9	Insatisfacción del usuario
C10	Pérdida de información

Paso 3: Análisis del Riesgo

Se busca establecer la probabilidad de ocurrencia del riesgo y sus consecuencias, con el fin de estimar la zona de riesgo inicial (RIESGO INHERENTE). Se describe el escenario del riesgo; teniendo en cuenta la tabla para determinar la probabilidad y frecuencia, y por tanto, el impacto o consecuencias conforme a la política de riesgo institucional y la matriz de evaluación del riesgo.

Dirección: Calle 20 Nro. 13-22 piso 3 Edif. Gobernación del Quindío

Email: contactenos@contraloriaquindio.gov.co

Teléfonos: 7444940 – 7444840 – 7445142 Telefax: 7440016

Línea Gratuita: 018000963123

VALOR	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA
5	Casi seguro	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Más de 1 vez al año.
4	Probable	Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.	Al menos 1 vez en el último año.
3	Posible	El evento podrá ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 2 años.
2	Improbable	El evento puede ocurrir en algún momento.	Al menos 1 vez en los últimos 5 años.
1	Rara vez	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales).	No se ha presentado en los últimos 5 años.

Fuente: (2)

Se debe seleccionar el criterio de mayor impacto que puede llegar a ocasionar la materialización del riesgo.

IMPACTO	Catastrófico	Mayor	Moderado	Menor	Insignificante
	5	4	3	2	1
FINANCIERO (2)	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor 850%	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor 200% y 500%	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor 100% y 200%	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor 25% y 50%	Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor 10,5% y 25%
ESTRATEGICO (2)	Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales afectando de forma grave la ejecución presupuestal	Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales afectando el cumplimiento en las metas de gobierno			
OPERATIVO (2)	Interrupción de las operaciones de la entidad por más de cinco (5) días.	Interrupción de las operaciones de la entidad por más de dos (2) días.	Interrupción de las operaciones de la entidad por un (1) día	Interrupción de las operaciones de la entidad por algunas horas	No hay interrupción de las operaciones de la entidad
CONTRATACIÓN (1)	Perturba la ejecución del contrato de manera grave imposibilitando la consecución del objeto contractual y/o Impacta sobre el valor del contrato en más del 30%.	Destruye la ejecución del contrato sustancialmente pero aún así permite la consecución del objeto contractual y/o Incrementa el valor del contrato entre el 15% y el 30%	Afecta la ejecución del contrato sin alterar el beneficio para las partes y/o genera un impacto sobre el valor del contrato entre el 5% y el 15%	Dificulta la ejecución del contrato de manera baja. Aplicando medidas mínimas se puede lograr el objeto contractual y/o los sobrecostos no representan más del 5% del valor del contrato.	Destruye la ejecución del contrato de manera insignificante y/o los sobrecostos no representan más de 1% del valor del contrato.
CORUPCIÓN	De acuerdo a resultados de tabla de valoración de impacto propuesta por el DAFP (2)				
AMBIENTAL					
SEGURIDAD DIGITAL (2)	Afectación muy grave de la integridad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación muy grave de la disponibilidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación muy grave de la confidencialidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros	Afectación grave de la integridad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación grave de la disponibilidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación grave de la confidencialidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros.	Afectación moderada de la integridad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación moderada de la disponibilidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros. Afectación moderada de la confidencialidad de la información debido al interés particular de los empleados y terceros.	Afectación leve de la integridad. Afectación leve de la disponibilidad. Afectación leve de la confidencialidad.	Sin afectación de la integridad. Sin afectación de la disponibilidad. Sin afectación de la confidencialidad.

(1): Basado en la guía de riesgos de contratación de compra eficiente (2013)
(2): Adaptado de Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas

Parámetros de aceptabilidad del riesgo (apetito del riesgo)

Impacto	Valor (Absoluto)	Descripción	Vulnerabilidad (P*I)/25	Periodicidad del monitoreo
Bajo	Entre 1 y 5	Los riesgos en esta zona se encuentran en un nivel que pudere reducirse fácilmente con los controles establecidos en la entidad. Ello requiere asumir los riesgos. Riesgos aceptables	<20%	Se debe monitorear como mínimo cada 6 meses
Moderado	Entre 5 y 10	Deben tomarse las medidas necesarias (controles/actividades de control) para llevar los riesgos a la zona de riesgo baja. Riesgos moderados	>=20% y <40%	Se debe monitorear como mínimo cada 3 meses
Alto	Entre 10 y 15	Deben tomarse las medidas necesarias para llevar los riesgos a la zona de riesgo moderada o baja. Riesgos importantes.	>=40% y <60%	Se debe monitorear como mínimo cada mes
Extremo	Entre 15 y 25	Los riesgos en la zona de riesgo extrema requieren de un tratamiento prioritario. Se deben implementar los controles orientados a reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo o disminuir el impacto de sus efectos. Riesgos inaceptables.	>=60%	El riesgo debe ser monitoreado de forma permanente

Calificación del Riesgo = Probabilidad x impacto

Notas:

- Ningún riesgo de corrupción podrá ser aceptado (estar en la categoría bajo), debe ser evaluado como Extremo (inaceptable) (2).
- Los riesgos de corrupción deben ser monitoreados como mínimo cada trimestre (2)

Paso 5: Tratamiento del Riesgo

Se valoran los controles o actividades de control de cada riesgo establecido, y se determina el nuevo nivel del riesgo, se documenta el resultado final como Riesgo Residual, calificando su diseño, ejecución y solidez de evaluación del control para tener un resultado final del control y se debe indicar la fecha de cumplimiento y el costo de esa acción (si da a lugar).

Actividades de Control: Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que inciden en el cumplimiento de los objetivos.

Un control puede ser tan eficiente que me ayude a mitigar varias causas, en estos casos se repite el control, asociado de manera independiente a la causa específica.

LINEA DE ESTRATÉGICA

Define el marco general para la gestión del riesgo y el control y supervisa su cumplimiento, está a cargo de la alta dirección y el comité institucional de coordinación de control interno, Las responsabilidades se distribuyen así:

1ª. LÍNEA DE DEFENSA	2ª. LÍNEA DE DEFENSA	3ª. LÍNEA DE DEFENSA
Desarrolla e implementa procesos de control y gestión de riesgos a través de su identificación, análisis, valoración, monitoreo y acciones de mejora.	Asegura que los controles y los procesos de gestión de riesgos implementados por la primera línea de defensa, estén diseñados apropiadamente y funcionen como se pretende	Proporciona información sobre la efectividad del S.C.I., a través de un enfoque basado en riesgos, incluida la operación de la primera y segunda línea de defensa
A cargo de los gerentes públicos y líderes de los procesos, programas y proyectos de la entidad. Rol principal: diseñar, implementar y monitorear los controles, además de gestionar de manera directa en el día a día los riesgos de la entidad	A cargo de los servidores que tienen responsabilidades directas en el monitoreo y evaluación de los controles y la gestión del riesgo: jefes de planeación, supervisores e interventores de contratos o proyectos, coordinadores de otros sistemas de gestión de la entidad, comités de riesgos (donde existan), comités de contratación, entre otros	A cargo de la oficina de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces. El rol principal: proporcionar un aseguramiento basado en el más alto nivel de independencia y objetividad sobre la efectividad del S.C.I.
Así mismo, orientar el desarrollo e implementación de políticas y procedimientos internos y asegurar que sean compatibles con las metas y objetivos de la entidad y emprender las acciones de mejoramiento para su logro.	Rol principal: monitorear la gestión de riesgo y control ejecutada por la primera línea de defensa, complementando su trabajo.	El alcance de este aseguramiento, a través de la auditoría interna cubre todos los componentes del S.C.I.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo: 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 funcionar en el entorno digital.

Activo de Información: Un activo es cualquier elemento que tenga valor para la organización, sin embargo, en el contexto de seguridad digital, son activos elementos que utiliza la organización para funcionar en el entorno digital tales como: aplicaciones de la organización, servicios web, redes, información física o digital, tecnologías de información -TI, tecnologías de operación -TO.

Amenazas: situación potencial de un incidente no deseado, el cual puede ocasionar daño a un sistema o a una organización.

Causa: todos aquellos factores internos y externos que solos o en combinación con otros, pueden producir la materialización de un riesgo.

Confidencialidad: propiedad de la información que la hace no disponible, es decir, divulgada a individuos, entidades o procesos no autorizados.

Control: medida que modifica el riesgo (procesos, políticas, dispositivos, prácticas u otras acciones).

Controles correctivos: 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.

Controles preventivos: 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.

Consecuencia: 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.

Disponibilidad: propiedad de ser accesible y utilizable a demanda por una entidad.

Gestión del Riesgo: un proceso efectuado por la alta dirección de la entidad y por todo el personal para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

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

Integridad: propiedad de exactitud y completitud.

Mapa de Riesgos: documento con la información resultante de la gestión del riesgo.

Probabilidad: se entiende la posibilidad de ocurrencia del riesgo, ésta puede ser medida con criterios de Frecuencia o Factibilidad.

Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano: plan que contempla la estrategia de lucha contra la corrupción que debe ser implementada por todas las entidades del orden nacional, departamental y municipal.

Riesgo de Gestión: posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre el cumplimiento de los objetivos. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias.

Riesgo de Corrupción: posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.

Riesgo Inherente: es aquel al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto.

Riesgo Residual: nivel de riesgo que permanece luego de tomar medidas de tratamiento del riesgo.

Riesgo de seguridad digital: combinación de amenazas y vulnerabilidades en el entorno digital. Puede debilitar el logro de objetivos económicos y sociales, así como afectar la soberanía nacional, la integridad territorial, el orden constitucional y los intereses nacionales. Incluye aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.

Tolerancia al riesgo: son los niveles aceptables de desviación relativa a la consecución de objetivos. Pueden medirse y a menudo resulta mejor, con las mismas unidades que los objetivos correspondientes. Para el riesgo de corrupción la tolerancia es inaceptable.

Vulnerabilidad: es una debilidad, atributo, causa o falta de control que permitiría la explotación por parte de una o más amenazas contra los activos.

La administración del riesgo en general y los criterios establecidos para tal efecto se harán mediante el aplicativo establecido por la Entidad, el cual hace parte de la sistematización prevista dentro del Modelo de Auditoría Continua; además se dispone del medio electrónico (consultar Instructivo Ficha de Riesgos – Excel xlsx disponible).

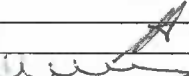

ARTÍCULO QUINTO. Vigencia. La presente resolución rige a partir de su publicación y modifica las disposiciones que le sean contrarias, en especial la Resolución 290 de noviembre 1º de 2019.

Dada en Armenia, el 16 de diciembre de 2021

COMUNÍQUESE, PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE



LUIS FERNÁN MÁRQUEZ ALZATE
 Contralor General del Quindío

	Nombre y apellido	Firma	Fecha
Proyectado por	José Omar Londoño Rodríguez		15/12/2021
Revisado por	Cielo Muñoz Muñoz		16/12/2021
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.			