



## **Sistema Integrado de Aseguramiento de la Calidad**

# **MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL**

**Versión 9**

**Código: PA.101.43.01.04**

**Proceso: Planeación y Aseguramiento de la Calidad - PA**

**Junio de 2023**

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 2 de 32

## 1. OBJETIVO

Establecer la metodología para una adecuada administración de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y los procesos en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.

## 2. ALCANCE

La gestión del riesgo está fundamentada en el modelo de gestión por procesos institucional, inicia con la identificación de los riesgos en cada una de las dependencias que conforman los procesos hasta el seguimiento y reevaluación de los riesgos residuales priorizados por el Comité de Gestión y Desempeño.

## 3. NORMATIVIDAD

La normativa aplicable al “Manual de Administración del Riesgo Institucional”, se encuentra documentada en el Portal Institucional en la <https://www.endeporte.edu.co/documentos/301/normatividad-end/> y en la Intranet Institucional en la URL: <https://intranet.endeporte.edu.co/la-entidad/normograma-institucional-por-procesos>

## 4. DEFINICIONES

Para efectos de este manual se adoptan las definiciones establecidas en la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de Controles en Entidades Públicas. Versión 6, Función Pública noviembre, 2022 y en el anexo 4 Lineamientos para la Gestión de Riesgos de Seguridad Digital en Entidades Públicas - 2018

## 5. LINEAMIENTOS GENERALES DE LA GESTIÓN DEL RIESGO

- a. Los lineamientos para una adecuada administración, gestión y control a los riesgos de gestión, riesgos de corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales que afecten el logro de los objetivos Institucionales se encuentran establecidos en la Política de Administración del Riesgo.
- b. La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, en coherencia con los lineamientos de su Proyecto Educativo Institucional, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, se compromete a ejercer el control efectivo de los eventos de riesgo que puedan afectar negativamente el desarrollo de la Institución, a través de los siguientes Instrumentos:
  - *Identificación, Contextualización, Valoración y Seguimiento Riesgos de Gestión PA.101.43.04.06.*
  - *Identificación, contextualización, valoración y seguimiento Riesgos de Corrupción PA.101.43.04.08.*

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 3 de 32

- *Identificación, Contextualización, Valoración y Seguimiento Riesgos de Seguridad de la Información PA.107.43.04.09*
  - *Identificación, Contextualización, Valoración y Seguimiento Riesgos Fiscales de la Información PA.107.43.04.10*
  - *Matriz Consolidada Riesgos Residuales PA.107.43.04.12*
- c. Las responsabilidades de implementación, seguimiento y mejoramiento de los mapas de Riesgos de gestión, riesgos de corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales, se establecen conforme a lo estipulado en el artículo 8º, líneas de defensa y artículo 9º roles y responsabilidades de la administración del riesgo, establecidos en la Política de Administración del Riesgo.
- d. Los responsables de proceso podrán realizar ajustes o modificaciones a los mapas de riesgos, orientadas al mejoramiento de la gestión de los riesgos durante el año de vigencia o antes de su próxima revisión con apoyo de la Dirección Técnica de Planeación, quienes darán el visto bueno a los cambios y lo registrarán en la matriz del riesgo correspondiente, lo cual se evidenciará en acta de reunión.

## 6. IDENTIFICACIÓN, PRIORIZACIÓN, ANALISIS, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO RIESGOS DE GESTIÓN, RIESGOS DE CORRUPCIÓN, RIESGOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y RIESGOS FISCALES.

### 6.1 Identificación o descripción del riesgo de gestión, riesgos de corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales.

Los responsables de proceso y las dependencias que lo conforman, deberán diligenciar en compañía de sus grupos de trabajo, la hoja nombrada como “Identificación del Riesgos”, existente en cada uno de las herramientas creadas para la identificación, contextualización valoración y seguimiento de los riesgos según el tipo de riesgo.

En la figura que se presenta a continuación, se observa la hoja de cálculo a diligenciar en la herramienta establecida para cada tipo de riesgo.

Figura N° 1  
Identificación del riesgo

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO DE GESTIÓN						
ID RIESGO	¿QUÉ PUEDE PASAR ?	CONSECUENCIA	CAUSA INMEDIATA	CAUSA RAÍZ	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	Dirección Técnica/Unidad/Oficina
		Consecuencia 4	Causa Inmediata 4	Impacto 4	Riesgo 4	
		Consecuencia 5	Causa Inmediata 5	Impacto 5	Riesgo 5	
		Consecuencia 6	Causa Inmediata 6	Impacto 6	Riesgo 6	
		Consecuencia 7	Causa Inmediata 7	Impacto 7	Riesgo 7	
		Consecuencia 8	Causa Inmediata 8	Impacto 8	Riesgo 8	

Para identificar los diferentes tipos de riesgos, la Alta Dirección y los responsables de proceso y sus dependencias, deberán responder la pregunta **¿Qué puede pasar?**, para no alcanzar los logros de los objetivos estratégicos, los objetivos del proceso o con el desarrollo de las actividades diarias descritas en la caracterización, manuales y procedimientos encaminadas al cumplimiento de la misión Institucional.

Paso a seguir consiste en la contextualización de ese **¿Qué puede pasar?**, para lo cual se debe definir los siguientes conceptos:

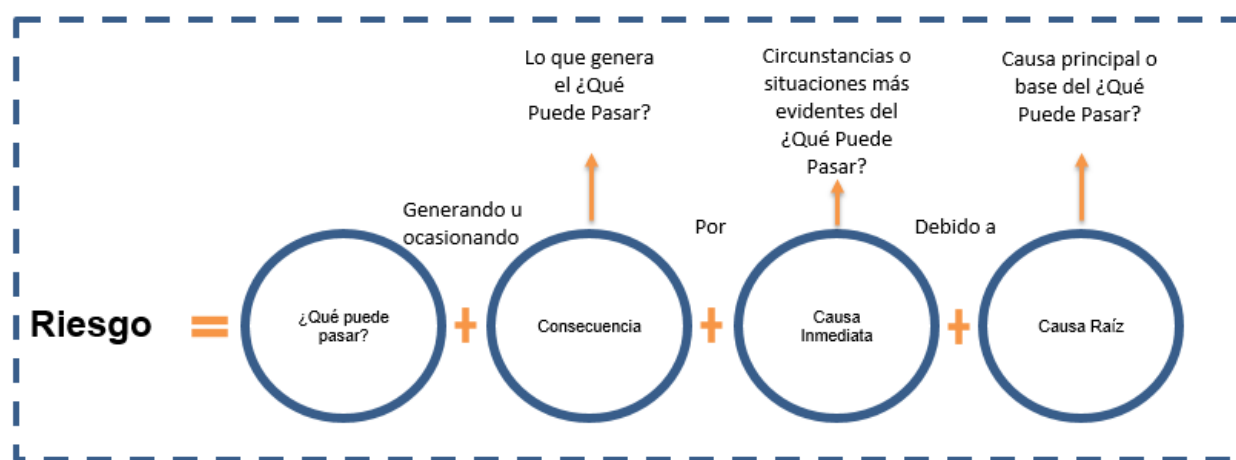
- **Consecuencia:** Debe de preguntarse que está generando u ocasionando el **¿Qué puede pasar?** o qué consecuencia puede ocasionar o traer el incumplimiento del objetivo estratégico, los objetivos del proceso o al desarrollo de las actividades diarias de la Institución si se materializa el **¿Qué puede pasar?**
- **Causa Inmediata:** Es el **¿Por qué?**, podría darse o manifestarse el **¿Qué puede pasar?** o la circunstancias o situaciones más evidentes de **¿por qué?** se presenta el **¿Qué puede pasar?**, las mismas no constituyen la causa principal o base para que se presente.
- **Causa Raíz:** Es la causa principal o base, corresponde a las razones por las cuales se puede presentar **¿Qué puede pasar?**, son la base para la definición de los 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 Subcausa que pueden ser analizadas.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p><b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b></p>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 5 de 32

Para el análisis de la causa raíz, del **¿Qué puede pasar?**, es recomendable que el grupo de trabajo desarrolle metodologías como los cinco porqués, espina de pescado o lluvia de idea o la metodología que mejor se maneje para encontrar la causa raíz.

- **Descripción del riesgo de gestión, seguridad de la información, de corrupción y fiscal:** La descripción del riesgo debe contener todos los detalles necesarios y que sea fácil de entender tanto para el líder del proceso como para personas ajenas al proceso. Se propone la siguiente estructura para facilitar su redacción y claridad:

Figura N° 2  
Estructura Propuesta para la Redacción del Riesgo



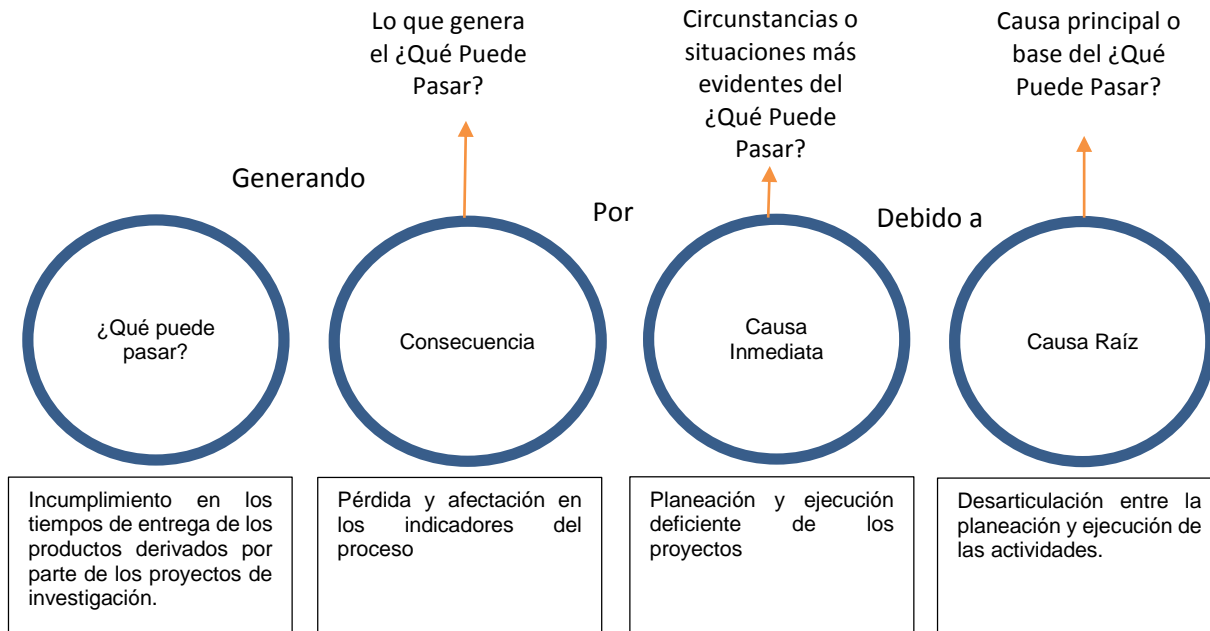
Ejemplo redacción del riesgo:

**Proceso:** Investigaciones

**Objetivo:** Fortalecer y dinamizar la cultura investigativa, mediante la generación, transformación y aplicación del conocimiento en los campos del deporte, la salud, la educación la administración y la economía, mejorando la visibilidad y reconocimiento de los grupos de investigación y de los semilleros de investigación, con miras a dar respuesta a diferentes sectores de la sociedad a nivel regional, nacional e internacional, contribuyendo al desarrollo del país, al logro del aseguramiento de la calidad institucional y de programas académicos, durante el desarrollo de las actividades de investigación.

**Alcance:** Inicia con la planificación de las actividades de la gestión de investigación hasta la evaluación y mejoramiento de las actividades.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 6 de 32




**Riesgo:** **POSIBILIDAD DE** Incumplimiento en los tiempos de entrega de los productos por parte de los proyectos de investigación, **GENERANDO** pérdida y afectación en los indicadores del proceso **POR** planeación y ejecución deficiente de los proyectos, **DEBIDO A** la desarticulación entre la planeación y ejecución de las actividades.

A continuación, se muestra el registro a diligenciar en cada una de las herramientas creadas para los tipos de riesgos, en esta etapa los responsables de proceso y su equipo de trabajo, deben considerar todas las situaciones que puedan pasar e incluso las situaciones que se encuentran controladas en la actualidad.

Como el riesgo es la posibilidad de ocurrencia de una situación, es recomendable que la descripción del riesgo inicie con la frase "Posibilidad de ocurrencia de..."

Figura N° 3  
Identificación del riesgo

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>		<b>IDENTIFICACIÓN, CONTEXTUALIZACIÓN, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS DE GESTIÓN</b>		Código: PA.101.43.04.06 Fecha: 16/03/2023 Versión: 5 Página: 2 de 7		
PROCESO:	Dirección Técnica/Unidad/Oficina	Fecha de Elaboración:				
LINEAMIENTOS PLAN INDICATIVO						
Objetivo(s) Estratégico:	Programa:	Proyecto(s):				
LINEAMIENTOS DEL PROCESO						
Objetivo del Proceso:						
Alcance del proceso:						
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO DE GESTIÓN						
ID RIESGO	¿QUÉ PUEDE PASAR ?	CONSECUENCIA	CAUSA INMEDIATA	CAUSA RAÍZ	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	Dirección Técnica/Unidad/Oficina
GA-DH-01		Consecuencia 1	Causa Inmediata 1	Impacto 1	Riesgo 1	
GA-DH-02		Consecuencia 2	Causa Inmediata 2	Impacto 2	Riesgo 2	
GA-DH-03		Consecuencia 3	Causa Inmediata 3	Impacto 3	Riesgo 3	
GA-DH-04		Consecuencia 4	Causa Inmediata 4	Impacto 4	Riesgo 4	

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 7 de 32

## 6.2 RIESGOS DE GESTIÓN

### 6.2.1 Medición del riesgo inherente de gestión.

Una vez los responsables de proceso y su equipo de trabajo realicen la identificación del riesgo, deben pasar a la hoja de la herramienta nombrada como, “Contexto, Valoración, Seguimiento”.

Figura N° 4  
Contextualización del riesgo

		<b>IDENTIFICACIÓN, CONTEXTUALIZACIÓN, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS DE GESTIÓN</b>				
<b>PROCESO:</b>		<b>IV - Investigaciones</b>			<b>Fecha de Elaboración:</b>	
<b>CONTEXTUALIZACIÓN DEL RIESGOS</b>						
<b>ID RIESGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL RIESGO</b>	<b>OFICINA / UNIDAD / ACTIVIDAD</b>	<b>TIPO DE RIESGO</b>	<b>CLASIFICACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>FRECUENCIA ANUAL</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE CONTROLES EXISTENTES</b>

...	Identificación del riesgo	<b>Contextu, Valoracion, Seguimien</b>	Probabilidad	Impacto o consecuencia	Niveles riesgo Residual.	Mapa de Riesgos Residual
-----	---------------------------	--	--------------	------------------------	--------------------------	--------------------------

En esta hoja se encuentran diligenciados los campos de descripción del riesgo y Oficina, Unidad o Actividad los cuales se están enlazados a la hoja de identificación del riesgo.

El paso a seguir, es diligenciar estos campos:

- **Tipo de Riesgo:** En cuanto a los tipos de riesgos la guía hace referencia a los siguientes:
  - Riesgo Estratégico.
  - Riesgos de Operativo.
  - Riesgos de Seguridad de la Información.
  - Riesgos Corrupción.
  - Riesgos Fiscal.
  
- **Clasificación de los Riesgos:** Esta clasificación permite agrupar los riesgos identificados de acuerdo a las siguientes categorías:

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 8 de 32

Tabla N° 1  
Clasificación del Riesgo

CLASIFICACIÓN DE RIESGOS	
CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN
Ejecución y administración de procesos.	Pérdidas derivadas de errores en la ejecución y administración de procesos.
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 están 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.
Relaciones laborales.	Pérdidas que surgen de acciones contrarias a las leyes o acuerdos de empleo, salud o seguridad, 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.

- **Frecuencia:** Número de repeticiones por unidad de tiempo de la actividad que da origen al riesgo.

## 6.2.2 Análisis y Valoración de Controles (Atributos de Eficacia)

El responsable de proceso y su equipo de trabajo, deben de identificar los controles con que cuenta el riesgo identificado, entendiéndose el control como la medida que permite reducir o mitigar el riesgo.

Esta identificación de los controles debe de hacerse antes de determinar el valor de la probabilidad y la consecuencia y el impacto, dado que los controles influyen directamente para la valoración.

Por otra parte, pueden existir riesgos identificados que no cuentan con controles.

Para la valoración de los controles se debe tener en cuenta:

- La identificación de controles debe ser realizada por cada líder de proceso y su equipo de trabajo o servidor experto en su quehacer. En este caso aplica el criterio de experto.
- Los responsables de implementar y monitorear los controles son los líderes de proceso y su equipo de trabajo.



	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 9 de 32

### 6.2.3 Determinación de la Probabilidad

Para realizar la medición del riesgo inherente, el responsable del proceso y su equipo de trabajo, debe de hacer uso de las hojas **Probabilidad y consecuencia o Impacto** establecida en cada una de las herramientas de riesgos.



La probabilidad se entiende como la posibilidad de ocurrencia del riesgo, la cual se encuentra asociada a la exposición al riesgo del proceso que se está analizando, de este modo, la probabilidad inherente será el **número de veces que se repite la actividad que genera el riesgo en un periodo de un año.**

De esta forma 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.

Teniendo en cuenta lo anterior en relación a la probabilidad, en la siguiente tabla se establece los criterios para definir el nivel de probabilidad del riesgo inherente.

Tabla N° 2  
Criterios Probabilidad

CRITERIOS DE PROBABILIDAD		
Calificación	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Bajo	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta como máximo 2 veces en el año	20%
Bajo	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Medio	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 al año.	100%

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 10 de 32

#### 6.2.4 Determinación del Impacto o Consecuencia

Para la determinación del impacto o consecuencia se cuentan con dos criterios definidos:

- Afectación Económica.
- Afectación reputacional.

En la siguiente tabla se establecen los criterios para definir el impacto o consecuencia, estos criterios facilitan la toma de decisiones del responsable de proceso, dado que se puede considerar información objetiva para su establecimiento.

Tabla N° 3  
Criterios Impacto o Consecuencia

CRITERIOS PARA MEDIR EL IMPACTO O CONSECUENCIAS		
Calificación	Afectación Económica	Reputacional
Leve 20%	Afectación menor a 10 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de algún área de la Institución.
Menor 40%	Entre 10 y 50 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.
Moderado 60%	Entre 50 y 100 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente con algunos usuarios de relevancia frecuente al logro de los objetivos.
Mayor 80%	Entre 100 y 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efectos publicitario sostenido a nivel del sector administrativo, nivel departamental o municipal.
Catastrófico 100%	Mayor a 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la institución a nivel nacional, con efectos publicitario sostenido a nivel país

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

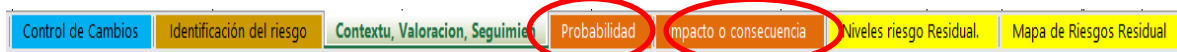
El responsable del proceso en compañía de su grupo de trabajo, establecerán el nivel de consecuencia o impacto en caso de materialización del riesgo, utilizado cualquiera de los dos criterios, cabe anotar que un riesgo puede ser evaluado por los dos criterios con que cuenta la tabla, para este caso se toma el resultado del criterio que de más alto.

Por ejemplo: Se avalúa el impacto o consecuencia de un riesgo con los criterios establecidos en la columna de afectación reputacional y el grupo lo califica como Moderado (60%) y también se califica con la columna de reputacional, arrojando un resultado Mayor (80%), entonces el resultado del impacto o consecuencia en este caso sería Mayor (80%).

**Nota:** Frente al análisis de la probabilidad e impacto, **NO SE UTILIZAN CRITERIOS DE EXPERTOS**, lo que quiere decir es que el líder del proceso y su equipo de trabajo, como conocedores del quehacer, definen cuantas veces desarrollan la actividad, a través de las tablas establecidas para tal fin.

### 6.2.5 Evaluación del riesgo inherente

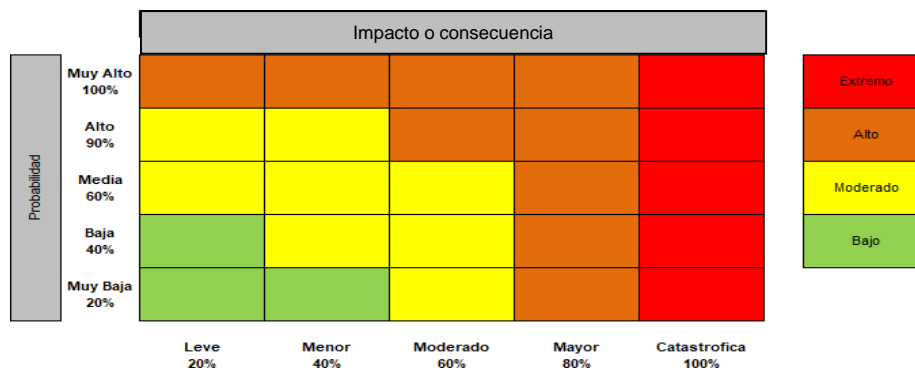
Para medir el nivel del riesgo inherente, el responsable de proceso, en compañía de su grupo de trabajo, debe de ingresar primero a la hoja de **Probabilidad** y hacer la medición de conformidad a los criterios establecidos anteriormente, paso a seguir debe repetir el ejercicio, pero en la hoja de **Impacto o consecuencia**.



A partir del análisis del riesgo en relación a la probabilidad de ocurrencia y su impacto o consecuencia, se busca determinar la zona de riesgo inicial o riesgo inherente.

Para lo cual se definen cuatro zonas de severidad en la matriz de calor que se presenta en la siguiente tabla.

Figura N° 5  
Matriz de calor Riesgo inherente




Una vez realizada la medición de la probabilidad y del Impacto o consecuencia, esta se reflejará en la hoja de (contextualización, valoración, seguimiento), donde se establecerá la zona de riesgo inherente en la que se ubicó el riesgo analizado.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 12 de 32

A continuación, se muestra la visualización de un supuesto riesgo analizado.

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



ESCUELA NACIONAL del DEPORTE

IDENTIFICACIÓN, CONTEXTUALIZACIÓN, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS DE GESTIÓN

Código: GC.130.43.04.21

Fecha: 21/01/2021

Versión: 3


Página: 3 de 7

#### CÁLCULO DE LA PROBABILIDAD

CRITERIOS DE PROBABILIDAD		
Calificación	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Baja	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta como máximo 2 veces en el año	20%
Baja	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Medio	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta de 24 a 500 veces por año	60%
Alta	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta mínimo 500 veces al año y máximo 5000 veces por año	80%
Muy Alta	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta más de 5000 veces al año	100%

VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD			
Nº	RIESGO	Calificación	%
1-IG	Riesgo 1	Medio	60%

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



ESCUELA NACIONAL del DEPORTE

IDENTIFICACIÓN, CONTEXTUALIZACIÓN, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS DE GESTIÓN

Código: GC.130.43.04.21

Fecha: 21/01/2021

Versión: 3

Página: 3 de 7

#### CÁLCULO DEL CONSECUENCIA O IMPACTO

CRITERIOS PARA MEDIR EL IMPACTO O CONSECUENCIAS		
Calificación	Afectación Económica	Reputacional
Leve 20%	Afectación menor a 10 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de algún área de la institución.
Baja 40%	Entre 10 y 50 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.
Modorada 60%	Entre 50 y 100 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente con algunos usuarios de relevancia frecuente al logro de los objetivos.
Mayor 80%	Entre 100 y 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efectos publicitarios sostenidos a nivel del sector administrativo, nivel departamental o municipal.
Gravemente 100%	Mayor a 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la institución a nivel nacional, con efectos publicitarios sostenidos a nivel país.

VALORACIÓN LA CONSECUENCIA O IMPACTO			
Nº	RIESGO	Calificación	%
1-IG	Riesgo 1	Mayor	80%

CONTEXTUALIZACIÓN DEL RIESGO								VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE / ABSOLUTO		
ID RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	IMPACTO	CAUSAS INMEDIATA	CAUSA RAÍZ	OFICINA / UNIDAD / ACTIVIDAD	TIPO DE RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA O IMPACTO	ZONA DEL RIESGO INHERENTE
1-IG	Riesgo 1	Impacto 1	Causa inmediata 1	Causa raíz 1				Medio 60%	Mayor 80%	Zona de Riesgo Alta

Zona de Riesgo Inherente

Zona de Riesgo Inherente

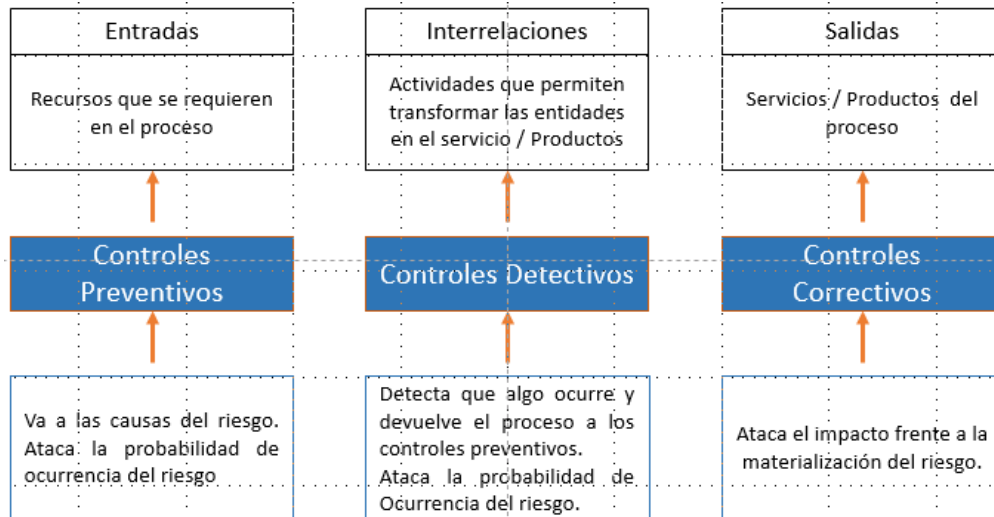
## 6.2.6 Estructura para la descripción del control

Para una adecuada redacción del control se propone la siguiente estructura, con el propósito de facilitar la **TIPOLOGÍA** del riesgo y otros atributos para la valoración.

- **ACCIÓN:** Se determina mediante verbos que indican la acción que debe realizar como partedel control (Verificar, Revisar, Inspeccionar, Controlar, etc.).
- **COMPLEMENTO:** Corresponde a los detalles que permiten identificar claramente el objetode control.
- **RESPONSABLE DE EJECUTAR EL CONTROL:** Se identifica el cargo del servidor que ejecuta el control.

## 6.2.7 Tipología de controles y los procesos

A través del ciclo del proceso se establece la tipología del control, para entender este concepto se establece la siguiente estructura conceptual.



A continuación, se definen las tipologías de los controles:

- **Controles Preventivos:** 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.
- **Controles Detectivos:** Controles accionado durante la ejecución del proceso. Estos controles detectan el riesgo, pero generan reproceso.
- **Controles Correctivos:** Controles accionados en la salida del proceso y después de que se materializa el riesgo. Estos controles tienen costos implícitos.

Una vez definido los controles, conforme a lo establecido en el numeral 6.2.6 Estructura para la descripción del control, el responsable del proceso y su equipo de trabajo, deberá establecer si este control afecta la probabilidad o el impacto. Para lo cual se ha creado en la herramienta de evaluación el campo **AFECTACIÓN**.

CONTEXTUALIZACIÓN DEL RIESGOS			AFECTACIÓN	ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS									
ID RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DE CONTROLES		TIPOLOGIA DEL CONTROL				IMPLEMENTACIÓN		CALIFICACIÓN	DOCUMENTACIÓN	FRECUENCIA	EVIDENCIA
				PROBABILIDAD	IMPACTO	Calificación Tipo de control Probabilidad	Calificación Tipo de control Impacto	TIPO	Calificación				
1.46	Riesgo 1	1	Probabilidad			0			0	0%			
		2	Probabilidad			0			0	0%			
		3	Probabilidad			0			0	0%			
		4	Impacto				0		0	0%			
		5	Impacto				0		0	0%			
		6	Impacto				0		0	0%			

Se cuenta con seis espacios, tres para la probabilidad y tres para el impacto, con el propósito que el evaluador defina si el control identificado afecta la probabilidad o el impacto.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 14 de 32

La tipología del control se mide conforme a la guía de administración del riesgo, en la cual se ha establecido la siguiente tabla, que parametriza la valoración de la tipología del control.

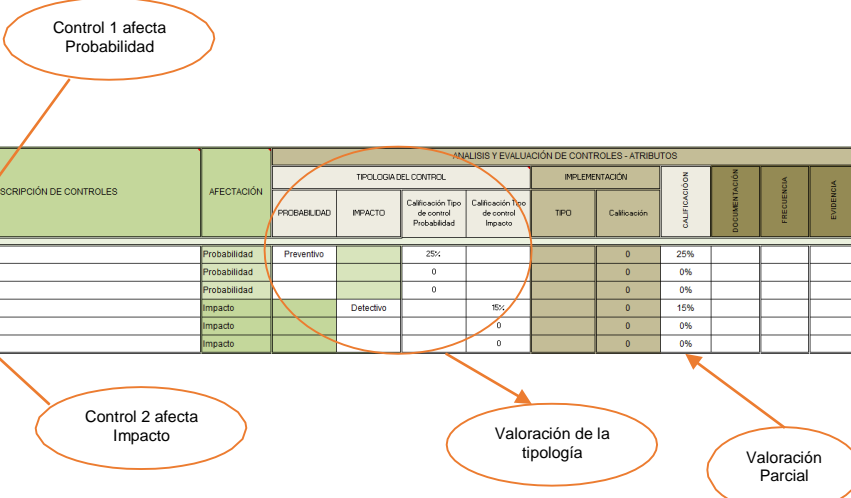
Tabla N° 4  
Análisis y valuación de controles - atributos

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS				
Características		Descripción		Peso
Atributo de eficacia.	Tipo	Preventivo	Va hacia las causas del riesgo, asegura el resultado final esperado.	25%
		Detectivo	Detecta que algo ocurre y devuelve el proceso a los controles preventivos. Se puede generar reprocesos.	15%
		Correctivo	Dado que permite reducir el impacto de materialización del riesgo, tiene un costo en su implementación.	10%

Las herramientas para la identificación, contextualización, valoración y seguimiento riesgos de gestión, seguridad de la información, corrupción y fiscales, se encuentra parametrizada conforme a la guía para la gestión del riesgo, el evaluador, una vez definido la afectación del control, entrara a realizar la calificación del control, si este es preventivo, detectivo o correctivo, lo que arrojará una valoración parcial del control.

Cabe anotar, que un riesgo puede tener un control o varios controles que afecten la probabilidad o uno o varios controles que afecten el impacto o consecuencia, lo que le permitirá afectar la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo al mismo tiempo.

En la siguiente figura se muestra, en forma de ejemplo que el riesgo 1 cuenta con dos controles, uno que afecta la probabilidad y el otro afecta el impacto, Lo que permitirá disminuir el riesgo inherente en los dos sentidos.



CONTEXTUALIZACIÓN DEL RIESGO				ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS									
ID RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DE CONTROLES	AFECTACIÓN	TIPOLOGÍA DEL CONTROL				IMPLEMENTACIÓN		CALIFICACIÓN	DOCUMENTACIÓN	FRECUENCIA	EVIDENCIA
				PROBABILIDAD	IMPACTO	Calificación Tipo de control Probabilidad	Calificación Tipo de control Impacto	TIPO	Calificación				
1.46	Riesgo 1	Control 1	Probabilidad	Preventivo		25%			0	25%			
		2	Probabilidad			0			0	0%			
		3	Probabilidad			0			0	0%			
		Control 2	Impacto		Detectivo		15%		0	15%			
		5	Impacto				0		0	0%			
		6	Impacto				0		0	0%			

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 15 de 32

Los controles implementados pueden ser:

- Automáticos: Son las actividades de procesamiento o validación de la información que se ejecutan por un sistema y/o aplicativo de manera automática sin la intervención de personal para su realización.
- Manuales: Controles que son ejecutados por una persona, tiene implícito el error.

La implementación de controles se encuentra establecida en la guía para la gestión del riesgo en la siguiente tabla.

Tabla N° 5  
Análisis y valuación de controles - atributos

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS				
Características			Descripción	Peso
Atributo de eficacia.	Implementación	Automático	Son actividades de procesamiento o validación de información que se ejecutan por el sistema y/o aplicativo de manera automática sin la intervención de personas para su realización.	25%
		Manual	Controles que son ejecutados por una persona, tiene implícito el error humano.	15%

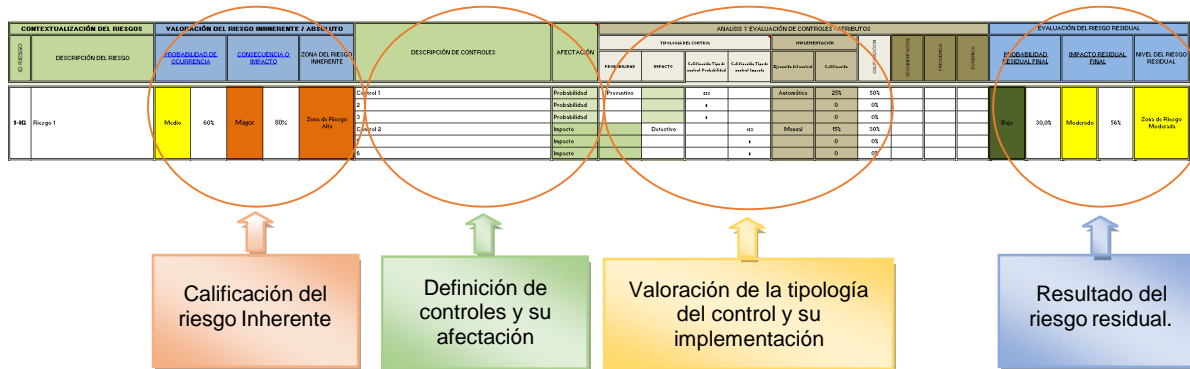
Continuado con el ejemplo anterior, se muestra como se califica la Implementación de controles, lo que arroja un resultado parcial por cada uno de los controles.

CONTEXTUALIZACIÓN DEL RIESGO				ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS									
ID RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN DE CONTROLES	AFECTACIÓN	TIPOLOGÍA DEL CONTROL				IMPLEMENTACIÓN		CALIFICACIÓN	DOCUMENTACIÓN	FRECUENCIA	EVIDENCIA
				PROBABILIDAD	IMPACTO	Calificación Tipo de control Probabilidad	Calificación Tipo de control Impacto	Ejecución del control	Calificación				
1.16	Riesgo 1	Control 1	Probabilidad	Preventivo		25%		Automática	25%	50%			
		2	Probabilidad			0			0	0%			
		3	Probabilidad			0			0	0%			
		Control 2	Impacto		Defectivo		15%	Manual	15%	30%			
		5	Impacto				0		0	0%			
		6	Impacto				0		0	0%			

Valoración Implementación de Controles

Una vez calificado, tanto la tipología del control como la implementación de controles, obtenemos el resultado global de los controles implementado, lo que permite establecer el valor del riesgo residual.

La herramienta esblencada para tal fin se encuentra parametrizada para arrojar el resultado final del riesgo residual, como se observa en la siguiente figura.



## 6.2.8 Análisis y Valoración de Controles (Atributos informativos)

La guía para la gestión del riesgo establece los atributos informativos, los cuales permiten formalizar el control, cabe anotar que su fin es el de conocer el entorno del control y complementar el análisis con elementos cualitativos; sin embargo, estos no tienen una incidencia directa en su efectividad.

En el cuadro que se presenta a continuación se muestra la parametrización de los controles informativos establecidos en la guía para la gestión del riesgo.

Tabla N° 6  
Análisis y valuación de controles - atributos

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE CONTROLES - ATRIBUTOS				
Características			Descripción	Peso
Atributos informativos.	Documentación.	Documentado	Controles que están documentados en el proceso, ya sea en manuales, procedimientos, flujogramas o cualquier otro documento propio del proceso.	-
		Sin documentar	Identifica a los controles que pase a que se ejecutan en el proceso no se encuentran documentados en ningún documento propio del proceso.	-
	Frecuencia.	Continua	El control se aplica siempre que se realiza la actividad que conlleva al riesgo.	-
		Aleatoria	El control se aplica aleatoriamente a la actividad que conlleva el riesgo.	-
	Evidencia.	Con registro	El control deja un registro Permite evidenciar la ejecución del control.	-
		Sin registro	El control no deja registro de la ejecución del control.	-



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p><b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b></p>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 17 de 32

## 6.2.9 Monitoreo y revisión

### 6.2.9.1 Tratamiento u opciones de manejo

Una vez establecido el riesgo residual, el responsable del proceso y su equipo de trabajo, debe analizar el resultado y establecer el tratamiento u opción de manejo del riesgo conforme al resultado obtenido.

Dicha decisión puede ser:

- Reducir el Riesgo: Después de realizar el análisis y consolidar que el nivel del riesgo se encuentra en zona **extrema, alta o moderada**, el responsable del proceso y su equipo de trabajo deben de establecer un plan de mejoramiento, con el propósito de reducir su posibilidad de ocurrencia.

Para el caso del riesgo cuyo resultado es moderado, el responsable del proceso y su equipo de trabajo, podrían tomar la opción de aceptar el riesgo previa justificación.

- Aceptar el Riesgo: Después de realizar un análisis y considera los niveles del riesgo se determina asumir el mismo conociendo los efectos de su posible materialización.
- Evitar el Riesgo: Después de realizar un análisis y considera los niveles del riesgo es demasiado alto, se determina NO asumir el riesgo. - Elimina las causas que genera el riesgo.

### 6.2.9.2 Niveles de seguimiento y monitoria

Los niveles de seguimiento y control se establecen según las líneas de defensa conforme a lo definido en el Artículo 8º de la Política de Administración del Riesgo.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL</b> <b>del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN</b> <b>DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 18 de 32

### 6.3 RIESGOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

#### 6.3.1 Identificación de activo de información.

Con el propósito de identificar correctamente un riesgo de seguridad de la información, primero se debe de entender que es un activo de información.

Un activo de información es “Cualquier elemento que tenga valor para la organización, sin embargo, en el contexto de seguridad de la Información, son activos elementos tales como”:<sup>1</sup>

- Aplicaciones de la organización.
- Servidores web.
- Redes
- Información Física o digital.
- Tecnologías de Operación TI
- Tecnologías de Operación TO que utiliza la organización para funcional en el entorno digital.

De conformidad a la definición anterior, encontramos que la Institución cuenta con la matriz de activos de información, generada por la Unidad de Atención al Ciudadano, Lo que permite a la Unidad de Sistemas desarrollar un trabajo en conjunto con las diferentes dependencias para la identificación de los riesgos en referencia.

La identificación y valoración de activos de información, debe ser realizada por la primera línea de defensa – líderes de proceso, en cada proceso donde aplique la gestión del riesgo de seguridad de la información, siendo debidamente orientados por la unidad de sistemas de la Institución, La metodología de identificación de los activos de información se encuentra establecida en el “Modelo nacional de gestión de riesgos de seguridad de la información en entidades públicas “, cumpliendo los siguientes pasos.




#### 6.3.2 Descripción del riesgo

Se utilizará la misma metodología que se describe en el numeral 6.1 del presente manual (ver figura N°2 Estructura propuesta para la redacción del riesgo)

En relación a la herramienta para identificar los riesgos de seguridad de la información, se realizó un ajuste en la hoja de identificación del riesgo, donde se ingresa los elementos utilizados para la identificación del activo de información y de esta forma asociar el riesgo identificado a un proceso o actividad específica.

<sup>1</sup> Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas, Versión 6, nov. 2022  
**Una Institución Universitaria enfocada en el ser humano como eje central de calidad**

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 19 de 32

		<b>IDENTIFICACIÓN, CONTEXTUALIZACIÓN, VALORACIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN INSTITUCIONALES</b>		Código: PA.101.43.04.09 Fecha: 16/03/2023 Versión: 3 Página: 2 de 7					
PROCESO: _____		Dirección Teórica/Unidad/Oficina: _____		Fecha de Elaboración: _____					
<b>LINEAMIENTOS PLAN INDICATIVO</b>									
Objetivo Estratégico: _____	Proyecto (a): _____								
Programa: _____	Fortalecimiento del uso de TI en la prestación de los servicios								
Interoperabilidad de los sistemas de información institucional Implementación del programa de Transformación Digital Mejoramiento de la arquitectura de red de datos y de la seguridad de la información Implementación del proyecto de identificación única en los servicios institucionales Fortalecimiento de herramientas tecnológicas para el monitoreo de las métricas que facilitan en tiempo real la toma de decisiones									
<b>LINEAMIENTOS DEL PROCESO</b>									
Objetivo Proceso: _____	Integrar, mantener y administrar el funcionamiento de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, mediante actividades coordinadas para la gestión del talento humano, el suministro de bienes y servicios, la gestión de los sistemas de información, redes y TICs y el mantenimiento, asse y seguridad de la infraestructura física, mediante el cumplimiento de los requisitos establecidos para la educación superior.								
Alcance proceso: _____	Aplica para las actividades de mejoramiento, mantenimiento y funcionamiento de la infraestructura física de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.								
PROCESO	OFICINA / UNIDAD / ACTIVIDAD	TIPO DE ACTIVO	ACTIVO DE INFORMACIÓN	VULNERABILIDAD / DEBILIDAD	AMENAZA	¿QUÉ PUEDE PASAR ?	CONSECUENCIA	CAUSA INMEDIATA	CAUSA RAIZ
							Consecuencia 1	Causa Inmediata 1	Causa Raíz 1
							Consecuencia 2	Causa Inmediata 2	Causa Raíz 2
							Consecuencia 3	Causa Inmediata 3	Causa Raíz 3

### 6.3.3 Análisis y valoración de controles

La valoración de los controles se realiza conforme a lo establecido en los numerales 6.2.2 del presente manual.

### 6.3.4 Identificar los riesgos inherentes de seguridad digital

Como lo indica el paso 2 de la “Guía para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles en Entidades Públicas” Pagina 98 numeral 6.2, para efectos del presente modelo se podrán identificar los siguientes tres (3) riesgos inherentes de seguridad digital:

- 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. A continuación, se presenta en la tabla N° 7, a modo de ejemplo, lista de amenazas y vulnerabilidades que podrían materializar los tres (3) riesgos previamente mencionados:

Tabla N° 7  
Amenazas y Vulnerabilidades

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

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 20 de 32

**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.

Para cada tipo de activo o grupo de activos pueden existir una serie de riesgos, los cuales la entidad pública debe identificar, valorar y posteriormente tratar si el nivel de dicho riesgo lo amerita.

Adicionalmente, se debe identificar el responsable del riesgo, es decir, “quien tiene que rendir cuentas sobre el riesgo o quien tiene la autoridad para gestionar el riesgo”.

#### 6.3.4.1 Determinación de la probabilidad

El cálculo de la probabilidad del riesgo inherente de los riesgos de seguridad de la información se realiza igual que el utilizado en los riesgos de gestión, numeral 6.2.3 del presente manual.

CRITERIOS DE PROBABILIDAD		
Calificación	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Bajo	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta como máximo 2 veces en el año	20%
Bajo	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Medio	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 al año.	100%

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

#### 6.3.4.2 Determinación del Impacto y consecuencia

El cálculo del impacto del riesgo inherente de los riesgos de seguridad de la información se realiza igual que el utilizado en los riesgos de gestión, numeral 6.2.4 del presente manual.

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 21 de 32

CRITERIOS PARA MEDIR EL IMPACTO O CONSECUENCIAS		
Calificación	Afectación Económica	Reputacional
Leve 20%	Afectación menor a 10 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de algún área de la Institución.
Menor 40%	Entre 10 y 50 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.
Moderado 60%	Entre 50 y 100 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente con algunos usuarios de relevancia frecuente al logro de los objetivos.
Mayor 80%	Entre 100 y 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efectos publicitario sostenido a nivel del sector administrativo, nivel departamental o municipal.
Catastrófico 100%	Mayor a 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la institución a nivel nacional, con efectos publicitario sostenido a nivel país

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

### 6.3.5 Estructura para la descripción de controles

La estructura adecuada de los controles para los riesgos de seguridad de la información se desarrollará conforme a lo establecido en el numeral 6.2.6 del presente manual.

### 6.3.6 Tipología de controles y los procesos

La tipología de los controles se desarrolla conforme a lo establecido en el numeral 6.2.7, del presente manual.

### 6.3.7 Análisis y valoración de controles

El análisis y valoración de controles seguirá lo establecido en el numeral 6.2.8 del presente manual.

### 6.3.8 Monitoreo y Revisión

#### 6.3.8.1 Tratamiento de los riesgos de seguridad de la información

Una vez se han identificado los riesgos, la institución definir el tratamiento para cada uno de los riesgos analizados y evaluados, conforme a los criterios y al apetito de riesgos definidos previamente en la Política de Administración del Riesgos. Numeral 6.1.9.1 del presente Manual

#### 6.3.8.2 Seguimiento y monitoreo

Los niveles de seguimiento y control se establecen según las líneas de defensa conforme a lo definido en el Artículo 8º de la Política de Administración del Riesgo.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p><b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b></p>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 22 de 32

## 6.4 **RIESGOS FISCALES**

### 6.4.1 **Identificación riesgos fiscales**

Para identificar los riesgos fiscales, es necesario establecer los puntos de riesgo fiscal y las circunstancias inmediatas, es decir todas las actividades que representen gestión fiscal.

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.

Para identificar los procesos donde la entidad realiza gestión fiscal se debe clasificar por procesos 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-.

Para este efecto se recomendará consultar los hallazgos con presunta incidencia fiscal y los fallos con responsabilidad fiscal de los últimos 5 años.

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.

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.

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: (i) bienes públicos; (ii) recursos públicos o (iii) intereses patrimoniales de naturaleza pública (consultar definiciones en el capítulo uno de conceptos básicos).

### 6.4.2 **Descripción riesgos fiscales**

Se utilizará la misma metodología que se describe en el numeral 6.1 del presente manual (ver figura N°1 Estructura propuesta para la redacción del riesgo)

### 6.4.3 **Análisis y valoración de controles**

La valoración de los controles se realiza conforme a lo establecido en los numerales 6.2.2 del presente manual.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 23 de 32

#### 6.4.4 Identificación del riesgo Inherente Fiscal.

##### 6.4.4.1 Determinación de la probabilidad

El cálculo de la probabilidad del riesgo inherente de los riesgos fiscales se realiza igual que el utilizado en los riesgos de gestión.

CRITERIOS DE PROBABILIDAD		
Calificación	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Bajo	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta como máximo 2 veces en el año	20%
Bajo	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Medio	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 al año.	100%

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

##### 6.4.4.2 Determinación del Impacto y consecuencia

El cálculo del impacto del riesgo inherente de los riesgos fiscales se realiza igual que el utilizado en los riesgos de gestión.

CRITERIOS PARA MEDIR EL IMPACTO O CONSECUENCIAS		
Calificación	Afectación Económica	Reputacional
Leve 20%	Afectación menor a 10 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de algún área de la Institución.
Menor 40%	Entre 10 y 50 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores.
Moderado 60%	Entre 50 y 100 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente con algunos usuarios de relevancia frecuente al logro de los objetivos.
Mayor 80%	Entre 100 y 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efectos publicitario sostenido a nivel del sector administrativo, nivel departamental o municipal.
Catastrófico 100%	Mayor a 500 SMLMV	El riesgo afecta la imagen de la institución a nivel nacional, con efectos publicitario sostenido a nivel país

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</p>	<p><b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b></p>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 24 de 32

#### **6.4.5 Estructura para la descripción de controles**

La estructura adecuada de los controles para los riesgos fiscales se desarrollará conforme a lo establecido en el numeral 6.2.6 del presente manual.

#### **6.4.6 Tipología de controles y los procesos**

La tipología de los controles se desarrolla conforme a lo establecido en el numeral 6.2.7, del presente manual.

#### **6.4.7 Análisis y valoración de controles**

El análisis y valoración de controles seguirá lo establecido en el numeral 6.2.8 del presente manual.

#### **6.4.8 Valoración de Controles**

La valoración de los controles se realiza conforme a lo establecido en los numerales 6.2.2 del presente manual.

#### **6.4.9 Monitoreo y revisión**

##### **6.4.9.1 Tratamiento de los riesgos de Fiscales**

Una vez se han identificado los riesgos, la institución definir el tratamiento para cada uno de los riesgos analizados y evaluados, conforme a los criterios y al apetito de riesgos definidos previamente en la Política de Administración de Riesgos.

##### **6.4.9.2 Seguimiento y monitoreo**

Los niveles de seguimiento y control se establecen según las líneas de defensa conforme a lo definido en el Artículo 8º de la Política de Administración del Riesgo.



 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 25 de 32

## 6.5 RIESGOS DE CORRUPCIÓN

### 6.5.1 Identificación riesgos de corrupción

Con el fin de facilitar la identificación de riesgos de corrupción y evitar que se presenten confusiones entre un riesgo de gestión y uno de corrupción, se sugiere la utilización de la matriz de definición de riesgo de corrupción, que incorpora cada uno de los componentes de su definición.

De acuerdo con la siguiente 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:

Tabla N° 8

<b>MATRIZ: DEFINICIÓN DEL RIESGO DE CORRUPCIÓN</b>				
<b>Descripción del riesgo</b>	<b>Acción u omisión</b>	<b>Uso del poder</b>	<b>Desviar la gestión de lo público</b>	<b>Beneficio privado</b>
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: Secretaría de transparencia de la Presidencia de la Republica

A modo de ejemplo la guía para la gestión del riesgo, señala algunos de los procesos, procedimientos o actividades susceptibles de actos de corrupción, a partir de los cuales la Institución podrá adelantar el análisis de contexto interno para la correspondiente identificación de los riesgos de corrupción.

Tabla N° 9

<b>PROCESO</b>	<b>EJEMPO DE RIESGO DE CORRUPCIÓN</b>
Direccionamiento estratégico (alta dirección).	<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>
Financiero (está relacionado con áreas de planeación y presupuesto).	<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>
De contratación (como proceso o bien los procedimientos ligados a este).	<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>
	<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> </ul>

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 26 de 32

PROCESO	EJEMPLO DE RIESGO DE CORRUPCIÓN
De información y documentación.	<ul style="list-style-type: none"> <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>
De Investigación y Sanción.	<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>
De trámites y/o servicios internos y externos.	<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>
De reconocimiento de un derecho (expedición de licencias y/o permisos).	<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: Secretaría de transparencia de la Presidencia de la Republica

La Institución Universitaria, tomando como línea base los ejemplos dados en la guía, se determinará los riesgos de corrupción por procesos misionales, de apoyo, estratégicos o de evaluación.

De la anterior manera, la institución busca garantizar el control de los riesgos que puedan existir en los procesos existentes.

### 6.5.2 Descripción riesgos de corrupción

Se utilizará la misma metodología que se describe en el numeral 6.1 del presente manual (ver figura N°1 Estructura propuesta para la redacción del riesgo).

### 6.5.3 Análisis y valoración de controles

La valoración de los controles se realiza conforme a lo establecido en los numerales 6.2.2 del presente manual.

### 6.5.4 Medición del riesgo inherente de corrupción

#### 6.5.4.1 Determinación de la probabilidad

El cálculo del riesgo inherente de corrupción se realiza igual que el utilizado en los riesgos de gestión, cabe anotar que la frecuencia a la que hace referencia, se relaciona con la ejecución de la actividad de la cual proviene el riesgo de corrupción. Es decir, se debe considerar desde el objetivo del proceso y su exposición al riesgo, en este sentido, y para este análisis, se retoma la tabla definida en el numeral 6.2.3 del presente manual.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 27 de 32

CRITERIOS DE PROBABILIDAD		
Calificación	Frecuencia de la Actividad	Probabilidad
Muy Bajo	La actividad que conlleva al riesgo se ejecuta como máximo 2 veces en el año	20%
Bajo	La actividad que conlleva el riesgo se ejecuta de 3 a 24 veces por año	40%
Medio	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 al año.	100%

Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

#### 6.5.4.2 Determinación del Impacto

Para determinar el impacto del riesgo inherente de corrupción, se consideran únicamente los siguientes niveles, Moderado, Mayor y Catastrófico, dado que estos riesgos siempre serán significativos.

Para establecer los niveles de impacto se debe aplicar la siguiente tabla, frente a los riesgos identificados.

Nº	PREGUNTA SI EL RIESGO DE CORRUPCIÓN SE MATERIALIZA PODRÍA...	RESPUESTA	
		Si	No
1	¿Afectar al grupo de funcionarios del proceso?		
2	¿Afectar el cumplimiento de metas y objetivos de la dependencia?		
3	¿Afectar el cumplimiento de misión de la entidad?		
4	¿Afectar el cumplimiento de la misión del sector al que pertenece la entidad?		
5	¿Genera pérdida de confianza de la entidad, afectando su reputación?		
6	¿Genera pérdidas de recursos económicos?		
7	¿Afectar la generación de los productos o la prestación del servicio?		
8	¿Dar lugar al detrimento de calidad de vida de la comunidad por la pérdida del bien, servicios o recursos públicos?		
9	¿Genera pérdida de información de la entidad?		
10	¿Genera intervención de los órganos de control, de la fiscalía u otro ente?		
11	¿Dar lugar a procesos sancionatorios?		
12	¿Dar lugar a procesos disciplinarios?		
13	¿Dar lugar a procesos fiscales?		
14	¿Dar lugar a procesos penales?		
15	¿Genera pérdida de credibilidad del sector?		

Una Institución Universitaria enfocada en el ser humano como eje central de calidad

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 28 de 32

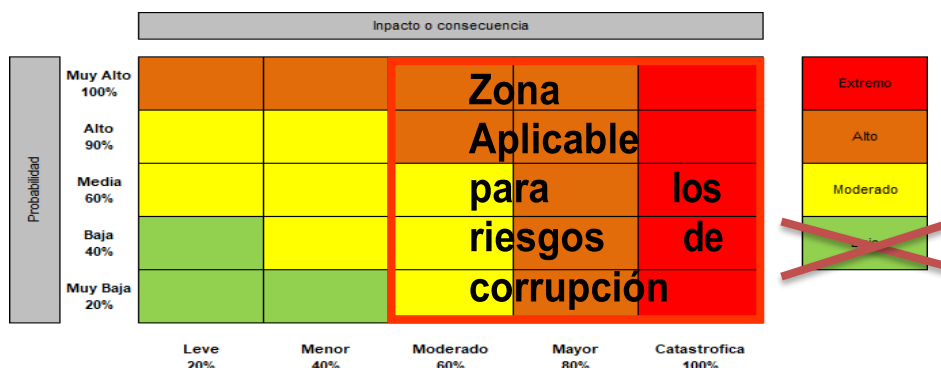
Nº	PREGUNTA SI EL RIESGO DE CORRUPCIÓN SE MATERIALIZA PODRÍA...	RESPUESTA	
		Si	No
16	¿Ocasionar lesiones físicas o pérdida de vidas humanas?		
17	¿Afectar la imagen regional?		
18	¿Afectar la imagen Nacional?		
19	¿Genera daños ambientales?		
Responder afirmativamente de <b>UNA a CINCO</b> preguntas genera un impacto <b>MODERADO</b> Responder afirmativamente de <b>SEIS a ONCE</b> preguntas genera un impacto <b>MAYOR</b> Responder afirmativamente de <b>DOCE a DIECINUEVE</b> preguntas genera un impacto <b>CATASTROFICO</b>			
MODERADO	Genera medidas consecuentes sobre la institución.		
MAYOR	Genera altas consecuencias sobre la institución.		



Fuente: Adaptada del curso Riesgos Operativos de la Universidad del Rosario por la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2022

### 6.5.4.3 Evaluación del riesgo inherente de corrupción

Teniendo en cuenta el ajuste realizado frente al impacto, implica que la zona de severidad para los riesgos de corrupción se delimita como aparece en la siguiente matriz de calor.



### 6.5.5 Estructura para la descripción de controles

La estructura adecuada de los controles para los riesgos de corrupción se desarrollará conforme a lo establecido en el numeral 6.2.6 del presente manual.

### 6.5.6 Tipología de controles y los procesos

La tipología de los controles se desarrolla conforme a lo establecido en el numeral 6.2.7, del presente manual.

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 29 de 32

#### 6.5.7 Análisis y Valoración de controles

El análisis y valoración de controles seguirá lo establecido en el numeral 6.2.8 del presente manual.

#### 6.5.8 Monitoreo y Valoración de controles

##### 6.5.8.1 Tratamiento de los riesgos de seguridad digital

Para los riesgos de corrupción, se toma lo definido en el Artículo 11º, Apetito al riesgo, “los riesgos de corrupción, la Institución define que este tipo de riesgo no serán permitido por ningún motivo, razón por la cual el apetito a los riesgos de corrupción será cero”. Lo que significa que los riesgos de corrupción su tratamiento será reducir el riesgo y cuando el riesgo residual se encuentre controlado, se debe de hacer monitoreo constante para evitar el riesgo.

##### 6.5.8.2 Seguimiento y monitoreo

Los niveles de seguimiento y control se establecen según las líneas de defensa conforme a lo definido en el Artículo 8º de la Política de Administración del Riesgo.

### 7. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN

Este manual será elaborado por los profesionales adscritos a la dirección técnica de planeación, cuando se presenten inconsistencias en su uso, teniendo en cuenta los conceptos que sobre el mismo hayan enviado los procesos que lo han utilizado, Revisado por la Directora Técnica de Planeación y aprobados por la Rectoría.

### 8. LA HERRAMIENTAS ASOCIADAS

NOMBRE DEL LA HERRAMIENTA	CODIGO
• Identificación, contextualización, valoración y seguimiento riesgos de Gestión.	PA.101.43.04.06
• Identificación, contextualización, valoración y seguimiento riesgos de corrupción.	PA.101.43.04.08
• Identificación, contextualización, valoración y seguimiento riesgos de seguridad de la información.	PA.101.43.04.09
• Identificación, contextualización, valoración y seguimiento riesgos fiscales.	PA.101.43.04.10
• Matriz Consolidada de Riesgos Residuales	PA.107.43.04.12
• Plan de Mejoramiento.	PA.107.43.02.03

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 30 de 32

## 9. REFERENCIAS DOCUMENTALES

- Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas – riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital – versión 6 – noviembre 2022
- Anexo 4 Lineamientos para la Gestión de Riesgos de Seguridad Digital en Entidades Públicas - 2018

	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 31 de 32

Aprobación del Documento				
	Nombre	Responsable	Firma	Fecha
Elaboró	Jorge Iván Atencio	Técnico Operativo	Original firmado	26/06/2023
Revisó	Alejandro Ramos	Profesional Universitario	Original firmado	27/06/2023
	Luz Stella Murillo Zabala	Directora Técnica de Planeación	Original firmado	
Aprobó	Patricia Martínez	Rectora (e)	Original firmado	28/06/2023

Control de los Cambios			
Versión No.	Fecha de Aprobación	Descripción de los Cambios	Justificación del cambio
1	29/10/2015	Creación del documento, Se ajusta el objetivo del proceso a los riesgos de corrupción, se ingresan las definiciones de Causa, Consecuencia, Corrupción, Gestión del Riesgo, Impacto y Mapa de riesgos. Se ingresan los literales m) y n), relacionados con la valoración del riesgo inherente o absoluto y el riesgo residual de corrupción y se crean los registros GC.3,0.19.04.16 y GC.3,0.19.04.17	Se hace necesario establecer un procedimiento para la identificación de los riesgos Institucionales.
2	15/02/2016	Se elimina de las descripción detallada toda la información del cálculo de los riesgos de SST	Revisión del procedimiento.
3	22/11/2017	Se actualiza el nombre del documento y el código, pasa de llamarse Lineamientos, análisis, valoración control riesgos institucionales a llamarse Manual de Política de Administración del Riesgo con el código GC.3,0.19.01.02  Se elimina el Procedimiento GC.3,0.19.02.06 Lineamientos, análisis, valoración control riesgos institucionales.  Se cambia toda la estructura del documento y la metodología de evaluación de los riesgos en la Institución, la cual se ajusta a la guía para la administración del riesgo expedida por el DAFP. Ver. 4, octubre 2018.	Implementación de MIPG
4	09/10/2019	Se ajusta el código del documento y versión por cambio en las tablas de retención documental. Se hacen ajustes a la metodología en relación a las tres herramientas creadas para los tipos de riesgo.	Cambio de la codificación tablas de retención. Revisión general del documento.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA</b> <b>ESCUELA NACIONAL del DEPORTE</b>	<b>MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL</b>	Código: PA.101.43.01.04
		Fecha: 28/06/2023
		Versión: 9
		Página 32 de 32

Control de los Cambios			
Versión No.	Fecha de Aprobación	Descripción de los Cambios	Justificación del cambio
5	14/08/2020	Se ajusta la metodología a lo establecido en la guía para la gestión del riesgo y diseño de controles en entidades públicas, versión 6, de noviembre 2022.	Ajustes a la metodología de evaluación del riesgo por el DAFP
6	21/01/2021	Se ajusta código, versión del documento y pasa a hacer parte de la oficina de planeación.	Actualización, cambio y revisión del documento.
7	07/02/2022	Se hace revisión del documento, se ajustan los nombres a la Dirección Técnica de Planeación, se incluyen en el lineamiento general m. el cálculo de los riesgos de contratación y defensa jurídica, en el lineamiento n. calculo de riesgo inherente y lineamiento o. tener en cuenta la matriz de activos de información para la elaboración de los riesgos de seguridad de la información.	Revisión del documento.
8	08/08/2022	Se crea la Política de Administración del Riesgo al interior de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte por lo cual se debe de ajustar el manual que cumplía esta función. Se hacen los siguientes ajustes; ✓ Se ajustes a las condiciones generales. ✓ Se ajusta la estructura para la redacción del riesgo. ✓ Se incorporan los riesgos fiscales. ✓ Se ajusta los conceptos para la calificación del riesgo residual de corrupción. ✓ Se ajusta el nombre del documento	Actualización Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas ver. 6 Noviembre 2022.
9	28/06/2023		