



PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS

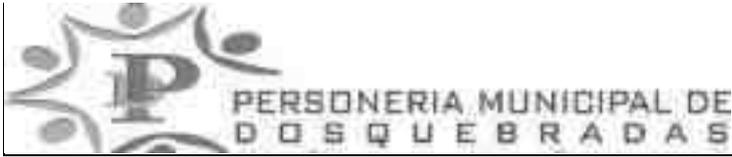
FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01



**PERSONERIA MUNICIPAL DE
DOSQUEBRADAS**

**ADMINISTRACION DE
RIESGO**

2022



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

PRESENTACIÓN

Para la implementación del MECI 1000:2005 y del Sistema Integrado de Gestión, bajo la norma NTCGP 1000:2009, la aplicación de herramientas de gestión y administración del riesgo constituye una necesidad manifiesta para mitigar el efecto de aquellas circunstancias y eventos que impactan el cumplimiento de los objetivos y de los requisitos del cliente y las partes interesadas por la permanente exposición a las consecuencias de la incertidumbre o a las desviaciones potenciales con respecto a lo que se planifica o espera.

El componente de Administración del Riesgo se define como "Conjunto de Elementos de Control que al interrelacionarse permiten a la entidad pública evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externo que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos Institucionales o los eventos positivos que permitan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función.

La Personería Municipal de Dosquebradas, se propuso implementar el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 y el Sistema Integrado de Gestión bajo la norma NTCGP 1000:2009, como una estrategia para fortalecer las prácticas de la organización hacia la calidad y de esa manera satisfacer de manera más integral las necesidades y expectativas que tiene la ciudadanía que vive en el municipio.

La Personería Municipal de Dosquebradas, tiene la responsabilidad de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno, que permitan identificar y evaluar los eventos internos y externos que pueden afectar o impedir el normal desarrollo de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Dentro de estos criterios, corresponde administrar los riesgos, a partir de la adopción del Mapa de Riesgos y el Plan de Manejo de los Riesgos, el cual es concebido como una herramienta de gestión establecida para minimizarlos, monitorearlos y corregirlos y así evitar la extensión de sus efectos, bajo parámetros de calidad, eficiencia, economía y eficacia.

El Mapa de Riesgos y el Plan de manejo de los Riesgos que se encuentra consolidado en el presente documento bajo la estructura de un enfoque por procesos, es el producto de un trabajo colectivo de los servidores públicos vinculados a la Personería, quienes participaron en la elaboración e implementación del Mapa de Riesgos de los procesos.

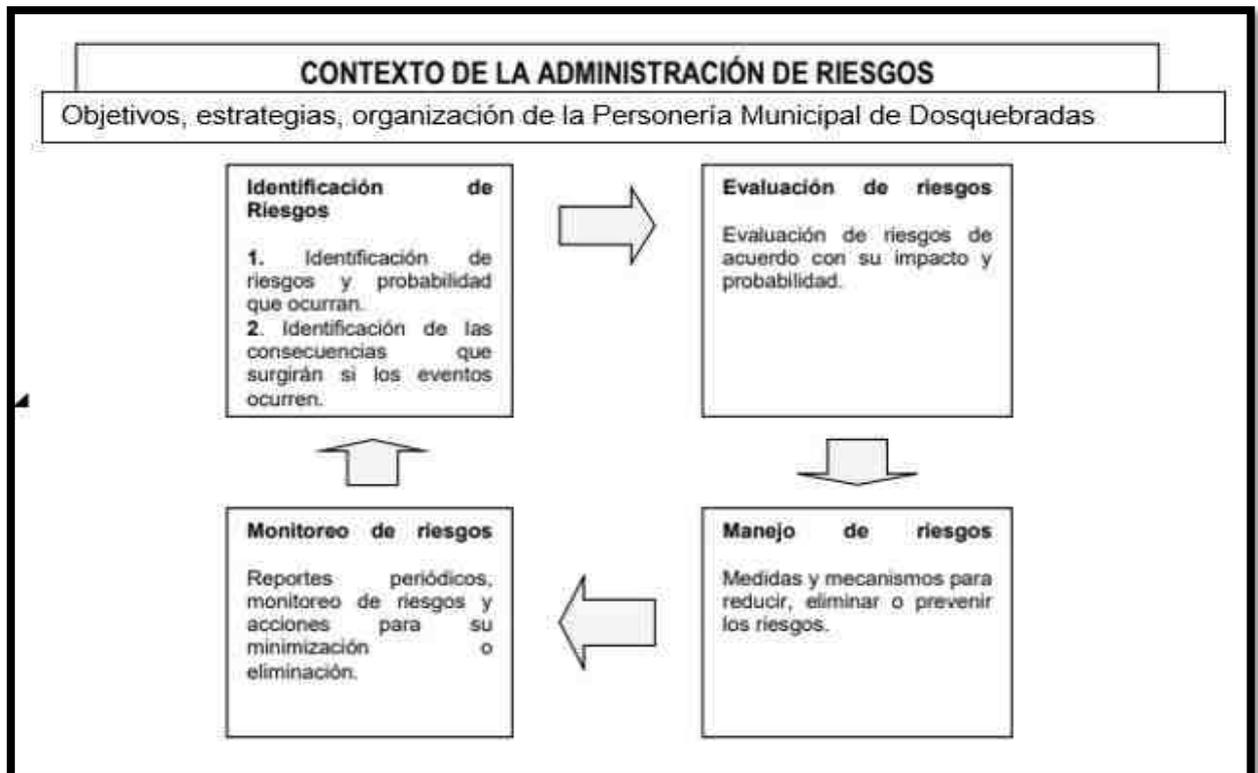
INTRODUCCIÓN.

El manual incluye objetivos, política Institucional de la administración del riesgo y el compromiso para su ejecución, así como el marco legal y conceptual sobre el cual se soporta; concluye, con la presentación de un conjunto de términos y definiciones, que tiene como finalidad estandarizar en la Personería Municipal de Dosquebradas, el lenguaje de la administración del riesgo de la función pública.

La Entidad se compromete a preservar la eficacia operativa y el bienestar de sus funcionarios, garantizando el mejor manejo de los recursos, mediante el establecimiento e implementación de un Sistema de Administración del Riesgo que permita minimizar los costos causados por estos. Realizando un adecuado análisis del contexto estratégico, la pronta identificación de las amenazas y fuentes, el acertado estudio y valoración de los riesgos, así como la debida selección de métodos para su tratamiento y monitoreo, impediremos la materialización de eventos generadores, que puedan afectar o impedir el normal desarrollo de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01



OBJETIVO

Establecer la política de administración del riesgo que permitan a los funcionarios de la Personería seguir los criterios fijados para identificar, analizar y valorar los riesgos, que crean incertidumbre en el logro de los objetivos propuestos en cada proceso y los definidos a nivel institucional; a su vez dar las directrices para la gestión de los riesgos identificados y las pautas para definir las alternativas de acción encaminadas a reducirlos, mitigarlos o eliminarlos.

ALCANCE

La política de administración del riesgo, aplica para la Personería de Dosquebradas deben ser conocidas y cumplidas tanto por los servidores públicos como por los contratistas que apoyan la gestión

RESPONSABLES

El responsable de la definición de la Política de Administración de Riesgos es la Alta Dirección de la de la Personería y los jefes de cada proceso.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

CONDICIONES GENERALES

CONTEXTO ESTRATÉGICO DE LA PERSONERÍA DE DOSQUEBRADAS. Analizado el entorno de la Personería de Dosquebradas, se han considerado los siguientes factores a considerar para el adecuado análisis de las causas del Riesgo en cada proceso y la gestión del mismo:

Con el propósito de analizar la gestión contractual de la Personería Municipal de Dosquebradas, e identificar los riesgos que posee, para finalmente concluir en estrategias y construcción de herramientas que la entidad desarrolla con el objetivo de estimar y reducir a su mínima expresión los riesgos previsible de la entidad.

Al efecto es preciso indicar que la matriz del riesgo que se adjunta al manual de contratación de la Personería Municipal de Dosquebradas es una hoja de ruta que debe acompañar al proceso de contratación de la entidad para valorar la probabilidad de ocurrencia y el nivel de impacto del riesgo y su valoración.

DEFINICIONES

Acción Correctiva. Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad (incumplimiento de un requisito: NTCGP 1000) detectada u otra situación indeseable; que para el caso particular de este manual este afectando negativamente el resultado del indicador.

NOTA 1 Puede haber más de una causa para una no conformidad.

NOTA 2 La acción correctiva se toma para evitar que algo vuelva a producirse, mientras que la acción preventiva se toma para prevenir que algo suceda.

NOTA 3 Existe diferencia entre corrección y acción correctiva.

Acción Preventiva. Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente no deseable; que para el caso particular de este manual este afectando negativamente el resultado del indicador.

NOTA 1 Puede haber más de una causa para una no conformidad potencial.

NOTA 2 La acción preventiva se toma para prevenir que algo suceda, mientras que la acción correctiva se toma para evitar que vuelva a producirse.

Acción de Mejora. Acción que incrementa la capacidad administrativa y el desempeño organizacional y que no actúa sobre problemas reales o potenciales, ni sobre sus causas.

Administración de riesgos: Una rama de administración que aborda las consecuencias del riesgo. Consta de dos etapas: El diagnóstico o valoración, mediante Identificación, Análisis y determinación del Nivel y el manejo o la administración propiamente dicha, en que se elabora, ejecuta y hace seguimiento al Plan de manejo que contiene las Técnicas de Administración del riesgo propuestas por el grupo de trabajo, evaluadas y aceptadas por la alta dirección.

Amenaza: Es la intención y capacidad de afectar adversamente un sistema, ocasionando daños y alteraciones.

Análisis de riesgos: Proceso sistemático para entender la naturaleza del riesgo y deducir el nivel del riesgo.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

NOTA 1 Proporciona la base para la evaluación del riesgo y las decisiones sobre el tratamiento del riesgo.

Calificación del Riesgo: Actividad encaminada a la estimación cualitativa de la probabilidad y el impacto.

Causas (factores internos o externos): son los medios, las circunstancias y agentes generadores de riesgos. Los agentes generadores se entienden como todos los sujetos y objetos que tienen la capacidad de originar un riesgo, se pueden clasificar en 5 categorías: personas materiales, comités, instalaciones y entorno.

Consecuencia. Resultado o impacto de un evento.

Control: Es toda acción que tiende a minimizar los riesgos, significa analizar el desempeño de las operaciones, evidenciando posibles desviaciones frente al resultado esperado para la adopción de medidas preventivas. Los controles proporcionan un modelo operacional de seguridad razonable en el logro de los objetivos.

Corrección. Acción tomada para eliminar una no conformidad detectada.

NOTA 1 Una corrección puede realizarse junto con una acción correctiva.

NOTA 2 Una corrección puede ser, por ejemplo, un reproceso o una reclasificación.

Criterios del riesgo. Términos de referencia mediante los cuales se evalúa la importancia del riesgo.

Efectos: Constituyen las consecuencias de la ocurrencia del riesgo sobre los objetivos de la entidad; generalmente se dan sobre las personas o los bienes materiales o inmateriales con incidencias importantes tales como: daños físicos, sanciones, pérdidas económicas, de información, de bienes, de imagen, de credibilidad y confianza, interrupción del servicio.

Evaluación del control. Revisión sistemática de los riesgos para garantizar que los controles aún son eficaces y adecuados.

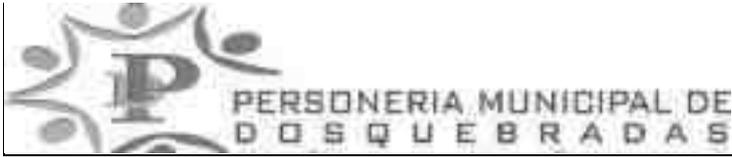
Evaluación del riesgo: Proceso de comparar el nivel de riesgo frente a los criterios del riesgo.

NOTA 1 La evaluación del riesgo ayuda en las decisiones sobre el tratamiento del riesgo.

Factores de riesgo: Manifestaciones o características medibles u observables de un proceso que indican la presencia de riesgo o tienden a aumentar la exposición, pueden ser internos o externos a la entidad.

Frecuencia: Una medida de las veces que sucede un evento, expresado como la cantidad de ocurrencias en un tiempo determinado.

Identificación de riesgos: Establece la estructura del riesgo; fuentes o factores, internos o externos, generadores de riesgos; puede hacerse a cualquier nivel: total entidad, por áreas, por procesos, incluso, bajo el viejo paradigma, por funciones; desde el nivel estratégico hasta el más humilde operativo.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

Impacto: Consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

Indicador: Es la valoración de una o más variables que informa sobre una situación y soporta la toma de decisiones, es un criterio de medición y de evaluación cuantitativa o cualitativa.

Mapas de riesgos: Herramienta metodológica que permite hacer un inventario de los riesgos ordenada y sistemáticamente, definiéndolos, haciendo la descripción de cada uno de estos y las posibles consecuencias.

Nivel de riesgo: Es el resultado de confrontar el impacto y la probabilidad, con los controles existentes.

Mitigación: Planeación y ejecución de medidas dirigidas a reducir o disminuir el riesgo.

Monitorear. Verificar, supervisar o medir regularmente el progreso de una actividad, acción o sistema para identificar los cambios en el nivel de desempeño requerido.

Plan de Manejo de Riesgos: Plan de acción propuesto por el grupo de trabajo, cuya evaluación de beneficio costo resulta positiva y es aprobado por la Dirección.

Probabilidad: Una medida (expresada como porcentaje o razón) para estimar la posibilidad de que ocurra un incidente o evento. Contando con registros, puede estimarse a partir de su Frecuencia histórica mediante modelos estadísticos de mayor o menor complejidad.

Reducción de Riesgos: Aplicación selectiva de técnicas apropiadas y principios de administración para reducir las probabilidades de ocurrencia de los riesgos, o sus consecuencias, o ambas.

Requisito: necesidad o expectativa establecida, generalmente implícita u obligatoria.

NOTA 1 "Generalmente implícita" significa que es habitual o una práctica común para la entidad, sus clientes y otras partes interesadas, el que la necesidad o expectativa bajo consideración esté implícita.

NOTA 2 La palabra obligatoria, se refiere, generalmente, a disposiciones de carácter legal.

NOTA 3 Pueden utilizarse calificativos para identificar un tipo específico de requisito, por ejemplo, requisito de un producto y/o servicio, requisito de la gestión de la calidad, requisito del cliente.

NOTA 4 Los requisitos para la realización de un producto o la prestación de un servicio se refieren, pero necesariamente no se limitan, a aquellos que una entidad debe cumplir para satisfacer al cliente o cumplir una disposición legal.

NOTA 5 Un requisito especificado es aquel que se declara, por ejemplo, en un documento.

NOTA 6 Los requisitos pueden ser generados por las diferentes partes interesadas.

Retroalimentación: Información sistemática sobre los resultados alcanzados en la ejecución de un plan, que sirven para actualizar y mejorar la planeación futura.

Riesgo: La oportunidad de que suceda algo que tendrá impacto en los objetivos o el cumplimiento de los requisitos.

NOTA 1 Un riesgo a menudo se especifica en términos de un evento o circunstancia y las consecuencias que se pueden presentar por él.

NOTA 2 El riesgo se mide en términos de una combinación de consecuencias de un evento y su



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

posibilidad.

NOTA 3 El riego puede tener un impacto positivo o negativo.

Riesgo residual. Riesgo remanente después de la implementación del tratamiento del riesgo.

Tratamiento del Riesgo. Proceso de selección e implementación de medidas para modificar el riesgo.

NOTA 1 El término "tratamiento del riesgo" en ocasiones se utiliza para las medidas en sí. NOTA 2 Las medidas para el tratamiento del riesgo pueden incluir evitar, modificar, compartir o retener el riesgo.

Valoración del riesgo: Primera fase en la administración de riesgos, diagnóstico que consta de la identificación, análisis y determinación del nivel de riesgo.

MARCO LEGAL

Ley 87 de 1993: "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones". -Artículo 2. Literal a). Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan. Literal f). Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.

Decreto 1537 de 2001 de la Presidencia de la República; "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativo que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.

Decreto 2145 de 1999: Por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración pública del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones. Modificado parcialmente por el Decreto 2593 del 2000.

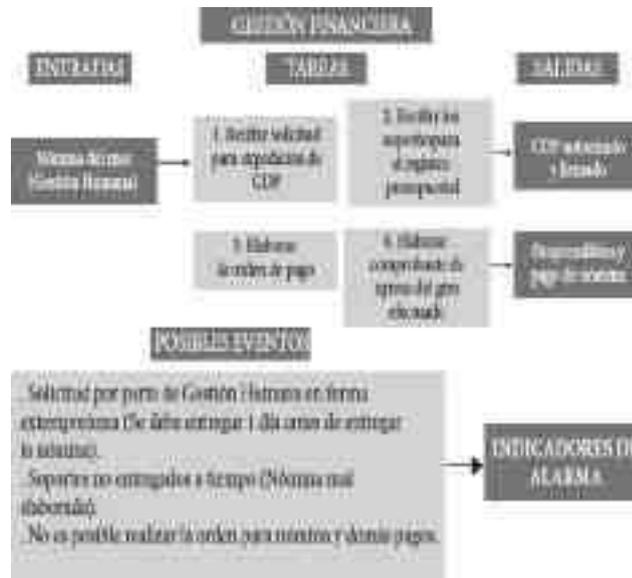
Ley 489 de 1998: "Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones."

Ley 872 de 2003: "Por la cual se crea el Sistema de Gestión de Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios

Decreto 1599 de 2005, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano y se presenta el anexo técnico del MECI 1000:2005.

CONDICIONES GENERALES

PROCESO DE GESTIÓN DEL RIESGO. Se entiende por gestión o administración de riesgo el proceso mediante el cual se identifican, analizan, evalúan, tratan o manejan, monitorean, y comunican los riesgos generados en una actividad, función o proceso, de tal forma que le sea posible de la Personería Municipal de Dosquebradas, minimizar las pérdidas y maximizar las oportunidades.



Es importante resaltar que la gestión del riesgo está relacionada, tanto en la identificación y aprovechamiento de posibles eventos favorables, como con la prevención y mitigación de inconvenientes para el cumplimiento de los objetivos.

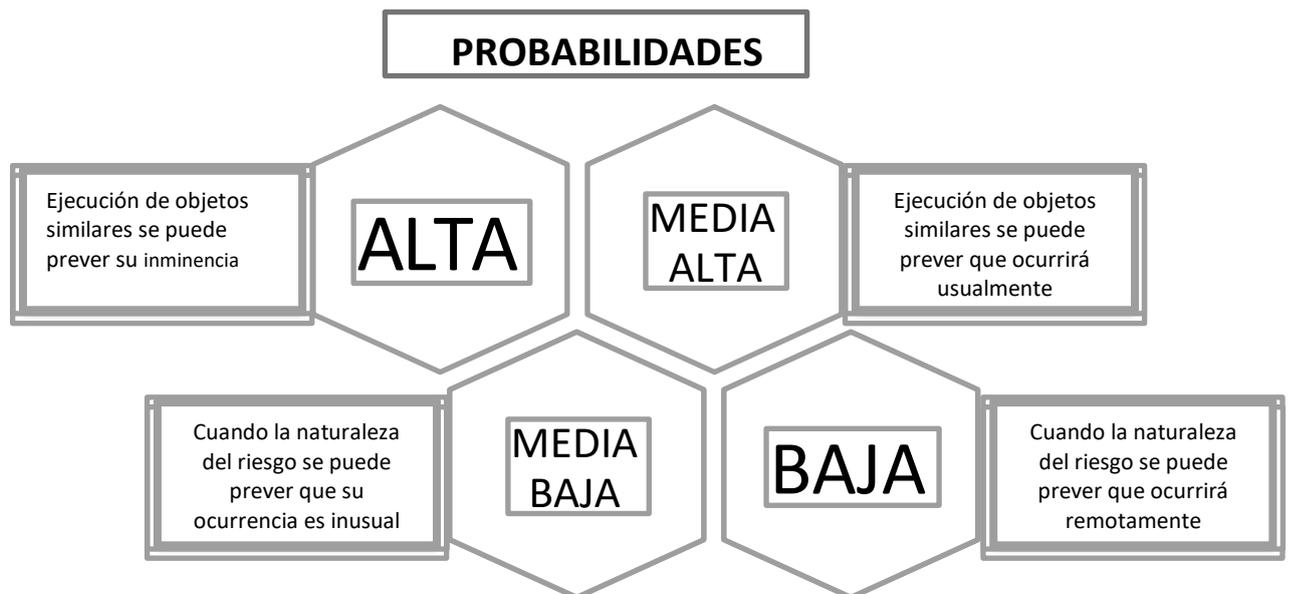
ELEMENTOS PRINCIPALES DE LA GESTIÓN DEL RIESGO. En el siguiente gráfico se presentan los elementos principales del proceso de gestión del riesgo:

PROCESO PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO



GUIA PARA LA ADMINISTRACION DEL RIESGO

OBJETIVO. Efectuar un análisis estructural de la gestión contractual de la Personería Municipal de Dosquebradas que permita la identificación del riesgo y la elaboración de estrategias orientadas a la toma de decisiones y generación de alertas para el mejoramiento de la entidad.



IMPACTO O SEVERIDAD					
Entendiéndose como la magnitud de las consecuencias monetarias de un evento generador de riesgo sobre el objeto del contrato, considerando los siguientes niveles.					
ALTO	Perturba la ejecución del contrato de manera grave, generando un impacto sobre el valor del contrato en más del 30%, imposibilitando la consecución del objeto contractual				
MEDIO – ALTO	Obstruye la ejecución del contrato sustancialmente, pero aun así permite la consecución del objeto contractual, con un incremento del valor del contrato entre el 15% y el 30%				
MEDIO – BAJO	Afecta la ejecución del contrato de manera moderada, pero sin afectar considerable te el equilibrio económico. Generando un impacto sobre el valor del contrato del 5% y el 15%				
BAJO	Dificulta la ejecución del contrato de manera leve, los sobrecostos no representan más del 5% del valor del contrato				
Categoría	Insignificante	Menos	Moderado	Mayor	Catastrófico
Valoración	1	2	3	4	5

De lo anterior, conforme a la matriz los riesgos se asignan de la siguiente manera:

RIESGO GENERAL	OBSERVACIONES	ASIGNACION DEL RIESGO
SOCIALES O POLÍTICOS	DE ORDEN PUBLICO	ENTIDAD
OPERACIONALES	Baja calidad o veracidad de la información suministrada	Contratista
	Revelación de información confidencial a un tercero no autorizado	
	Utilización indebida de la información o de los estudios	
	Demoras de la entrega de la información por parte del usuario o de un tercero	
	Errores cometidos por el contratista en el desarrollo del objeto del contrato o proyecto	
FINANCIERO	Efectos favorables o desfavorables de la alteración de las condiciones de financiación, como consecuencia de la variación en el entorno del mercado y la obtención de los recursos para adelantar el objeto contractual	Entidad. Contratista
ECONÓMICO	No pago oportuno por parte del contratista, al personal requerido en desarrollo del contrato en relación con salarios y prestaciones sociales y demás beneficios al que tengan derecho	
	Incremento en el precio ofertado	
	Errores cometidos por el contratista en la elaboración de su propuesta y/o en los documentos relacionados con los pliegos de condiciones	
	Errores cometidos por el contratista en la elaboración de documentos elaborados durante la ejecución del contrato.	

REGULATORIO	Suspensión del contrato por motivos de incumplimiento en el desarrollo del objeto por el contratista	Contratista
--------------------	--	--------------------

ANÁLISIS QUE SUSTENTA LA EXIGENCIA DE LAS GARANTÍAS

Este análisis busca garantizar las obligaciones surgidas a favor de la **PERSONERÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS**, con ocasión de: la presentación de los oferentes. La ejecución de los contratos y su liquidación, así como los riesgos a los que se encuentre expuesta la Entidad, que puedan surgir por actuaciones, hechos u omisiones del contratista

Riesgo	Garantía
Que el proponente no se presente a suscribir el contrato o no mantenga su oferta una vez adjudicado el contrato (aplica para contratos de obra, consultoría, interventoría y manejo de anticipos)	Cada uno de los proponentes deben constituir a favor de la entidad una póliza o garantía bancaria, que garantice la validez y seriedad de su propuesta, por un valor equivalente al 10% del monto de presupuesto oficial y con una vigencia de cuatro meses a partir de la fecha y hora fijada para el cierre del proceso.
Que el contratista no cumpla con lo exigido en el contrato dentro el plazo que la entidad ha estimado como suficiente como suficiente para la ejecución de las labores (aplica para contratos de obra, consultoría, interventoría, manejo de anticipos y menor cuantía).	El contratista deberá constituir una garantía única para amparar el cumplimiento del contrato equivalente al 10% del valor del contrato y con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y cuatro meses más.
Que la calidad del servicio no sea la exigida por la entidad en las especificaciones técnicas de los pliegos de condiciones y en la propuesta presentada por el contratista (aplica para contratos de menor cuantía).	El contratista deberá constituir una garantía única para amparar la calidad del servicio equivalente al 20% del valor del contrato y con una vigencia igual al plazo de ejecución del mismo y cuatro meses más.
Que el contratista no cancele los salarios y prestaciones sociales a las personas empleadas para la ejecución del contrato.	El contratista deberá constituir una garantía única para amparar los salarios y prestaciones sociales equivalentes al 5% del valor del contrato con una vigencia igual al plazo de ejecución y tres años más.

De esta forma el Manual de Colombia Compra Eficiente brinda a las Entidades Estatales la siguiente tabla con el fin de asignar una categoría a cada riesgo de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia

	Categoría	Valoración
Probabilidad	Raro (puede ocurrir excepcionalmente)	1
	Improbable (puede ocurrir ocasionalmente)	2
	Posible (puede ocurrir en cualquier momento futuro)	3
	Probable (probablemente va a ocurrir)	4
	Casi cierto (ocurre en la mayoría de circunstancias)	5

Tabla 1: Probabilidad del Riesgo. Fuente M-ICR-01 Colombia Compra Eficiente.

DESARROLLO ETAPAS DEL PROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

ETAPA DE PLANEACIÓN. Es la etapa en la que se desarrollan todos los análisis, estudios y se definen los cronogramas y actividades a ejecutar con el fin de identificar las necesidades de la **PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS**, en materia

de contratación estatal, los procedimientos que aplicará, los tiempos de gestión, así como para establecer las condiciones de ejecución de los contratos y de los procesos de selección que se adelantarán, para el cumplimiento de la misión y de la visión institucional, en desarrollo del plan estratégico institucional, y con fundamento en la normatividad vigente.

La planeación del proceso contractual tiene como componentes básicos los siguientes:

- a) La elaboración del Plan Anual de Adquisiciones,
- b) la formulación de los estudios previos, y del sector.

Valoración del Riesgo	Categoría
8, 9 y 10	Riesgo extremo
6 y 7	Riesgo alto
5	Riesgo medio
2, 3 y 4	Riesgo bajo

Tabla 4. Categoría del Riesgo. Fuente M-ICR-01 Colombia Compra Eficiente

- c) La elaboración del proyecto de pliegos, la respuesta a las observaciones y el ajuste de los pliegos de condiciones definitivos.

PLAN DE COMPRAS Y ANUAL DE ADQUISICIONES. La planeación iniciará con la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones (PAA), documento que contiene las obras, bienes y servicios que adquirirá la PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS para cada vigencia por medio de acto administrativo (resolución) para el cumplimiento de su misión institucional y de conformidad con las funciones constitucionales y legales asignadas y a los planes a los que esté obligada, como el Plan Estratégico Institucional (plan de acción).

El PAA, tiene por finalidad hacer un uso racionalizado de los recursos públicos, permitiendo a la Entidad tener mayores posibilidades de lograr mejores condiciones de competencia por la participación de pluralidad de operadores económicos interesados en intervenir en los procesos de selección y contar con información suficiente para la realización de compras coordinadas, en cumplimiento del principio de planeación.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

La Entidad deberá tener en cuenta para elaborar su PAA como mínimo los siguientes lineamientos básicos:

FORMULACIÓN DE LAS NECESIDADES DE CONTRATACIÓN. El representante legal de la entidad con apoyo de la financiera a más tardar el 30 de agosto de cada anualidad realizara la proyección de las necesidades a suplir durante la vigencia. Para ello, deberá hacer un análisis que contendrá entre otros aspectos el histórico de:

1. Los elementos correspondientes a los rubros de
 - 1.1 ADQUISICION DE BIENES**
 - 1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS** (papelería. útiles de escritorio e insumos para equipos de cómputo y comunicación)
 - 1.3 MANTENIMIENTO.**
 - 1.4 FOTOCOPIAS. IMPRESOS Y PUBLICACIONES**
 - 1.5 CAJA MENOR,** serán valorados y proyectados por la financiera de la entidad, partiendo del comportamiento de consumo, nivel de prioridad, requerimientos adicionales que se han presentado en otras vigencias y toda aquella información que permita prever de manera eficaz los insumos necesarios para ser contratados durante la vigencia.
2. En los rubros:
 - 2.1 SERVICIOS TECNICOS**
 - 2.2 ADQUISICION DE BIENES**
 - 2.3 CAPACITACION**
 - 2.4 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE**
 - 2.5 SERVICIO DE COMUNICACIÓN**
 - 2.6 BIENESTAR SOCIAL EMPLEADOS**
 - 2.7 GASTOS VARIOS E IMPREVISTOS**
 - 2.8 DOTACION EMPLEADOS**

Serán valorados y proyectados por el representante legal de la entidad con el apoyo de la financiera de la entidad, partiendo del comportamiento de los mismos y el nivel de prioridad, requerimientos adicionales que se han presentado en otras vigencias y toda aquella información que permita prever de manera eficaz los insumos necesarios para ser contratados durante la vigencia.

NOTA. Los funcionarios remitirán al área financiera de la entidad por escrito las necesidades requeridas de su dependencia para cada vigencia en el mes de agosto, con el objeto de incorporarlos en el PAA de la anualidad siguiente.

CONSOLIDACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES (PAA). La financiera deberá elaborar el PAA, consolidando la información remitida por las distintas dependencias de la Entidad, para lo cual, será remitida por escrito la solicitud.

ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES (PAA). El área financiera con la información suministrada con referencia a sus necesidades de cada dependencia de la entidad deberá elaborar el proyecto de PAA, el cual será puesto a consideración del ordenador del gasto a más tardar el 15 de enero de cada anualidad, éste dará cumplimiento a la Ley 1474 del 2011, artículo 10. Parágrafo 3 a los lineamientos que dicte la Agencia Nacional de Contratación.

APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES INSTITUCIONAL Y DE SUS



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

MODIFICACIONES. La aprobación del PAA está a cargo del Ordenador el Gasto, quien también verificará y aprobará las correspondientes modificaciones. Estas modificaciones implican la actualización del PAA, cuando:

1. Se hallan ajustado valores, modalidad de selección, origen de los recursos;
2. Se deban incluir nuevas obras, bienes y/o servicios que no fueron previstos, Sea necesario excluir obras, bienes y/o servicios, o Se deba modificar el presupuesto anual de adquisiciones.

En el evento que las modificaciones se refieran a nuevas obras, bienes y/o servicios, deberá remitirse a la financiera, con el fin de que se proceda a los correspondientes trámites y traslados presupuestales.

PUBLICACIÓN DEL PAA. La Entidad está en la obligación de publicar su actividad contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública SECOP. El PAA deberá ser publicado a más tardar el 31 de enero de cada año en las páginas web www.colombiacompra.gov.co y www.procuraduria.gov.co por parte de la financiera. Cada vez que se presente una actualización esta debe ser publicada.

SEGUIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL PAA. Corresponde a la financiera efectuar el seguimiento a la ejecución del PAA, dependencia que deberá reportar periódicamente al Ordenador del Gasto el avance del cumplimiento del PAA, con el fin de detectar los posibles retrasos o incumplimientos en la ejecución contractual.

PROCESO DE PAGOS. El pago oportuno y adecuado de las obligaciones Económicas es un deber de la Personería Municipal de Dosquebradas y un derecho de los contratistas.

El cumplimiento de este deber y, por ende, la efectividad del derecho implica fijar directrices transparentes, claras, precisas y concisas de obligatorio acatamiento por los diferentes actores que participan en el pago de las obligaciones financieras.

El interventor o supervisor del contrato, son los actores fundamentales en el pago oportuno y adecuado de las obligaciones económicas de los contratistas, en la medida que son los agentes que certifican la viabilidad de los pagos.

La Financiera, por su parte, debe vigilar que las cuentas que se tramiten cumplan con los requisitos legales establecidos y el ordenador del gasto, es quien da la orden de pago definitivo

REQUISITOS DE PAGO

1. Instrucciones a los interventores o supervisores

- 1.1 Recibir la factura en su defecto cuenta de cobro
- 1.2 Revisar el cumplimiento de los requisitos formales de la factura
- 1.3 Aceptar o rechazar la factura
- 1.5 Verificar el cumplimiento de los aportes a seguridad social y contribuciones parafiscales
- 1.6 Certificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales

2. Instrucciones al área financiera

- 2.1 Revisar el registro único tributario (Rut)

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

- 2.2 Organizar el expediente de las cuentas
- 2.3 Recibir el expediente de la cuenta
- 2.4 Asignar el expediente de la cuenta
- 2.5 Elaborar y/o actualizar la hoja de vida del contrato
- 2.6 Liquidar retenciones tributarias y otras contribuciones
- 2.7 Registrar, revisar, generar e imprimir la cuenta por pagar

3. Grupo de ejecución presupuestal

- 3.1 Recibir y revisar completitud del expediente de la cuenta
- 3.2 Cotejar la consistencia entre el registro presupuestal y el comprobante de la cuenta por pagar
- 3.3 Cotejar la consistencia entre el saldo del registro presupuestal y la certificación de interventoría
- 3.4 Verificar en el sistema de información financiera la cuenta bancaria, el tercero y modificar el plan de pagos
- 3.5 Registrar los rubros presupuestales afectados en el reverso del certificado de interventoría
- 3.6 revisar el trámite presupuestal de la cuenta

4 Contabilidad

- 4.1 Recibir el expediente la cuenta
- 4.2 Asignar el expediente de la cuenta
- 4.3 Verificar completitud del expediente de la cuenta
- 4.4 Registrar la obligación presupuestal
- 4.5 Verificar y dar visto bueno a registro de la obligación presupuestal
- 4.6 Remitir expediente de la cuenta

5. Tesorería

- 5.1 Revisar la cuenta
- 5.2 Generar y autorizar orden de pago
- 5.3 Pagar obligaciones con tipo beneficiario
- 5.4 Registrar información y notificar pago

6 Financiera

- 6.1 Revisar completitud del expediente de la cuenta
- 6.2 Cotejar valores de los documentos
- 6.3 Dar visto bueno a la obligación presupuestal

7 Contadora

- 7.1 Revisar completitud del expediente de la cuenta
- 7.2 Cotejar valores de los documentos
- 7.3 Llevar control de pagos
- 7.4 Dar visto bueno a la obligación presupuestal
- 7.5 Revisar de manera periódica la parte contable de la entidad

RIESGOS GENERALES

CLASIFICACIÓN	FACTORES
EXTERNOS	<u>Económicos</u> : Disminución del presupuesto por prioridades del gobierno. Se considera que los órganos de control no necesitan presupuesto de inversión
	<u>Políticos</u> : Falta de continuidad en los programas y proyectos establecidos, desconocimiento de la Entidad por parte de otros organismos estatales.
	<u>Sociales</u> :
	<u>Tecnológicos</u> : Falta de recursos para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica.
	<u>Medio ambientales</u> : Práctica inadecuada de separación en la fuente y de clasificación de residuos
	<u>Comunicación externa</u> : Énfasis en canales formales de comunicación, canales alternativos y focalizados aún son incipientes.
INTERNOS	<u>Financieros</u> :
	<u>Personal</u> : desmotivación de mucho de los servidores, falta de apropiación de los proyectos y procesos.
	<u>Procesos</u> : falta de apropiación e internalización de los elementos que aplican a cada uno de los procesos institucionales, control del servicio no conforme es incipiente.
	<u>Tecnología</u> : falta de apropiación de las herramientas y sistemas de gestión existentes.
	<u>Estratégicos</u> : indicadores de gestión no relevantes o inconsistentes con el propósito de la medición y que no agregan valor para la toma de decisiones.
	<u>Comunicación interna</u> : falta reforzar y optimizar el control sobre los canales de comunicación establecidos.

CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS

ESTRATÉGICOS: relacionados con la dirección y orientación de la entidad y se enfoca en asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los fines y propósitos esenciales, la definición de políticas, planes, programas y proyectos para el logro de los objetivos propuestos.

DE IMAGEN: relacionados con la percepción, legitimidad, credibilidad y confianza de la ciudadanía hacia la Personería

OPERATIVOS: Son los riesgos provenientes del normal funcionamiento de la Entidad y de la operatividad y funcionalidad de los esquemas y sistemas de gestión.

FINANCIEROS: relacionados con el manejo de recursos, tanto a nivel de la programación, ejecución y seguimiento presupuestal, así como de la contabilidad y registro de todas las operaciones financieras.

CUMPLIMIENTO Y CONFORMIDAD: Están relacionados con la capacidad institucional que tiene la personería

TECNOLÓGICOS: relativos a la capacidad tecnológica para cumplir con los requisitos de los

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

usuarios internos y externos de la entidad, especialmente de responder a las expectativas de los ciudadanos frente a los servicios que involucran el flujo y control de la información.

DE CORRUPCIÓN: Hacen referencia acciones u omisiones por abuso de poder para desviar o aprovechar recursos o información en beneficio de un interés privado o particular, por encima del interés general.

DE INFORMACIÓN: Asociados a la calidad, seguridad, oportunidad, pertinencia y confiabilidad de la información a nivel consolidado como específico de los procesos y servicios.

MAPA RIESGOS CONTROL INTERNO.

MAPA DE RIESGOS CONTROL INTERNO																							
Identificación del riesgo	Categoría de riesgo	Descripción del riesgo	Impacto del riesgo	Cálculo de Probabilidad x Impacto de riesgo				Nivel de riesgo	Descripción del riesgo	Medidas de control	Evaluación del riesgo	Características del riesgo											
				Probabilidad	Impacto	Indice	Nivel					Identificación	Descripción	Impacto	Control								
...	
...

OBJETIVO GENERAL DE LA POLÍTICA

1. Orientar la toma de decisiones oportunas y minimizar efectos adversos al interior de la Personería., con el fin de asegurar la continuidad de sus objetivos y servicios brindados a la ciudadanía y garantizar el cumplimiento de los fines que le fueron encomendados en la Constitución y en la Ley.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Identificar las variables internas y/o externas que puedan generar riesgo en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad, con el fin de orientar la toma de decisiones.
2. Establecer los mecanismos para la identificación, análisis, evaluación de los riesgos y su consolidación en las herramientas establecidas: mapa de riesgos por procesos, institucional y de corrupción, con énfasis en el tratamiento de los riesgos del proceso contractual de la Entidad.
3. Concientizar a los funcionarios de la necesidad de identificar y tratar los riesgos en todos los niveles de la Entidad, con el fin de prevenir, detectar

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

4. Identificar e implementar eficazmente los recursos de talento humano, físicos, tecnológicos y financieros con los que cuenta la Entidad, para el tratamiento de los riesgos identificados.

5. Contribuir para que la Entidad consolide el sistema de Control Interno y que se genere una cultura de autocontrol y auto evaluación al interior de la misma.

MARIA GILMA MANRIQUE NOREÑA
Control Interno

REVISOR. ALEXANDER HURTADO ARCE
Abogado externo
Contratista

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

ANEXO

Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en la Personería Municipal de Dosquebradas.

PRESENTACION

El Consejo Asesor del Gobierno nacional en materia de control interno consideró necesario unificar la metodología existente para la administración del riesgo de gestión y corrupción, con el fin de hacer más sencilla la utilización de esta herramienta gerencial para las entidades públicas y así evitar duplicidades o reprocesos.

Igualmente, en respuesta a las conclusiones emitidas por la Contraloría General de la República que, producto de su labor como ente de control fiscal durante las últimas vigencias, encontró una marcada debilidad en el ejercicio del control interno efectuado por las entidades públicas, tanto del orden nacional como territorial. Es decir, se hizo evidente la importancia de fortalecer la metodología para diseñar y aplicar controles que permitan asegurar el logro de los objetivos

Con de la entrada en vigencia del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG), que integra los sistemas de gestión de la calidad y de desarrollo administrativo; se crea un único sistema de gestión articulado con el sistema de control interno y el modelo de las tres líneas de defensa.

Lo anterior, con el fin de entregar a los ciudadanos lo mejor de la gestión y, en consecuencia, producir cambios en las condiciones de vida, mayor valor público en términos de bienestar, prosperidad general y fortalecer la lucha contra la corrupción.

El Departamento Administrativo de la Función Pública, la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República y el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones presentan la “Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital”, es por esto que la Personería Municipal de Dosquebradas atenderá este manual para ser ajustado a las necesidades de la entidad, brindando seguridad razonable frente al logro de sus objetivos.

OBJETIVOS

1. Unificar los lineamientos en los aspectos comunes de las metodologías para la administración de todo tipo de riesgos y fortalecer el enfoque preventivo con el fin de facilitar a la entidad, la identificación y tratamiento de cada uno de ellos.
2. gestionar de manera efectiva los riesgos que afecten a la personería en el logro de los objetivos estratégicos y de proceso.
3. Identificar, analizar, evaluar los riesgos y determinar roles y responsabilidades de cada uno de los servidores de la entidad (esquema de las líneas de defensa) en los riesgos de gestión.

4. Suministrar lineamientos basados en una adecuada gestión del riesgo y control a los mismos, que permitan a la alta dirección de las entidades tener una seguridad razonable en el logro de sus objetivos

Conceptos básicos relacionados con el riesgo

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 y omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.

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.

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 sus correspondientes medidas de tratamiento.

Probabilidad:
se entiende como la posibilidad de ocurrencia del riesgo. Esta puede ser medida con criterios de frecuencia o factibilidad.

Gestión del riesgo:
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 entiende como las consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

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

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.

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

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

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.

Confidencialidad:

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

Vulnerabilidad:

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

Integridad:

propiedad de exactitud y completitud.

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.

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.

Control:

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

Amenazas:

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

Disponibilidad:

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

Apetito al riesgo:

magnitud y tipo de riesgo que una organización está dispuesta a buscar o retener.

Fuente: ICONTEC INTERNACIONAL (2016). NORMA TÉCNICA COLOMBIANA NTC/ISO-IEC 27000. Bogotá D.C.: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación (ICONTEC). CONPES 3854 de 2016
Intosai: guía para las normas de control interno del sector público <http://www.intosai.org>
Presidencia de la República, Departamento Nacional de Planeación, Departamento Administrativo de la Función Pública. Estrategias para la construcción del plan anticorrupción y atención al ciudadano. Bogotá. 2016. P. 8

¿QUÉ ESTABLECE MIPG?

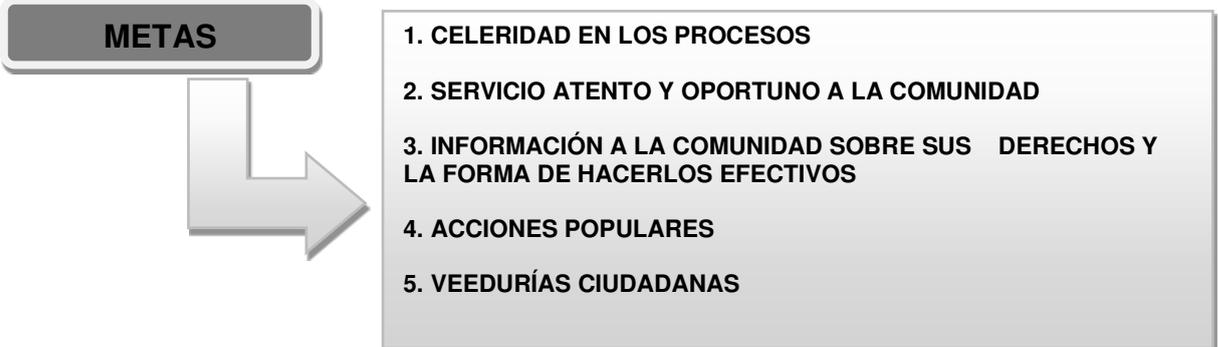
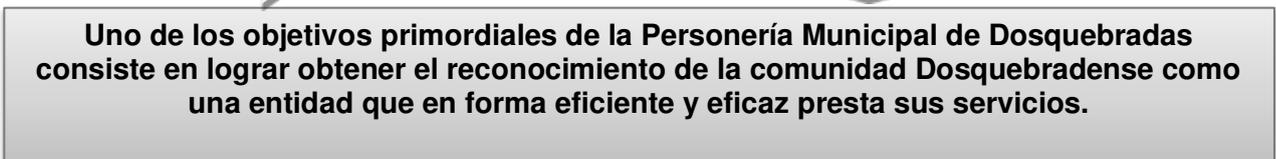
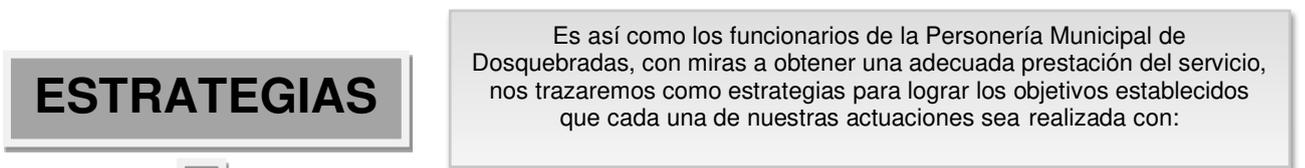
El numeral 2.2.1. "Política de Planeación institucional" de la dimensión "Direccionamiento estratégico y planeación" menciona que, para responder a la pregunta ¿Cuáles son las prioridades identificadas por la entidad y señaladas en los planes de desarrollo nacionales y territoriales?, se deben formular las metas de largo plazo, tangibles, medibles, audaces y coherentes con los problemas y necesidades que deben atender o satisfacer, evitando proposiciones genéricas que no permitan su cuantificación y definiendo los posibles riesgos asociados al cumplimiento de las prioridades.

De igual forma, se menciona en esta dimensión que, para llevar a cabo el ejercicio de planeación, la entidad debe documentar dicho ejercicio, en donde se describa la parte conceptual u orientación estratégica y la parte operativa, en la que se señalen de forma precisa los objetivos, las metas y resultados a lograr, las trayectorias de implantación o cursos de acción a seguir, cronogramas, responsables; indicadores para monitorear y evaluar su cumplimiento y los riesgos que pueden afectar tal cumplimiento y los controles para su mitigación.



CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

LINEA ESTRATEGICA



En la página de la entidad personeridadosquebradas.gov.co, encontramos, los siguientes documentos que hacen parte de este.

MANUAL PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	http://personeridadosquebradas.gov.co/images/Documentos2019/ControlInterno/MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS-opt.pdf
ACTUALIZACION PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS 2019	http://personeridadosquebradas.gov.co/images/Documentos2019/ControlInterno/ACTUALIZACION PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS INTEGRACION.pdf

IDENTIFICACION DEL RIESGO

Analizado el entorno de la Personería de Dosquebradas., se han considerado los siguientes factores a considerar para el adecuado análisis de las causas del riesgo en cada proceso y la gestión del mismo.

ESTRATEGIAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Corto plazo

- Actualización del instructivo para la elaboración y seguimiento del mapa de riesgos por procesos y riesgos de corrupción
- Definición de mecanismos de comunicación y divulgación de la política de administración del riesgo en la entidad y en los procesos
- La oficina de control interno estará dispuesta a asesorar y acompañar a los responsables de los procesos en la implementación del componente de administración del riesgo, de modo que se conviertan en multiplicadores de esta información al interior del proceso en el que participan y así facilitar la aplicación de la metodología.

Mediano plazo

- Hacer seguimiento al mapa de riesgos por procesos, al mapa de riesgos de corrupción y a los riesgos más críticos de los procesos de contratación.
- Evaluar la eficacia y efectividad de las acciones de mitigación de riesgo planteadas para los riesgos identificados. De tal manera que la información y/o resultado permita tomar decisiones asertivas.

Largo plazo

Fomentar la administración de riesgo como una actividad inherente en el desarrollo de las

tareas asignadas a cada uno de los funcionarios de la entidad a partir de la aplicación del deber ser y competencia

CONTEXTO ESTRATEGICO DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

CLASIFICACION	FACTORES	POSIBLES RIESGOS
<i>EXTERNOS</i>	ECONOMICOS	Disminución del presupuesto por prioridad del gobierno. Nueva categorización del municipio. Austeridad en el gasto.
	POLITICOS	Cambio de gobierno u administración con nuevos planes y proyectos Falta de continuidad en los programas establecidos Desconocimiento de la entidad por parte de nuevos funcionarios
	SOCIALES	Ubicación de la entidad que dificulte el acceso al personal y al público
	TECNOLOGICO	Falta de mantenimiento preventivo al sistema tecnológico Falta de infraestructura tecnológica Falta de recursos para el fortalecimiento tecnológico
	MEDIO AMBIENTE	Verificación de focos de contaminación Mala prácticas de salubridad en la entidad Mala manipulación de alimentos por la persona encargada
	COMUNICACIÓN EXTERNA	Múltiples canales e interlocutores de la entidad con los usuarios Servicio telefónico insuficiente y de mala calidad Falta de coordinación de canales y medios
	LEGAL	Desconocimiento por parte de los funcionarios de la normatividad y cambios legales aplicable a la entidad y cada proceso
<i>INTERNOS</i>	FINANCIERO	Bajo presupuesto de funcionamiento que impide el desarrollo misional de la entidad Demoras por parte del municipio de las transferencias que por ley debe realizarse periódicamente Demora en la ejecución del presupuesto
	PERSONAL	Desmotivación de los servidores públicos Falta de incentivos Falta de capacitación
	PROCESOS	Incoherencia en procesos establecidos y ejecutados Desconocimiento de los proceso y procedimientos por parte de los funcionarios y contratistas Desactualización de documentos Falta de interacción en los procesos
	TECNOLOGIA	Sistemas de gestión ineficientes Falta de optimación de los sistemas Falta de coordinación en las necesidades de la tecnología
	ESTRATEGICOS	Desconocimiento de los funcionarios de las políticas estratégicas de la entidad. Desconocimiento de la misión, visión, objetivos y metas. Falta de los funcionarios en el compromiso, desarrollo y ejecución del plan de acción de la vigencia
	COMUNICACIÓN INTERNA	Falta de control sobre los canales establecidos Falta de registro y actualización de los mismos Demoras en la entrega de la información Poca efectividad de los canales internos

RESPONSABILIDADES Y COMPROMISOS FRENTE AL RIESGO

ROL	FUNCION
ALTA DIRECCION	1. Establecer políticas de riesgo 2. Realizar seguimiento y análisis periódicos a los riesgos institucionales
RESPONSABLES DE PROCESOS	1. Identificar los riesgos y controles de procesos y proyectos a cargo de cada vigencia 2. Realizar seguimiento y análisis a los controles de los riesgos

CONTROL INTERNO	3. Actualizar el mapa de riesgos cuando sea necesario
	1. Asesorar en la identificación de los riesgos institucionales
	2. Analizar el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos
	3. Realizar seguimiento a los riesgos consolidados en el mapa de riesgos
	4. Reportar los riesgos de corrupción
	5.

MAPAS DE RIESGOS

MAPA DE RIESGO ATENCIÓN A LA COMUNIDAD					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo					Políticas de administración del riesgo					Legislación		
Nombre	Situación de riesgo	Factores	Consecuencia UCL	Indicadores de riesgo	Calificación		Evaluación	Valoración	Medio de control	Medio de control	Proceso	Responsable	Frecuencia	Indicador	Leyes		
					Peso	Impacto											
Control de Registro	Pérdida	No. guardados bases de registros físicos o digitales	Legales	De control	1	E	40	Importante	Se está implementando la Ley general de Archivo	Fiscal	Reduccion	Unidad de control	Normas de archivo	Secretaría general, área de archivo	Remanente	Acordado en la base de datos, y seguimiento permanente	Usados y prácticas del documento
Control de Información	Pérdida de la información por un virus en la red, o mal manejo del equipo	uso de LIND, sin control adecuado, descomp. de programas o fuentes no confiables	Reservados	De Tecnología	3	E	60	Insoportable	Se hace un backup y copias de seguridad, en periodos acordados o a solicitud de los interesados	Fiscal	Eliminar	Unidad de control	Continuar con la implementación de los controles existentes	Comisión tecnológica de informática	Remanente	Programa ya existente, programa de control	

Identificación del riesgo					Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo				RECAUDOS Y PAGOS				2020		
Descripción	Identificación de los riesgos	Factores	Consecuencia o impacto	Evaluación de los riesgos	Calificación		Evaluación	Valoración	Medio de control	Medio de control	Procedimiento	Responsable	Frecuencia	Indicador	Leyes
					Peso	Impacto									
Administración Municipal	no tener control de los ingresos	personal no capacitado	dejar de funcionar o de control	Importante	E	H	20	Medio	Implementación de los controles	Fiscal	Unidad de control				
Coordinación de los servicios	No tener control de los servicios	Personal no capacitado	dejar de funcionar o de control	Importante	E	H	20	Medio	Implementación de los controles	Fiscal	Unidad de control				
Administración Municipal	No tener control de los ingresos	Personal no capacitado	dejar de funcionar o de control	Importante	E	H	20	Medio	Implementación de los controles	Fiscal	Unidad de control				
Administración Municipal	No tener control de los ingresos	Personal no capacitado	dejar de funcionar o de control	Importante	E	H	20	Medio	Implementación de los controles	Fiscal	Unidad de control				



PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				REGISTRO Y ACTUALIZACION CONTABLE				2010			
Actividad	Identificación del riesgo				Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo				Estrategia de administración del riesgo				Impacto			
	Descripción del riesgo	Fuente / Causa	Consecuencia / Impacto	Clasificación del riesgo	Probabilidad	Impacto	Gravedad	Urgencia	Control interno	Valoración del riesgo	Indicador de riesgo	Responsable	Responsable	Responsable	Indicador	Logro
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				ANALISIS Y SEGUIMIENTO FINANCIERO				2010			
Actividad	Identificación del riesgo				Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo				Estrategia de administración del riesgo				Impacto			
	Descripción del riesgo	Fuente / Causa	Consecuencia / Impacto	Clasificación del riesgo	Probabilidad	Impacto	Gravedad	Urgencia	Control interno	Valoración del riesgo	Indicador de riesgo	Responsable	Responsable	Responsable	Indicador	Logro
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS					PROCESO				ANALISIS Y SEGUIMIENTO FINANCIERO				2010			
Actividad	Identificación del riesgo				Calificación, Evaluación y Valoración del riesgo				Estrategia de administración del riesgo				Impacto			
	Descripción del riesgo	Fuente / Causa	Consecuencia / Impacto	Clasificación del riesgo	Probabilidad	Impacto	Gravedad	Urgencia	Control interno	Valoración del riesgo	Indicador de riesgo	Responsable	Responsable	Responsable	Indicador	Logro
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%
Existencia de un sistema de control interno que asegure la integridad de los recursos	Deficiencias en el control interno	Falta de control interno	Existencia de un sistema de control interno	Medio	1	10	10	Medio	Existencia de un sistema de control interno	Medio	Medio	Responsable	Responsable	Responsable	Existencia de un sistema de control interno	100%



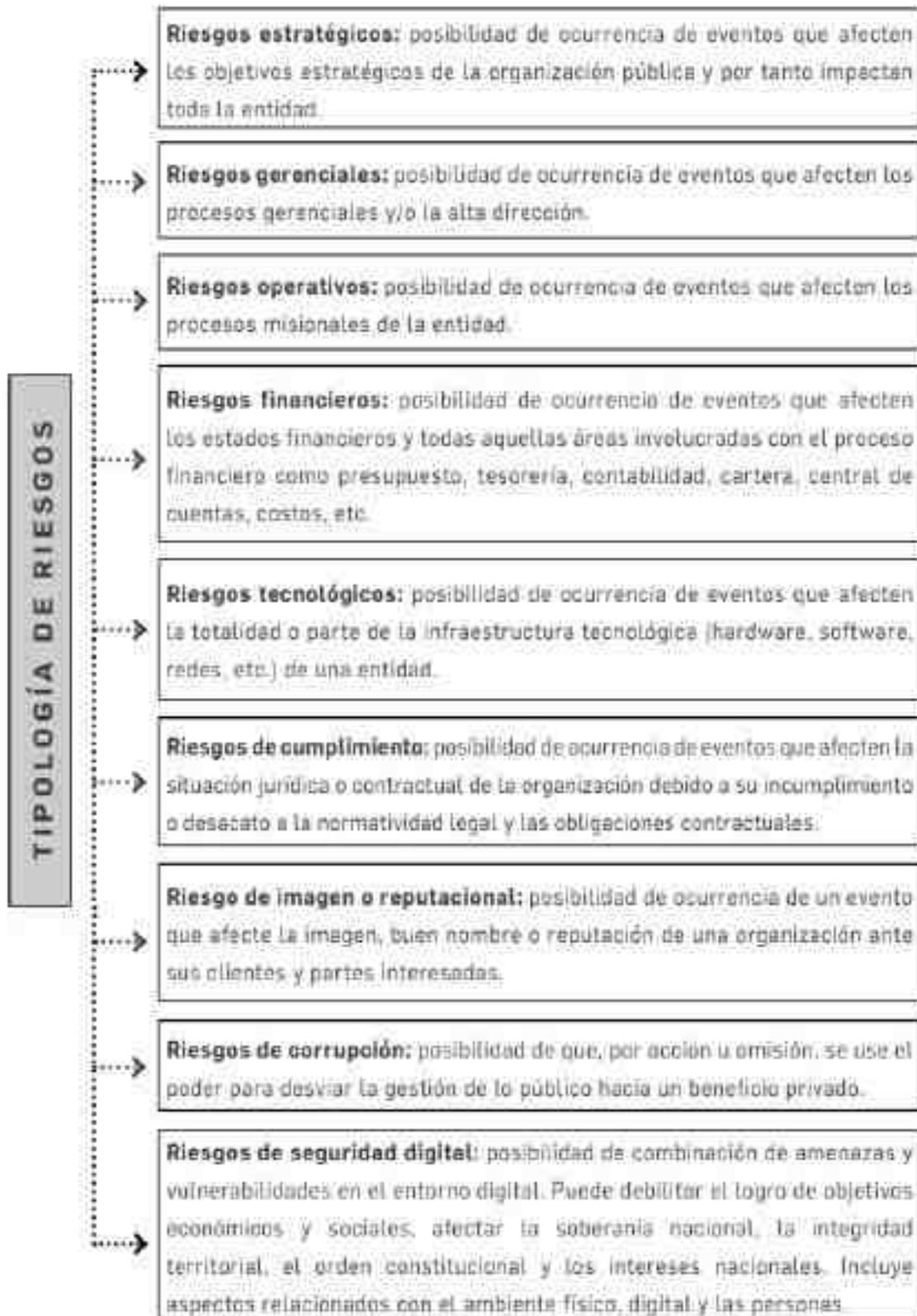
FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

PERSONERIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS		PROCESO		GESTION DE CALIDAD				IDENTIFICACION DEL RIESGO				2022				
Identificación de Riesgo				Calificación, Evaluación y Selección del riesgo				Políticas de administración del riesgo				Supervisor				
Actividad	Descripción del Riesgo	Causa/Occasión	Indicador de Riesgo	Consecuencia del Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Estrategia de control	Indicador de riesgo	Nivel de riesgo	Acciones	Responsables	Consecuencias	Medidas	Logro
					Resultados	Impacto	Calificación Inicial	Calificación Final								
Control de documentos	Existencia de documentos faltantes	No actualización de los archivos de los documentos	Faltante de documentos de ciertos procesos	De desconocimiento	1	5	5	Normal	Faltante de documentos de ciertos procesos	Med	Bajo	Seguir actualizando los archivos	Personas encargadas de la actualización	Reservadas	Reservadas	SE REALIZA CONTROL DE DOCUMENTOS DE FORMA SUFICIENTE
Control de gastos	Existencia de gastos no autorizados	No autorización de los gastos	Existencia de gastos no autorizados	De desconocimiento	2	3	6	Normal	De desconocimiento de los procedimientos	Med	Medio	Seguir actualizando los procedimientos	Personas encargadas de la actualización	Reservadas	Reservadas	SE REALIZA CONTROL DE GASTOS DE FORMA SUFICIENTE
Control de inventarios	Existencia de inventarios no autorizados	Control de inventarios no autorizados	Existencia de inventarios no autorizados	De desconocimiento	1	4	5	Normal	De desconocimiento de los procedimientos	Med	Bajo	Seguir actualizando los procedimientos	Personas encargadas de la actualización	Reservadas	Reservadas	SE REALIZA CONTROL DE INVENTARIOS DE FORMA SUFICIENTE
					2	4	6	Normal	De desconocimiento de los procedimientos							SE REALIZA CONTROL DE INVENTARIOS DE FORMA SUFICIENTE
					3	4	6	Normal	De desconocimiento de los procedimientos							SE REALIZA CONTROL DE INVENTARIOS DE FORMA SUFICIENTE

MAPA DE RIESGOS CONTROL INTERNO																
Identificación del Riesgo				Calificación, Evaluación y Selección del riesgo				Políticas de administración del riesgo				Supervisor				
Actividad	Descripción del Riesgo	Causa/Occasión	Consecuencia del Riesgo	Indicador de Riesgo	Calificación del riesgo		Evaluación		Estrategia de control	Indicador de riesgo	Nivel de riesgo	Acciones	Responsables	Consecuencias	Medidas	Logro
					Resultados	Impacto	Calificación Inicial	Calificación Final								
Recibir los cargos pertenecientes a la actividad y transferir los mismos al personal	No recibir los cargos	Faltante de personal	Existencia de faltante de personal	De desconocimiento	1	5	5	Normal	De desconocimiento de los procedimientos	Med	Bajo	Seguir actualizando los procedimientos	Personas encargadas de la actualización	Reservadas	Reservadas	SE REALIZA CONTROL DE RIESGOS DE FORMA SUFICIENTE
Control de gastos de inventarios	Existencia de gastos no autorizados	No autorización de los gastos	Existencia de gastos no autorizados	De desconocimiento	2	3	6	Normal	De desconocimiento de los procedimientos	Med	Medio	Seguir actualizando los procedimientos	Personas encargadas de la actualización	Reservadas	Reservadas	SE REALIZA CONTROL DE GASTOS DE FORMA SUFICIENTE



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01



CÁLCULO DE LA PROBABILIDAD E IMPACTO ANÁLISIS DE LA PROBABILIDAD.

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

Tabla 2. Criterios para calificar la probabilidad

NIVEL	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.

MAPA DE CALOR

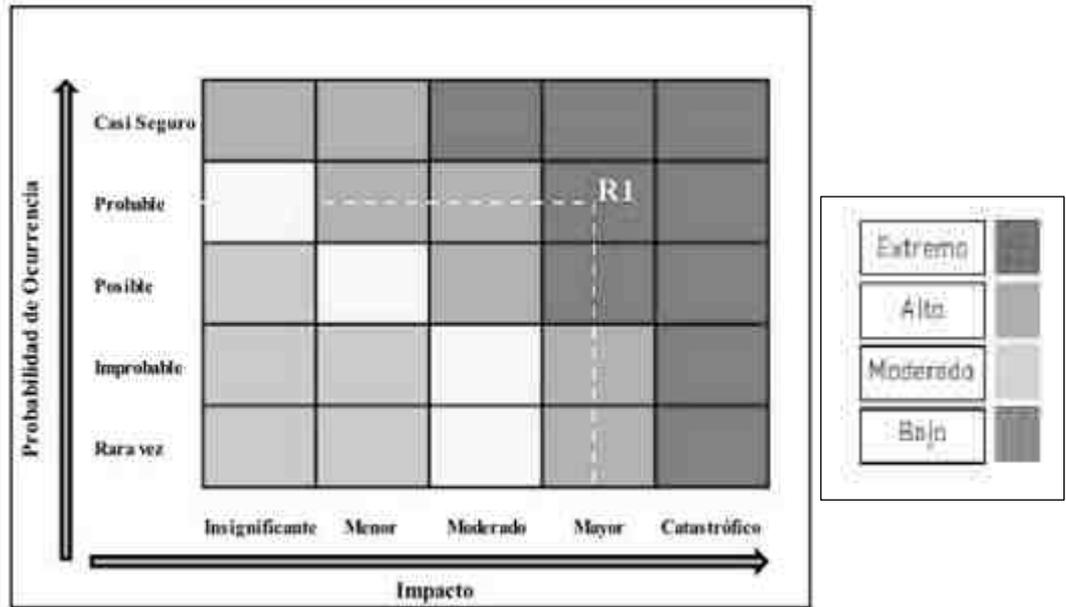
Se toma la calificación de probabilidad resultante de la tabla “**Matriz de priorización de probabilidad**”, para este ejemplo se tomará la probabilidad de ocurrencia en “probable” y la calificación de Extremo Alto Moderado Bajo, significa que para ubicar el nivel de riesgo se cuenta con 5 niveles en probabilidad y 5 niveles en impacto.

Mapa de calor Extremo Alto Moderado Bajo impacto en “mayor”, ubique la calificación de probabilidad en la fila y la de impacto en las columnas correspondientes, establezca el punto de intersección de las dos y este punto corresponderá al nivel de riesgo, que para el ejemplo es nivel extremo – color rojo (R1), así se podrá determinar el riesgo inherente.



FECHA	ABRIL -2009
VERSION	01
PAGINAS	01 DE 01

Mapa de calor



Fuente: Adaptado de Instituto de Auditores Internos. COSO ERM. 2017.