	<b>POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b>	
	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Urabá	
	Código: D-MJ-02	Versión: 03
	Revisó: Subdirector de SPOT	Aprobó: Director General (E)
	Fecha: 26 de mayo de 2025	Fecha: 26 de mayo de 2025
	Resolución: 100-03-10-23-0891-2025	Páginas: 1 de 10

## 1. Introducción

CORPOURABA define su política del riesgo tomando como referente los parámetros del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en los procesos, así como los del Modelo Estándar de Control Interno, en lo relativo a las líneas de defensa, los lineamientos de la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6 - 2022, la cual articula los riesgos de gestión, de corrupción y de seguridad de la información y que a su vez son clasificados según aplique a cada proceso del Sistema de Gestión Corporativo. Todos los procesos y dependencias deben establecer los lineamientos que permitan la identificación, el análisis, la valoración y el tratamiento de los riesgos que pudieran afectar la misión y el cumplimiento de los objetivos institucionales en el marco de las líneas estratégicas, los programas, proyectos, planes, procesos y productos de CORPOURABA, mediante: a) La identificación y documentación de riesgos de gestión (financieros, contractuales, jurídica, entre otros), corrupción, fiscales y/o de seguridad de la información b) El establecimiento de acciones de control detectivas<sup>1</sup> y preventivas<sup>2</sup> para los riesgos identificados c) La actuación correctiva y oportuna ante la materialización de los riesgos identificados. Para administrar adecuadamente los riesgos, CORPOURABA implementa el procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO” y determina las acciones para asumir, reducir y mitigar el riesgo al igual que establece planes de contingencia ante la materialización del riesgo.

## 2. Objetivo

Orientar y fortalecer la toma de decisiones oportuna respecto a la gestión del riesgo, permitiendo minimizar los efectos al interior de CORPOURABA, con el fin de dar continuidad a la gestión institucional y asegurar el cumplimiento de compromisos adquiridos con los ciudadanos, servidores, instituciones públicas y demás partes interesadas.

---

**1 Controles Detectivos.** Se diseñan para descubrir un evento, irregularidad o un resultado no previsto; alertan sobre la presencia de los riesgos y permiten tomar medidas inmediatas; pueden ser manuales o computarizados. Generalmente sirven para supervisar la ejecución del proceso y se usan para verificar la eficacia de los controles preventivos. Ofrecen la segunda barrera de seguridad frente a los riesgos, pueden informar y registrar la ocurrencia de los hechos no deseados, accionar alarmas, bloquear la operación de un sistema, monitorear, o alertar a los funcionarios.

**2 Controles Preventivos.** Actúan sobre la causa de los riesgos con el fin de disminuir su probabilidad de ocurrencia, y constituyen la primera línea de defensa contra ellos; también actúan para disminuir la acción de los agentes generadores de los riesgos.

### 3. Ámbito de aplicación

La política de riesgos es aplicable a todas las líneas estratégicas, los programas, proyectos, planes, procesos y productos de la Entidad y a las acciones ejecutadas por los servidores durante el ejercicio de sus funciones.

### 4. Glosario

- CICCI: Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- CIGD: Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
- SGC: Sistema de Gestión Corporativo.
- TIC: Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

### 5. Responsabilidad

Líneas de Defensa	Responsable	Responsabilidad frente al riesgo
<u>Estratégica</u>	<u>Comité de Dirección, CICCI</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Establecer y aprobar la Política de administración del riesgo la cual incluye los niveles de responsabilidad y autoridad con énfasis en la prevención del daño antijurídico.</li><li>• Definir y hacer seguimiento a los niveles de aceptación (apetito<sup>3</sup> al riesgo).</li><li>• Analizar los cambios en el entorno (contexto interno y externo) que puedan tener un impacto significativo en la operación de la entidad y que puedan generar cambios en la estructura de riesgos y controles.</li><li>• Realizar seguimiento y análisis periódico a los riesgos institucionales.</li><li>• Realimentar al CIGD sobre los ajustes que se deban hacer frente a la gestión del riesgo.</li><li>• Evaluar el estado del sistema de control interno y aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del mismo.</li></ul>
<u>Primera Línea</u>	<u>Líderes de Proceso</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Identificar y valorar los riesgos que pueden afectar las líneas estratégicas, los programas, proyectos, planes, procesos y productos a su cargo y actualizarlo cuando se requiera con énfasis en la prevención del daño antijurídico.</li><li>• Definir, aplicar y hacer seguimiento a los controles para mitigar los riesgos identificados alineado con las metas y objetivos de la entidad y proponer mejoras a la gestión del riesgo en su proceso.</li><li>• Supervisar la ejecución de los controles aplicados por el equipo de trabajo en la gestión del día a día, detectar las deficiencias de los controles y determinar las acciones de mejora a que haya lugar.</li></ul>

<sup>3</sup> El **apetito de riesgo** se refiere al nivel de riesgo que la entidad puede aceptar en relación con sus objetivos, el marco legal y las disposiciones de la alta dirección. El apetito de riesgo puede ser diferente para los distintos tipos de riesgos que la entidad debe o desea gestionar.

Líneas de Defensa	Responsable	Responsabilidad frente al riesgo
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollar ejercicios de autoevaluación para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles.</li> <li>• Informar a la Subdirección de Planeación y Ordenamiento Territorial (segunda línea) sobre los riesgos materializados en los programas, proyectos, planes y/o procesos a su cargo.</li> <li>• Reportar en el SGC los avances y evidencias de la gestión de los riesgos a cargo del proceso asociado.</li> </ul>
<u>Segunda Línea</u>	<u>Subdirección de Planeación y Ordenamiento Territorial</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acompañar y orientar sobre el procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO” para la identificación, análisis, calificación y valoración del riesgo.</li> <li>• Asesorar a la línea estratégica en el análisis del contexto interno y externo, para la definición de la política de riesgo, el establecimiento de los niveles de impacto y el nivel de aceptación del riesgo.</li> <li>• Consolidar el Mapa de riesgos institucional (riesgos de mayor criticidad frente al logro de los objetivos) y presentarlo para análisis y seguimiento ante el Comité de Gestión y Desempeño Institucional</li> <li>• Presentar al CICC el seguimiento a la eficacia de los controles en las áreas identificadas en los diferentes niveles de operación de la entidad.</li> <li>• Monitorear los controles establecidos por la primera línea de defensa acorde con la información suministrada por los líderes de procesos.</li> <li>• Supervisar en coordinación con los demás responsables de esta segunda línea de defensa que la primera línea identifique, evalúe y gestione los riesgos y controles para que se generen acciones.</li> <li>• Evaluar que los riesgos sean consistentes con la presente política de la entidad y que sean monitoreados por la primera línea de defensa.</li> <li>• Promover ejercicios de autoevaluación para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles.</li> <li>• Identificar cambios en el apetito del riesgo en la entidad, especialmente en aquellos riesgos ubicados en zona baja y presentarlo para aprobación del comité institucional de coordinación de control interno</li> </ul>
	<u>Secretaría General, líderes de procesos de contratación, financiera, talento humano, gestión y defensa jurídica, TIC, servicio al ciudadano.</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitorear los riesgos identificados y controles establecidos por la primera línea de defensa acorde con la estructura de los temas a su cargo.</li> <li>• Reportar a la Subdirección de Planeación y Ordenamiento Territorial a través del SGC – módulo de riesgos, el seguimiento efectuado al mapa de riesgos a su cargo y proponer las acciones de mejora a que haya lugar.</li> <li>• Acompañar, orientar y entrenar a los líderes de procesos en la identificación, análisis, y valoración</li> </ul>

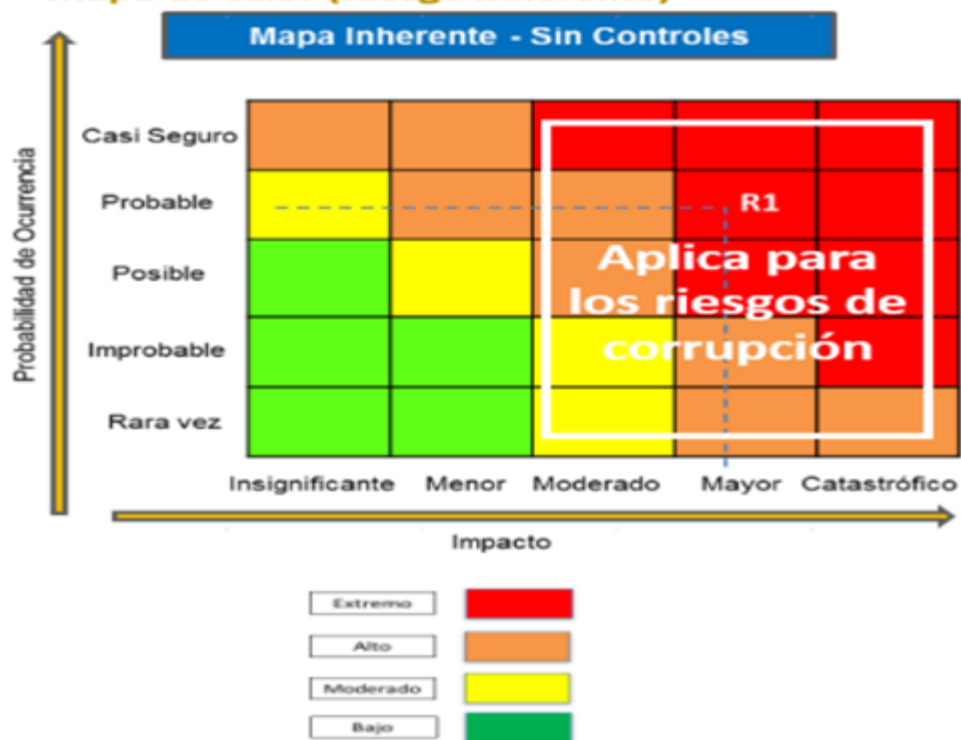
Líneas de Defensa	Responsable	Responsabilidad frente al riesgo
	comunicaciones, gestión del conocimiento y gestión documental y los supervisores de contrato de la Entidad entre otros	<p>del riesgo y definición de controles en los temas a su cargo y con enfoque en la prevención del daño antijurídico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisar que la primera línea de defensa identifique, evalúe y gestione los riesgos en los temas de su competencia.</li> </ul>
Tercera Línea	Oficina de Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proporcionar aseguramiento objetivo sobre la eficacia de la gestión del riesgo y control, con énfasis en el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos.</li> <li>• Proporcionar aseguramiento objetivo en las áreas identificadas no cubiertas por la segunda línea de defensa.</li> <li>• Asesorar de forma coordinada con la Subdirección de Planeación y Ordenamiento Territorial, a la primera línea de defensa en la identificación de los riesgos institucionales y diseño de controles.</li> <li>• Llevar a cabo el seguimiento a los riesgos consolidados en los mapas de riesgos de conformidad con el Plan Anual de Auditorías y Seguimientos y reportar los resultados al CICC.</li> <li>• Recomendar mejoras a la política de administración del riesgo</li> </ul>

## 6. Guías de Acción

### ✓ Nivel de aceptación del riesgo

Acorde con los riesgos aprobados por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se deberá definir la periodicidad de seguimiento a los riesgos aceptados.

## Mapa de calor (Riesgo inherente)



<b>Tipo de Riesgo</b>	<b>Zona de Riesgo</b>	<b>Nivel de Aceptación</b>
<u>Riesgos de Gestión</u> (Proceso, Producto y Proyecto)	<u>Baja</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ASUMIRÁ el riesgo y se administra por medio de las actividades propias del proyecto o proceso asociado.</li> </ul>
	<u>Moderada</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se establecen acciones de control preventivas que permitan REDUCIR la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se hace seguimiento TRIMESTRAL.</li> </ul>
	<u>Alta y Extrema</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se debe incluir el riesgo tanto en el Mapa de riesgo del Proceso como en el Mapa de Riesgo Institucional y se establecen acciones de Control Preventivas que permitan MITIGAR la materialización del riesgo. Se monitorea MENSUALMENTE.</li> </ul>
<u>Riesgos de Corrupción</u>	<u>Baja</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ningún riesgo de corrupción podrá ser aceptado. Periodicidad MENSUAL de seguimiento para evitar a toda costa su materialización por parte de los procesos a cargo de los mismos.</li> </ul>
	<u>Moderada</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se establecen acciones de control preventivas que permitan REDUCIR la probabilidad de ocurrencia del riesgo. Periodicidad MENSUAL de seguimiento para evitar a toda costa su materialización por parte de los procesos a cargo de los mismos y se registra en el Módulo de Riesgos - SGC</li> </ul>
	<u>Alta y Extrema</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se adoptan medidas para: REDUCIR la probabilidad o el impacto del riesgo, o ambos; por lo general conlleva a la implementación de controles. EVITAR Se abandonan las actividades que dan lugar al riesgo, decidiendo no iniciar o no continuar con la actividad que causa el riesgo. TRANSFERIR O COMPARTIR una parte del riesgo para reducir la probabilidad o el impacto del mismo. Periodicidad MENSUAL de seguimiento para evitar a toda costa su materialización por parte de los procesos a cargo de los mismos.</li> </ul>

✓ **Accionar ante los riesgos materializados**

<b>Tipo de Riesgo</b>	<b>Responsable</b>	<b>Nivel de Aceptación</b>
<u>Riesgos de Corrupción</u>	<u>Líder de Proceso</u>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informar al Proceso de Direccionamiento Estratégico sobre el hecho encontrado.</li> <li>2. Una vez surtido el conducto regular establecido por la entidad y dependiendo del alcance (normatividad asociada al hecho de corrupción materializado), realizar la denuncia ante la instancia de control correspondiente.</li> <li>3. Identificar las acciones correctivas necesarias y documentarlas en el Plan de mejoramiento.</li> <li>4. Efectuar el análisis de causas y determinar acciones preventivas y de mejora.</li> <li>5. Actualizar el mapa de riesgos.</li> </ol>
	<u>Oficina de Control Interno</u>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informar al Líder del proceso, quien analizará la situación y definirá las acciones a que haya lugar.</li> </ol>

<b>Tipo de Riesgo</b>	<b>Responsable</b>	<b>Nivel de Aceptación</b>
		<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Una vez surtido el conducto regular establecido por la entidad y dependiendo del alcance (normatividad asociada al hecho de corrupción materializado), realizar la denuncia ante la instancia de control correspondiente.</li> <li>3. Informar a la segunda línea de defensa con el fin de facilitar el inicio de las acciones correspondientes con el líder del proceso, para revisar el mapa de riesgos.</li> </ol>
<u>Riesgos de Proceso/Proyecto /Producto (Zona Extrema, Alta y Moderada)</u>	<u>Líder de Proceso</u>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Proceder de manera inmediata a aplicar el plan de contingencia que permita la continuidad del servicio o el restablecimiento del mismo (si es el caso).</li> <li>2. Iniciar el análisis de causas y determinar acciones preventivas y de mejora, documentar en el Plan de Mejoramiento Institucional y replantear los riesgos del proceso.</li> <li>3. Analizar y actualizar el mapa de riesgos.</li> <li>4. Informar al Proceso de Direccionamiento del SGC sobre el hallazgo y las acciones tomadas.</li> </ol>
<u>Riesgos de Proceso/Proyecto /Producto (Zona Baja)</u>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer acciones correctivas al interior de cada proceso, a cargo del líder respectivo y verificar la calificación y ubicación del riesgo para su inclusión en el mapa de riesgos.</li> </ol>
<u>Riesgos de Proceso/Proyecto /Producto (Zona Extrema, Alta y Moderada)</u>	<u>Oficina de Control Interno</u>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informar al líder del proceso sobre el hecho encontrado.</li> <li>2. Informar a la segunda línea de defensa con el fin de facilitar el inicio de las acciones correspondientes con el líder del proceso, para revisar el mapa de riesgos.</li> <li>3. Acompañar al líder del proceso en la revisión, análisis y toma de acciones correspondientes para resolver el hecho.</li> <li>4. Verificar que se tomaron las acciones y se actualizó el mapa de riesgos correspondiente.</li> </ol>
<u>Riesgos de Proceso/Proyecto /Producto (Zona Baja)</u>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informar al líder del proceso sobre el hecho.</li> <li>2. Informar a la segunda línea de defensa con el fin de facilitar el inicio de las acciones correspondientes con el líder del proceso, para revisar el mapa de riesgos.</li> <li>3. Acompañar al líder del proceso en la revisión, análisis y toma de acciones correspondientes para resolver el hecho.</li> <li>4. Verificar que se tomaron las acciones y se actualizó el mapa de riesgos correspondiente.</li> </ol>

✓ **Tipología de riesgos<sup>4</sup>**

- **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 que por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado”.*
- **Riesgo fiscal**: *“Es el efecto dañoso sobre los recursos públicos y/o los bienes y/o intereses patrimoniales de naturaleza pública, a causa de un evento potencial”.*
- **Riesgo de seguridad de la información**: *“Posibilidad de que una amenaza concreta pueda explotar una vulnerabilidad para causar una pérdida o daño en un activo de información. Suele considerarse como una combinación de la probabilidad de un evento y sus consecuencias”.*

Nota: Los mapas de riesgos de gestión, de corrupción y de seguridad de la información identificados, están a su vez clasificados internamente por cada uno de los procesos del Sistema de Gestión Integral.

✓ **Clasificación de riesgos**

- **Calidad**: Relacionados con los atributos de calidad establecidos en MIPG, las políticas de aseguramiento y control de calidad.
- **Contractual**: Relacionado con los atrasos o incumplimientos de las etapas contractuales en cada vigencia
- **Comunicación**: Relacionado con los canales, medios y oportunidades para informar durante las diferentes etapas de un proyecto
- **Cumplimiento y conformidad**: Se asocian con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad.
- **Estratégicos**: Asociado a la administración de la Entidad, a la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la definición de políticas, y el diseño de lineamientos que respondan a las necesidades de los grupos de valor e interés.
- **Financieros**: Relacionado con el manejo de recursos, la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo de los bienes
- **Imagen**: Relacionado con la percepción y la confianza por parte de los grupos de valor frente a la Entidad
- **Información**: Se asocia a la disponibilidad, confiabilidad e integridad de la información agregada y desagregada

---

• <sup>4</sup> Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6 - 2022.



- **Integración**: Se refiere a la integración de sistemas, áreas, entidades, etapas y elementos que se requieran coordinar para el desarrollo de un proyecto
- **Operativos**: riesgos provenientes del funcionamiento y operatividad de los procesos, sistemas de información, estructura de la entidad y articulación entre dependencias.
- **Recurso Humano**: Se asocia a la cualificación, competencia y disponibilidad de personal requerido para realizar un proyecto o función.
- **Tecnológicos**: relacionados con la capacidad tecnológica para satisfacer sus necesidades actuales y futuras y el cumplimiento de la misión.

De igual manera se puede aplicar la clasificación en el marco de la “Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6 - 2022”.

✓ **Pasos a seguir identificación de riesgos**

- **En el proceso**

- Asegure que en cada proceso se reconozca el concepto de “administración del riesgo”, la política y el procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO”, los actores y en entorno del proceso.
- Defina el grupo de trabajo o profesionales que se encargarán de la identificación, monitoreo, reporte y socialización del riesgo asociados a sus procesos.

- **Acompañamiento Subdirección de Planeación y Ordenamiento Territorial**

- Reconozca el procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO”, lineamientos del líder frente al riesgo y objetivo, alcance, planes y proyectos del proceso.
- Participe de las mesas de trabajo para la identificación/validación de los riesgos del proceso.
- Registre en la herramienta los pasos requeridos por el procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO” para la identificación, calificación, valoración de los riesgos.
- Redacte y califique las acciones de control para los riesgos conforme a los requerimientos del procedimiento “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO”.
- Determine los responsables de las acciones y las fechas de realización.
- Elabore el mapa de riesgos de proceso con toda la información respectiva.
- Presente la propuesta para aprobación del líder del proceso.
- Una vez aprobado, comuníquelo al interior del proceso para asegurar el compromiso de todos los responsables definidos
- Revise que el cargue de información en el SGC esté acorde con lo aprobado

- ✓ **Seguimiento a las acciones de control del riesgo en cada proceso**
  - Según la periodicidad definida para cada riesgo, verifique las acciones preventivas y registre el avance junto con la evidencia en el SGC. Tenga en cuenta la fecha Inicio y fecha fin establecida para su implementación.
  - Analice los resultados del seguimiento y establezca acciones inmediatas ante cualquier desviación.
  - Comunique al líder del proceso las desviaciones del riesgo según el nivel de aceptación del riesgo.
  - Documente las acciones de corrección o prevención en el plan de mejoramiento.
  - Revise y actualice el mapa de riesgo cuando se modifique las acciones o ubicación del riesgo
- ✓ **Periodo de revisión riesgos institucionales.**
  - Los riesgos asociados al logro de los objetivos de los procesos institucionales, se identifican y/o validan en cada vigencia por los líderes de proceso con sus respectivos equipos de trabajo con la aplicación “P-MJ-11: ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO”.
- ✓ **Eliminación riesgos identificados**
  - Los riesgos que se encuentren en nivel de aceptación BAJO, que soporten documentación de sus controles en sus procedimientos y evidencien implementación de sus controles existentes y no presenten materialización durante la vigencia, pueden ser considerados para su eliminación.

## 7. Control de Cambios

Fecha	Resolución	Versión	Detalle
23/09/2020	300-03-10-23-1023	01	Aprobación inicial con código y nombre “D-MJ-02: POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS”.
23/12/2022	300-03-10-23-3487	02	Se revisa y actualiza el documento con base en la “ <i>Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 5. Dirección de Gestión y Desempeño institucional. Función Pública. DAFP. Diciembre de 2020</i> ”.
26/05/2025	100-03-10-23-0891	03	Se actualiza con base en la “ <i>Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 6. Dirección de Gestión y Desempeño institucional. Función Pública. DAFP. Noviembre de 2022</i> ”.

Última línea-----última línea-----última línea