

CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

El Consejo Directivo de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte en uso de sus facultades legales conferidas en la ley 30 de 1992, y en especial el Acuerdo de Consejo Directivo N° 1-02-01-195 de 2014 – Estatuto General y,

### CONSIDERANDO

1. Que el Decreto único Reglamentario del Sector de Función Pública 1083 del 2015, contempla en su artículo 2.2.21.5.4 que *“Como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo”*.
2. Que el artículo 2.2.22.3.1 del precitado Decreto establece la actualización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su actualización con el Sistema de Control Interno.
3. Que el Decreto 648 de 2017, artículo 2.2.21.1.6 *“Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”* señala en su artículo 2.2.21.1.6 literal g) que son funciones del Comité Institucional de Coordinación del Control Interno: *“Someter a aprobación del representante legal la política de administración del riesgo y hacer seguimiento, en especial a la prevención y detección de fraude y mala conducta”*.
4. Que según lo definido en el artículo 26 literal c) del Acuerdo de Consejo Directivo 195 de 2014, Estatuto General, es función del Cuerpo Colegiado *“Definir las políticas académicas, administrativas y de planeación Institucional y evaluarlas periódicamente”*.
5. Que mediante resolución Rectoral 1,0.18.0392.2018 del 9 de mayo de 2018, se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG, en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, como marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de la entidad, con el fin de generar resultados para el cumplimiento de la misión Institucional.
6. Que el Consejo Directivo de la Institución mediante Acuerdo No.100.02.01.317 del 29 de julio de 2021, adopta la Política de Seguridad y Privacidad de la Información, con el propósito de establecer lineamientos para la protección de los activos de información y la implementación del Sistema de Gestión de Seguridad de la información – SGSI, que permita manejar adecuadamente los riesgos identificados, con el análisis correspondiente.
7. Que la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, desde el año 2015 ha implementado la metodología de Gestión del Riesgo bajo procesos, para lo cual ha realizado capacitaciones y talleres permanentes a sus funcionarios, generando una cultura de gestión del riesgo al interior de la institución.



CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

8. Que la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte acoge la “Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, realizada por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, la cual determina la formulación e implementación de la Política y sus lineamientos generales bajo las orientaciones del MIPG y la guía gubernamental basada en la NTC ISO 31000.

Que en mérito de lo expuesto,

### ACUERDA

**Artículo 1º.** Definir la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte estableciendo los lineamientos para el tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos que afecten el logro de los objetivos Institucionales.

**Artículo 2º. Definición:** Se entiende por Política Interna de Administración del Riesgo, por el conjunto de actividades 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.

### Artículo 3º. Objetivos.

Objetivo General: Establecer e implementar los parámetros y lineamientos necesarios para una adecuada administración y control de los riesgos de gestión, riesgos corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales, identificados en sus correspondientes mapas de riesgo, buscando disminuir la probabilidad de ocurrencia y materialización, que puedan afectar el logro de los objetivos de la Institución y de los procesos.

#### ➤ Objetivos específicos:

- Gestionar, administrar y controlar los posibles riesgos de gestión, riesgos de corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales que se puedan identificarse al interior de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.
- Controlar la materialización de los riesgos de gestión, riesgos de corrupción, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales que se puedan identificarse al interior de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte.
- Permitir que los procesos que conforman el sistema de gestión de la Institución se desarrollen de una manera más controlada y transparente.



“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

**Artículo 4º. Etapas de la Gestión del Riesgo:** Contextualizar, identificar, valorar, monitorear y realizar seguimiento a la metodología adaptada y los registros, a partir de lo establecido en el Manual Administración del Riesgo Institucional, Código PA.110.01.01, identificado en el Sistema Integrado de Aseguramiento de la Calidad.

**Artículo 5º. Alcance:** La gestión del riesgo está fundamentada en el modelo de gestión por procesos institucionales, inicia con el compromiso de la alta dirección en el establecimiento de los lineamientos para la contextualización, identificación y seguimiento de los riesgos en cada uno de sus procesos y actividades, hasta la reevaluación de los riesgos residuales. Para lo cual se consideran los siguientes tipos de riesgos:

- **Los Riesgos de Gestión:** hace referencia a la “posibilidad de ocurrencia en pérdidas por deficiencias, fallas o inadecuaciones en el recurso humano, los procesos, la infraestructura o por la ocurrencia de acontecimientos externos”<sup>1</sup> que puedan afectar el logro de los objetivos Institucionales.
- **Los Riesgos de Corrupción:** contemplan cualquier “posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado”.
- **Riesgos 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<sup>2</sup>”, debilitando el logro de los objetivos Institucionales, por lo cual su alcance es extensible y aplicable a toda amenaza y vulnerabilidad en el entorno digital de los procesos que hacen parte de la Gestión de la Seguridad y Privacidad de la Información Institucional.
- **Riesgos Fiscales:** Posibilidad de amenaza o daño “sobre los recursos públicos y/o los bienes y/o intereses particulares de naturaleza pública” de la Institución, Entendiéndose “como recurso público, los dineros comprometidos y ejecutados en el ejercicio de la función pública”.

**Artículo 6º. Roles y Responsabilidades:** La responsabilidad de la implementación, seguimiento y mejoramiento de la gestión del riesgo, se establecerán conforme a las líneas de defensa que se encuentran establecidas en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, en concordancia con la legislación, la normatividad y el plan estratégico institucional vigente, así:

<sup>1</sup> Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas – Ver. 6 – 2022, pág. 12

<sup>2</sup> Activo de información: cualquier elemento que tenga valor para la organización, sin embargo, en el contexto de seguridad digital son activos elementos tales como aplicaciones de la entidad pública, servicios Web, redes, información física o digital, Tecnologías de la Información -TI- o Tecnologías de la Operación -TO-) que utiliza la organización para su funcionamiento.

*[Handwritten signature]*



CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

➤ **Línea Estratégica:** La alta dirección con el liderazgo del Rector(a) y el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, establecerán la Política de Administración del Riesgo, incluyendo los riesgos de:

- Gestión u Operacionales.
- Corrupción.
- Seguridad de La información.
- Fiscales.

En concordancia con la legislación, la normatividad interna y el Plan Estratégico Institucional.

➤ **Primera Línea de Defensa:** Esta línea de defensa estará conformada por los responsables de los procesos y sus grupos de trabajo, deberán hacer como mínimo dos seguimientos al año de los riesgos, evaluando los resultados de los controles diseñados en cada uno de los riesgos identificados y su concordancia con el cumplimiento de los objetivos Institucionales.

Que, de acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación, tomaran decisiones pertinentes, las cuales deben de quedar registradas en actas y los planes (correctivos, preventivos y de mejoramiento), facilitando el seguimiento a su ejecución.

Los responsables de proceso y sus equipos de trabajo, podrán identificar en los seguimientos otros riesgos productos de los cambios en el contexto Institucional, los cuales deberán ser comunicados a la Dirección Técnica de Planeación para ser incorporados a la matriz de riesgos institucional.

**Segunda Línea de Defensa:** La Dirección Técnica de Planeación, consolidara los riesgos en los mapas de riesgos por proceso, brindara la asesoría en lo relacionado a la metodología y las herramientas a utilizar a los responsables de los procesos y realizara mínimo dos seguimientos al año de la gestión de todos los riesgos desarrollada en cada proceso, con el propósito de publicar y rendir informes pertinentes en los tiempos establecidos.

Reportará a la alta dirección en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño los resultados del seguimiento realizado a todos los riesgos, así como la materialización de un riesgo cuando se presente y los resultados de las acciones tomada. De igual manera, será responsable de evaluar la Política de Administración del Riesgo y el Manual de Administración del riesgo Institucional – PA.101.43.01.04 y cuando encuentre alguna inconsistencia se lo informará al Comité Institucional de Gestión y Desempeño para hacer los ajustes a que dé a lugar.

8/Eda



“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

- **Tercera Línea de Defensa:** Esta línea de defensa en la Institución estará bajo la responsabilidad de la Oficina de Control Interno de conformidad a lo que establece en la séptima dimensión del Modelo de Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, su alcance y responsabilidad frente a la Política de Administración del Riesgo estará enmarcado en los roles que establece el Decreto 648 de 2017, referido a liderazgo estratégico representado en asesoría y acompañamiento y el rol de evaluación del riesgo.

Dentro de las acciones o actividades más relevantes para la tercera línea en el contexto de la Política de Administración del Riesgo de la Institución estarán contempladas las siguientes:

- Realizar seguimiento y evaluar de manera independiente y objetiva a los controles de la segunda línea con el fin de asegurar su efectividad y cobertura y que estos cumplen con las disposiciones establecidas en el Manual de Administración del Riesgo – PA.101.43.01.04 y los planes de mejoramiento.
- Evaluar los controles de primera línea de defensa que no se encuentren cubiertos o inadecuadamente cubiertos por la segunda línea de defensa (Manual Operativo MIPG Versión 4,2021, p114)
- Considerar en el marco de la ejecución de las auditorías internas basadas en riesgos criterios relacionados con la evaluación del riesgo en cumplimiento del Decreto 648 de 2017, en especial relacionados con que el diseño del control establecido sea adecuado y efectivo frente a los riesgos identificados de tal forma que permita generar alertas ante una posible materialización.
- Generar a través de su rol de asesoría orientación técnica y recomendaciones frente a la administración del riesgo en coordinación con la Dirección Técnica de Planeación.
- Verificar y evaluar que la Institución haya definido una política de administración del riesgo, atendiendo los lineamientos establecidos en la metodología adoptada por la entidad.
- Evaluar el cumplimiento de la política de administración del riesgo en la Institución.
- Evaluar las actividades adelantadas por la segunda línea de defensa frente a la gestión del riesgo.
- Evaluar en coordinación con la segunda línea de defensa la efectividad de los controles.

**PARÁGRAFO 1:** La Oficina de Control Interno, incorporará bajo una evaluación independiente y objetiva en su informe anual consolidado un capítulo específico con recomendaciones y resultados frente a la implementación de la política de administración del riesgo en la Institución de conformidad a los resultados de auditorías internas basada en riesgos, así mismo tendrá en cuenta los resultados, recomendaciones y

*[Handwritten signature]*



"Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte"

Conclusiones del informe de seguimiento al mapa de riesgos institucional que se realiza de conformidad al programa anual de auditorías internas basadas en riesgos, dicho informe tendrá como destinatarios la Alta Dirección representada en la Rectoría de la Institución y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

**PARÁGRAFO 2:** Como resultado de la evaluación anual de la gestión del riesgo, la Oficina de Control Interno comunicará a la Alta Dirección – Rectoría, las oportunidades de mejora producto de dicha evaluación, así mismo, al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, a la Dirección Técnica de Planeación y a los responsables de los procesos, con el fin que se realicen y formulen los respectivos planes de mejoramiento a que haya lugar.

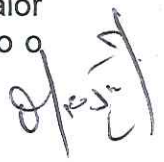
**Artículo 7º. Apetito al riesgo:** Se define que el valor máximo que la Institución puede aceptar para los riesgos residuales de gestión, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales estará por debajo o igual al 60%, tanto en la probabilidad como en el impacto o consecuencia.

Para el caso de los riesgos de corrupción, la Institución define que este tipo de riesgo no será permitido por ningún motivo, razón por la cual el apetito a los riesgos de corrupción será cero.

En todos los casos para los riesgos de corrupción su tratamiento será:

- Evitar: Cuando el escenario del riesgo se considera demasiado extremo se puede tomar la decisión de evitar el riesgo, mediante la cancelación de la actividad que origina el riesgo. Pero en algunos casos esta acción no es una opción debido a la naturaleza de la Institución.
- Compartir: Cuando es muy difícil para la Institución reducir el riesgo a un nivel tolerable, en este punto se podrá compartir con otra parte interesada que pueda gestionar de una manera más eficaz el tratamiento, cabe anotar que no es posible transferir la responsabilidad del riesgo.
- Reducir el riesgo: El nivel del riesgo se administrará mediante el establecimiento de controles, de modo que el riesgo residual se pueda reevaluar como algo tolerable para la Institución, estos controles disminuyen normalmente la probabilidad de ocurrencia, dado que si el riesgo se materializa el impacto sería el mismo.

**PARÁGRAFO 1:** Se define que la tolerancia para los riesgos de gestión, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales, tendrá un valor como máximo del 80% tanto para la probabilidad como para el impacto o consecuencia.





CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

Por su connotación los riesgos de corrupción no contarán con ningún tipo de tolerancia.

**PARÁGRAFO 2:** Se define que la capacidad para los riesgos de gestión, riesgos de seguridad de la información y riesgos fiscales, será a partir del 80% tanto para la probabilidad como para el impacto o consecuencia, lo que indica que a partir de este valor la Institución considera que no sería posible el logro del objetivo estratégico o el cumplimiento de la planeación Institucional.

Por su connotación los riesgos de corrupción no contarán con ningún tipo de capacidad.

**Artículo 8º. Riesgos de Corrupción:** para los riesgos de corrupción se definen los siguientes parámetros para su implementación;

**PARÁGRAFO 1:** una vez establecido el riesgo Inherente, únicamente existirá disminución en la probabilidad, para el impacto no operará el desplazamiento.

**PARÁGRAFO 2:** el mapa de riesgos de corrupción será socializado a todos los servidores públicos y contratistas de la Institución, con el propósito que los funcionarios conozcan los riesgos de corrupción.

**Artículo 9º. Riesgos de seguridad de la información:** Para los riesgos de seguridad de la información se definen los siguientes parámetros para su implementación.

**PARÁGRAFO 1:** El seguimiento de los activos de información debe ser realizada por los responsables de los procesos y su equipo de trabajo (primera línea de defensa) donde exista un activo de información, siendo debidamente orientado por la Unidad de Sistemas.

**PARÁGRAFO 2:** la Unidad de Sistemas será la responsable de administrar los activos de seguridad de la información para lo cual deberán cumplir los siguientes parámetros:

- Identificar los riesgos de seguridad de la información en compañía de la primera línea de defensa.
- Asesorar y acompañar a la primera línea de defensa en la gestión del riesgo de seguridad de la información y en las recomendaciones de los controles para su mitigación.
- Apoyar el seguimiento a los planes de mejoramiento.
- Informar a la Dirección Técnica de Planeación sobre cualquier variación importante en los niveles o valoración de los riesgos de seguridad de la información.



CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

**Artículo 10°. Materialización de los riesgos de gestión, riesgo de seguridad de la Información o riesgo fiscal:** En caso de materializarse un riesgo de estos: se deberá tomar las siguientes acciones:

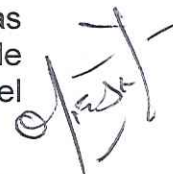
- Informar al jefe inmediato la materialización del riesgo, quien deberá notificarlo a la Dirección Técnica de Planeación.
- El responsable de proceso o actividad, deberá realizar nuevamente la valoración de todos los riesgos de la dependencia, donde se materializo el riesgo, en particular las causas y controles establecidos para los riesgos.
- Revisar el plan de mejoramiento y el seguimiento de las actividades que garantizan el control del riesgo, en caso de no tener plan de mejoramiento se deberá hacer el correspondiente análisis en el registro de plan de mejoramiento, con el apoyo de la Dirección Técnica de Planeación.
- Actualizar el mapa de riesgos de la dependencia con los controles identificados que garanticen la no materialización del riesgo.
- Realizar seguimiento a los riesgos de la dependencia conforme al cronograma establecido como primera línea de defensa.

**Artículo 11°. Materialización de los riesgos de corrupción:** En caso de materializarse un riesgo de corrupción, se deberá tomar las siguientes acciones:

- Informar inmediatamente a la Directora Técnica de Planeación, quien convocará al Comité de Gestión y Desempeño para notificar la ocurrencia del hecho de corrupción.
- Revisar el mapa de riesgos de corrupción, en particular las causas, riesgos y controles en conjunto con la Dirección Técnica de planeación y la dependencia involucrada.
- Establecer plan de monitoreo a los controles establecidos al riesgo de corrupción.
- Verificar si se tomaron las acciones y se actualizó el mapa de riesgos de corrupción.
- Realizar seguimiento a los riesgos de corrupción de la dependencia conforme al cronograma establecido por la segunda línea de defensa.

**Artículo 12°.** El Comité Institucional de Gestión y Desempeño, basado en los resultados obtenidos en la matriz consolidada de riesgos presentada por la Dirección Técnica de Planeación, será el responsable de priorizar los planes de mejoramiento producto de los riesgos, cuya calificación sea Moderada, Alta o extrema. De conformidad a lo establecido al artículo 7° de la presente resolución (Apetito al Riesgo) y al artículo 6° Roles y responsabilidades, de la presente resolución.

**Artículo 13°** Ordenar a la Dirección Técnica de Planeación la adopción de las medidas administrativas para la implementación de la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del





CONSEJO DIRECTIVO  
Acuerdo No. 100.03.02.375  
Fecha: 25 de abril de 2024

“Por medio de la cual se define la Política Interna de Administración del Riesgo en la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte”

Deporte, indicando entre otras los roles, responsabilidades de las dependencias y sus funcionarios.

**Artículo 14º.** El presente Acuerdo rige a partir de la fecha de su expedición y publicación en el boletín Oficial de la Alcaldía de Santiago de Cali y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

**PUBLIQUESE Y CÚMPLASE**

Dada en Santiago de Cali, a los veinticinco (25) días del mes de abril del dos mil veinticuatro (2024).

  
**JAIME RICARDO CARDONA M.**  
Presidente de la Sesión

  
**HÉCTOR FABIO MARTÍNEZ A.**  
Secretario

Proyectó: Dirección Técnica de Planeación

*Notado: E. Orozco  
Boletín Oficial # 68 de abril 29 de 2024*