

 Gobernación de Cundinamarca	GESTION CONTRACTUAL	Código: A-GC-FR-010 Versión: 05
	ESTUDIOS PREVIOS	Fecha aprobación: 17/10/2024

ANÁLISIS, TIPIFICACIÓN, ESTIMACIÓN, ASIGNACIÓN Y TRATAMIENTO DE LOS RIESGOS PREVISIBLES DEL PROCESO CONTRACTUAL CUYO OBJETO ES “CONTRATAR UNA CONSULTORÍA ESPECIALIZADA PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA MEDIANTE EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE DIAGNÓSTICO, CAPACITACIÓN, ACOMPAÑAMIENTO TÉCNICO Y FORMULACIÓN DE RECOMENDACIONES ORIENTADAS AL MEJORAMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE FISCALIZACIÓN, CONTROL Y GESTIÓN DEL IMPUESTO AL CONSUMO”



Introducción

En cumplimiento de lo establecido en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el artículo 4 de la Ley 1150 de 2007 y el numeral 6 del artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, así como en concordancia con los lineamientos establecidos por Colombia Compra Eficiente, el Documento CONPES 3714 de 2011 y la Norma ISO 31000:2018, se desarrolla el presente análisis de identificación, tipificación, estimación, asignación y tratamiento de los riesgos previsibles asociados al proceso contractual cuyo objeto corresponde a la contratación de una consultoría especializada para el fortalecimiento institucional del Departamento de Cundinamarca mediante el diseño e implementación de estrategias de diagnóstico, capacitación, acompañamiento técnico y formulación de recomendaciones orientadas al mejoramiento de las capacidades de fiscalización, control y gestión del impuesto al consumo. El proceso será adelantado mediante la modalidad de Concurso de Méritos Abierto, de conformidad con lo previsto en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015.

El presente análisis se formula bajo un enfoque integral de gestión del riesgo contractual, comprendiendo las etapas precontractual, contractual y postcontractual, con el propósito de identificar de manera anticipada aquellos eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la consultoría, la adecuada ejecución de los recursos públicos, la calidad de los productos entregables, la transferencia efectiva de conocimiento y el fortalecimiento institucional esperado por la entidad. En este sentido, la gestión de riesgos constituye una herramienta fundamental para garantizar el cumplimiento de los principios de planeación, responsabilidad,

 Gobernación de Cundinamarca	GESTION CONTRACTUAL	Código: A-GC-FR-010 Versión: 05
	ESTUDIOS PREVIOS	Fecha aprobación: 17/10/2024

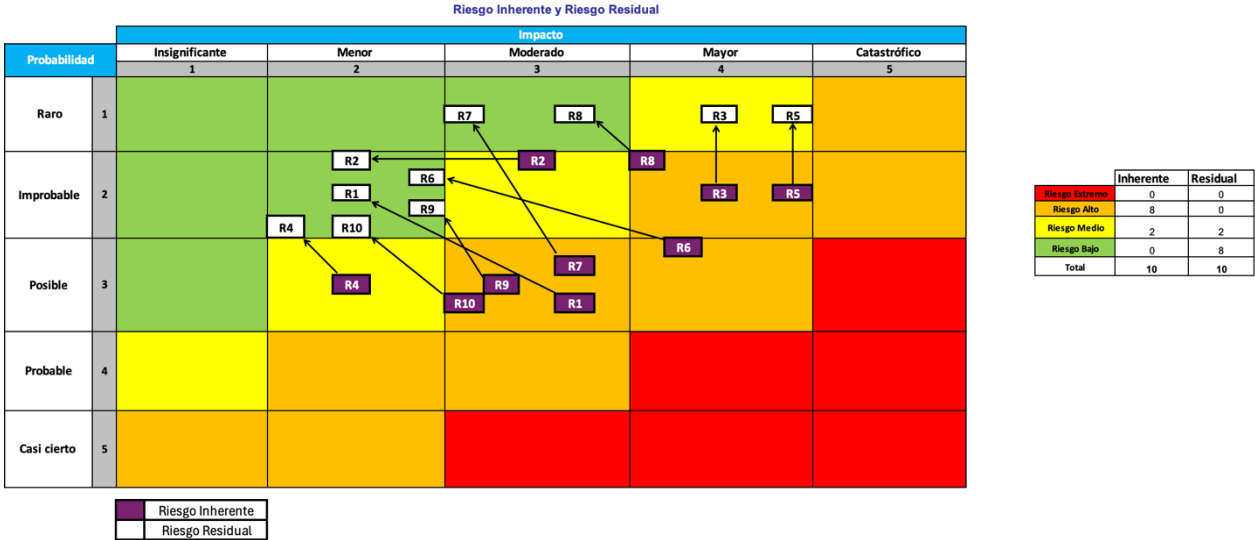
economía, eficiencia y transparencia que rigen la contratación estatal, así como para promover una adecuada distribución de los riesgos entre las partes, conforme al principio de asignación eficiente del riesgo.

Dada la naturaleza especializada de la consultoría, los riesgos identificados se encuentran asociados principalmente a la calidad técnica de los diagnósticos institucionales, la pertinencia de las metodologías propuestas, la disponibilidad y participación de los funcionarios y actores territoriales convocados a los procesos de capacitación, la oportunidad en la entrega de productos, la adecuada transferencia de conocimiento, la articulación institucional entre los diferentes actores involucrados y la implementación efectiva de las recomendaciones formuladas durante la ejecución contractual. Así mismo, se consideran riesgos asociados a cambios normativos en materia tributaria, control fiscal, monopolios rentísticos e impuesto al consumo, así como a factores que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos orientados al fortalecimiento de las capacidades institucionales de la Dirección de Rentas y Gestión Tributaria.

N	CLASE	FUENTE	ETAPA	TIPO	DESCRIPCION	CONSECUENCIA DE LA OCURRENCIA DEL EVENTO	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALORACIÓN	CATEGORIA	¿A QUIEN SE LE ASIGNA?	TRATAMIENTO/CONTROLES A SER IMPLEMENTADOS	IMPACTO DESPUES DEL TRATAMIENTO			¿AFECTA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO?	RESPONSABLE POR IMPLEMENTAR EL TRATAMIENTO	FECHA ESTIMADA EN QUE SE INICIA EL TRATAMIENTO	FECHA EN QUE SE ESTABLECE EL TRATAMIENTO	MONITOREO Y REVISIÓN	
													PROBABILIDAD	IMPACTO	CATEGORIA					COMO SE REALIZA EL MONITOREO	PERIODICIDAD
R1	Especifico	Interno	Precontractual	Riesgo Jurídico/Técnico	Deficiente estructuración técnica, metodológica o jurídica de los documentos del proceso contractual respecto del alcance de la consultoría, productos esperados, metodología de trabajo y criterios de evaluación del concurso de méritos.	Observaciones al proceso, ofertas no comparables, necesidad de aclaraciones o modificaciones y posibles afectaciones en la selección objetiva del contratista.	Posible (3)	Moderado (3)	6	Riesgo Alto	Departamento	Revisión integral de los estudios previos, anexo técnico, análisis del sector y validación técnica por parte del laboratorio y área contractual antes de la publicación del proceso.	2	2	Riesgo Bajo	Si	Dirección de Rentas y Gestión Tributaria / Área Contractual /	Etapla planeación	Antes de la publicación del proceso	Verificación documental y revisión técnica y jurídica del proceso	Precontractual
R2	Especifico	Interno	Precontractual	Riesgo Financiero/técnico	Definición inadecuada del presupuesto oficial frente al alcance real de las actividades de diagnóstico, capacitación, asistencia técnica, acompañamiento metodológico y formulación de recomendaciones contempladas en la consultoría.	Baja participación de oferentes, presentación de ofertas que excedan el presupuesto oficial o limitaciones en la calidad de los productos esperados.	Improbable (2)	Moderado (3)	5	Riesgo Medio	Departamento	Actualización del estudio de mercado, análisis comparativo de consultorías similares y validación financiera del presupuesto oficial.	2	2	Riesgo bajo	Si	Área financiera y Contractual	Etapla Planeación	Antes de la publicación del proceso	Validación de cotizaciones, análisis de mercado y revisión presupuestal.	Precontractual
R3	Especifico	Externa	Precontractual	Riesgo Técnico	Limitada participación de firmas consultoras o expertos con experiencia específica en fortalecimiento institucional, gestión tributaria, impuesto al consumo, control fiscal y estrategias anticontrabando.	Reducción de la pluralidad de oferentes, afectación de la competencia y riesgo de declaratoria de desierto.	Improbable (2)	Mayor (4)	7	Riesgo Alto	Departamento	Elaboración de un análisis del sector amplio, requisitos habilitantes proporcionales y adecuada divulgación del proceso contractual.	1	4	Riesgo Medio	Si	Área Contractual/ dirección de Rentas y Gestión Tributaria	Esta de Planeación	Antes de publicación del proceso	Seguimiento a observaciones, manifestaciones de interés y número de proponentes.	Precontractual
R4	Especifico	Externo	Ejecución	Riesgos Técnico	Elaboración de diagnósticos institucionales incompletos, insuficientes o que no reflejen adecuadamente las necesidades, debilidades y oportunidades de mejora de la Dirección de Rentas y Gestión Tributaria.	Formulación de recomendaciones inadecuadas, diseño de estrategias poco efectivas y disminución del impacto esperado de la consultoría.	Posible (3)	Moderado (3)	6	Riesgo Alto	Contratista	Validación permanente de hallazgos con la supervisión del contrato, realización de mesas técnicas y revisión conjunta de los resultados del diagnóstico institucional.	2	2	Riesgo Bajo	Si	Contratista y supervisor	Inicio de contrato	Finalización de la fase diagnóstica	Revisión de entregables, mesas técnicas y validación de hallazgos.	Mensual
R5	Especifico	Interno	Ejecución	Riesgos Operativo	Baja participación, asistencia o disponibilidad de los funcionarios y actores territoriales convocados a las actividades de capacitación, asistencia técnica y fortalecimiento institucional.	Disminución del alcance de la transferencia de conocimiento, menor impacto institucional y dificultades para el cumplimiento de los objetivos de fortalecimiento previstos.	Improbable (2)	Mayor (4)	6	Riesgo Alto	Departamento	Programación anticipada de actividades, coordinación con dependencias involucradas, seguimiento a asistencia y establecimiento de compromisos institucionales de participación.	1	4	Riesgo Medio	Si	Dirección de Rentas y Gestión Tributaria	Inicio de contrato	Toda la ejecución	Control de asistencia, actas de reunión y seguimiento a participación.	Por cada jornada programada
R6	Especifico	Externo	Ejecución	Riesgos Técnico	Desarrollo de actividades de capacitación con metodologías, contenidos o herramientas pedagógicas que no respondan adecuadamente a las necesidades identificadas durante el diagnóstico institucional.	Baja apropiación del conocimiento, escasas aplicabilidad práctica de los contenidos y limitada generación de capacidades institucionales.	Posible (3)	Mayor (4)	7	Riesgo Alto	Contratista	Validación previa de contenidos, aprobación de agendas académicas, aplicación de evaluaciones de satisfacción y ajuste continuo de metodologías.	2	2	Riesgo Bajo	Si	Contratista/Supervisor	Inicio de actividades de capacitación	Finalización de las jornadas académicas	Encuestas de satisfacción, evaluaciones de aprendizaje y revisión de contenidos.	Por cada módulo o jornada.
R7	Especifico	Externo	Ejecución	Riesgos Técnico	Entrega extemporánea o incompleta de informes, manuales, marcos, herramientas metodológicas, recomendaciones o demás productos pactados en el contrato.	Retrasos en la ejecución contractual, incumplimiento de obligaciones y afectación de los cronogramas institucionales.	Posible (3)	Moderado (3)	6	Riesgo Alto	Contratista	Cronograma detallado de entregables, seguimiento periódico, revisión anticipada de productos y requerimientos preventivos por parte de la supervisión.	2	2	Riesgo Bajo	Si	Contratista/Supervisión	Inicio de contrato	Finalización del contrato	Seguimiento al cronograma y revisión de productos entregados.	Mensual
R8	Especifico	Interno/Externo	Ejecución	Riesgo Estratégico/ Institucional	Falta de articulación y coordinación entre las diferentes dependencias, actores territoriales y entidades participantes en el desarrollo de las actividades de fortalecimiento institucional.	Dificultades en la ejecución de actividades, duplicidad de esfuerzos, pérdida de información y reducción de la efectividad de la consultoría.	Improbable (2)	Mayor (4)	6	Riesgo Alto	Compartido	Definición de canales de comunicación, mesas de coordinación, seguimiento a compromisos y designación de enlaces institucionales.	1	3	Riesgo Medio	Si	Contratista / Dirección de Rentas y Gestión Tributaria	Inicio de ejecución del contrato	Durante toda la ejecución del contrato	Seguimiento a reuniones, compromisos y actividades conjuntas.	Mensual

 Gobernación de Cundinamarca	GESTION CONTRACTUAL	Código: A-GC-FR-010
	ESTUDIOS PREVIOS	Versión: 05
		Fecha aprobación: 17/10/2024

R9	Específico	Externo	Ejecución	Riesgo Técnico	Formulación de recomendaciones, metodologías o herramientas institucionales que no resulten viables, aplicables o ajustadas a la realidad operativa, jurídica y administrativa de la Dirección de Rentas y Gestión Tributaria.	Baja implementación de los productos de la consultoría, escaso aprovechamiento de los resultados obtenidos y limitado impacto en el fortalecimiento institucional esperado.	Possible (3)	Moderado (3)	6	Riesgo Alto	Contratista	Validación permanente de recomendaciones con la supervisión del contrato, realización de mesas técnicas de trabajo, análisis de viabilidad institucional y revisión de la aplicabilidad jurídica, técnica y operativa de los productos entregados.	2	2	Riesgo Bajo	Si	Supervisor/Contratista	Inicio de Ejecución	Entrega final de productos y recomendaciones	Revisión técnica de productos, validación de aplicabilidad institucional y seguimiento a observaciones formuladas por la supervisión.	Mensual
R10	Específico	Interno	Postcontractual	Riesgo en Gestión	Pérdida, desaprovechamiento o falta de apropiación institucional del conocimiento, metodologías, herramientas y recomendaciones generadas durante la ejecución de la consultoría una vez finalizado el contrato.	Disminución de la capacidad instalada generada por la consultoría, pérdida de continuidad en las estrategias de fortalecimiento institucional y reducción del impacto esperado sobre los procesos de fiscalización, control y gestión del impuesto al consumo.	Possible (3)	Moderado (3)	7	Riesgo Alto	Departamento	Implementación de mecanismos de transferencia de conocimiento, socialización de resultados, incorporación de productos en los procesos institucionales, conservación de repositorios documentales y seguimiento a la adopción de recomendaciones.	2	2	Riesgo Bajo	No	Dirección de Rentas y Gestión Tributaria	Durante la fase final de ejecución contractual	Etapas postcontractual y proceso de liquidación	Seguimiento a la implementación de recomendaciones, revisión de herramientas adoptadas y verificación de la utilización de los productos generados por la consultoría.	Trimestral.



Conclusiones

El presente análisis permitió identificar, tipificar, estimar y asignar los riesgos previsibles asociados al proceso contractual de consultoría especializada orientado al fortalecimiento institucional de la Dirección de Rentas y Gestión Tributaria del Departamento de Cundinamarca, considerando las etapas precontractual, contractual y postcontractual, en cumplimiento de los principios de planeación, responsabilidad, transparencia, economía y eficiencia previstos en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015. La gestión de riesgos desarrollada permite anticipar eventos que puedan afectar el adecuado cumplimiento de los objetivos de la consultoría y la obtención de los resultados esperados en materia de fortalecimiento institucional, capacitación especializada y gestión del conocimiento.

Los riesgos identificados se encuentran principalmente asociados a la adecuada estructuración del proceso, la calidad técnica de los diagnósticos institucionales, la participación efectiva de los funcionarios y actores territoriales, la pertinencia metodológica de las actividades de capacitación,

 Gobernación de Cundinamarca	GESTION CONTRACTUAL	Código: A-GC-FR-010 Versión: 05
	ESTUDIOS PREVIOS	Fecha aprobación: 17/10/2024

la oportunidad en la entrega de productos, la articulación institucional y la aplicabilidad de las recomendaciones formuladas por el consultor. Así mismo, se identificaron riesgos relacionados con la sostenibilidad de los resultados obtenidos y la apropiación institucional del conocimiento generado, aspectos fundamentales para garantizar que los beneficios de la consultoría trasciendan la ejecución contractual y se incorporen de manera efectiva en los procesos de fiscalización, control y gestión del impuesto al consumo.

En este contexto, la implementación de los controles y tratamientos definidos permitirá reducir la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados, fortaleciendo la capacidad institucional de la entidad para prevenir y controlar fenómenos asociados a la evasión fiscal, la elusión tributaria, el contrabando y el comercio ilícito. De esta manera, se contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Secretaría de Hacienda, al fortalecimiento de las rentas departamentales y a la adecuada protección de los recursos públicos, en concordancia con los lineamientos de Colombia Compra Eficiente, el Documento CONPES 3714 de 2011 y la Norma ISO 31000:2018.