DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO
ANEXO MATRIZ DE RIESGOS
Mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos nuevos para los vehículos asignados a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Pasto

ANÁLISIS DEL RIESGO										TABLA DE MITIGACIÓN											
No	Clase	Fuente	Etapa	Tipo	Descripción [Describir el riesgo]	Consecuencia de la ocurrencia del evento	Probabilidad	Impacto	Valoración Riesgo	Categoría	¿A quién se le asigna el riesgo?	Tratamiento/ Controles a ser implementados	Impacto después del tratamiento				¿Afecta la ejecución del contrato?	Responsable para implementar el tratamiento	Fecha estimada en que inicia el tratamiento	Fecha estimada en que se completa el tratamiento	Monitoreo y revisión	
													Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo	Categoría					¿Cómo se realiza el monitoreo?	Periodicidad
1	Específico	Externo	Selección	Operacional	Declaratoria desierta del proceso de contratación por ausencia de ofertas o porque las ofertas presentadas no cumplan las condiciones establecidas en la Invitación Pública.	Demora en la satisfacción de la necesidad de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos asignados a la Dirección Seccional.	2	4	6	ALTO	Entidad	Estructurar las condiciones técnicas, económicas y habilitantes de acuerdo con el análisis del sector y atender oportunamente las observaciones presentadas durante el proceso.	1	4	5	MEDIO	Sí	Entidad	Etapa precontractual	Legalización del contrato	Revisar en SECOP II el desarrollo del proceso conforme al cronograma y atender oportunamente las observaciones.	Diario
2	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Variación al alza de los precios de los repuestos, insumos y servicios requeridos durante la ejecución frente a los precios unitarios pactados.	Incremento de los costos requeridos para atender los mantenimientos y posible afectación de la ejecución contractual.	2	3	5	MEDIO	Contratista	Considerar al estructurar la oferta las condiciones y variaciones previsibles del mercado y mantener los precios unitarios pactados durante la ejecución.	1	3	4	BAJO	Sí	Contratista	Presentación de la oferta	Finalización del contrato	Verificar el cumplimiento de los precios unitarios pactados y reportar situaciones que puedan afectar la ejecución.	Cuando se requiera
3	General	Externo	Ejecución	Operacional	Terminación anticipada del contrato con el proveedor seleccionado.	Afectación de la continuidad de las operaciones que requieren la disponibilidad del parque automotor asignado a la DIAN Pasto.	2	3	5	MEDIO	Entidad	Monitorear la ejecución para identificar oportunamente posibles afectaciones y adoptar las medidas correspondientes.	1	3	4	BAJO	Sí	Entidad	Inicio del contrato	Finalización del contrato	Realizar seguimiento a la ejecución y reportar oportunamente las novedades.	Mensual o cuando se requiera
4	General	Externo	Ejecución	Operacional	Utilización de repuestos, insumos o elementos que no cumplan las especificaciones técnicas y condiciones de calidad exigidas.	Incumplimiento de las condiciones técnicas y posible afectación al funcionamiento de los vehículos.	2	3	5	MEDIO	Contratista	Utilizar únicamente repuestos, insumos y elementos que cumplan las especificaciones técnicas establecidas y permitir su verificación por la supervisión.	1	3	4	BAJO	Sí	Contratista / Entidad	Inicio del contrato	Finalización del contrato	Verificar características, condiciones y garantías de los elementos instalados y reportar novedades.	Por cada orden de trabajo
5	General	Externo	Ejecución	Operacional	Demora en la ejecución de los servicios de mantenimiento de los vehículos.	Afectación de la disponibilidad de los vehículos y de las operaciones para las cuales son requeridos.	2	3	5	MEDIO	Contratista	Establecer y controlar los tiempos de atención de cada orden de trabajo de acuerdo con el diagnóstico y las actividades autorizadas.	1	3	4	BAJO	Sí	Contratista / Entidad	Inicio del contrato	Finalización del contrato	Controlar las fechas de ingreso y salida de los vehículos y los tiempos de ejecución de los servicios.	Por cada orden de trabajo

Información Pública Clasificada

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO
ANEXO MATRIZ DE RIESGOS
Mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos nuevos para los vehículos asignados a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Pasto

ANÁLISIS DEL RIESGO										TABLA DE MITIGACIÓN												
No	Clase	Fuente	Etapa	Tipo	Descripción [Describir el riesgo]	Consecuencia de la ocurrencia del evento	Probabilidad	Impacto	Valoración Riesgo	Categoría	¿A quién se le asigna el riesgo?	Tratamiento/ Controles a ser implementados	Impacto después del tratamiento				¿Afecta la ejecución del contrato?	Responsable para implementar el tratamiento	Fecha estimada en que inicia el tratamiento	Fecha estimada en que se completa el tratamiento	Monitoreo y revisión	
													Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo	Categoría					¿Cómo se realiza el monitoreo?	Periodicidad
6	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Indisponibilidad o desabastecimiento temporal en el mercado de repuestos requeridos para realizar un mantenimiento autorizado.	Prolongación del tiempo de permanencia del vehículo en el taller y afectación de su disponibilidad para el servicio.	2	3	5	MEDIO	Contratista	Verificar oportunamente la disponibilidad de los repuestos requeridos y gestionar su suministro dentro de los tiempos necesarios para atender la orden de trabajo.	1	3	4	BAJO	Sí	Contratista	Diagnóstico y autorización de mantenimiento	Entrega del vehículo	Verificar disponibilidad y tiempos de suministro de los repuestos requeridos para cada mantenimiento.	Por cada orden de trabajo
7	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Identificación durante el desmonte o intervención del vehículo de fallas o daños adicionales que no pudieron determinarse en el diagnóstico inicial.	Necesidad de complementar el diagnóstico, autorizar actividades o repuestos adicionales y ampliar el tiempo requerido para el mantenimiento.	2	3	5	MEDIO	Entidad / Contratista	Informar inmediatamente a la supervisión las novedades detectadas, soportarlas mediante diagnóstico técnico y no realizar actividades o instalar repuestos adicionales sin autorización previa.	1	3	4	BAJO	Sí	Contratista / Entidad	Inicio de cada mantenimiento	Entrega del vehículo	Comparar el diagnóstico inicial con las novedades encontradas durante la intervención y verificar las autorizaciones correspondientes.	Por cada orden de trabajo
8	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Daño, pérdida, hurto o afectación del vehículo, sus accesorios, documentos o elementos durante el período en que se encuentre bajo custodia del contratista.	Afectación patrimonial para la Entidad, indisponibilidad del vehículo y posibles reclamaciones derivadas del evento.	2	4	6	ALTO	Contratista	Elaborar inventario de ingreso y salida, registro fotográfico y adoptar medidas de seguridad, custodia y control durante toda la permanencia del vehículo en las instalaciones del contratista.	1	4	5	MEDIO	Sí	Contratista	Recepción del vehículo	Entrega a la Entidad	Verificar inventarios de entrada y salida, condiciones del vehículo y novedades presentadas durante su custodia.	Por cada ingreso y entrega
9	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Ejecución de actividades de mantenimiento, instalación de repuestos o prestación de servicios sin autorización previa de la Entidad.	Ejecución de actividades no autorizadas, controversias respecto de su reconocimiento y pago y afectación del control técnico y financiero del contrato.	2	4	6	ALTO	Entidad / Contratista	Exigir que toda intervención se encuentre precedida del diagnóstico y de la respectiva autorización u orden de trabajo. El contratista deberá abstenerse de ejecutar actividades o instalar repuestos no autorizados.	1	4	5	MEDIO	Sí	Entidad / Contratista	Inicio del contrato	Finalización del contrato	Contrastar facturas, informes y actividades ejecutadas con las órdenes de trabajo previamente autorizadas.	Por cada orden de trabajo y cuenta

Información Pública Clasificada

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO
ANEXO MATRIZ DE RIESGOS
Mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos nuevos para los vehículos asignados a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Pasto

ANÁLISIS DEL RIESGO										TABLA DE MITIGACIÓN												
No	Clase	Fuente	Etapa	Tipo	Descripción [Describir el riesgo]	Consecuencia de la ocurrencia del evento	Probabilidad	Impacto	Valoración Riesgo	Categoría	¿A quién se le asigna el riesgo?	Tratamiento/ Controles a ser implementados	Impacto después del tratamiento				¿Afecta la ejecución del contrato?	Responsable para implementar el tratamiento	Fecha estimada en que inicia el tratamiento	Fecha estimada en que se completa el tratamiento	Monitoreo y revisión	
													Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo	Categoría					¿Cómo se realiza el monitoreo?	Periodicidad
10	Específico	Interno	Ejecución	Operacional	Agotamiento del presupuesto contractual antes de la terminación del plazo, como consecuencia de una mayor cantidad o complejidad de las necesidades de mantenimiento que se presenten durante la ejecución.	Imposibilidad de atender nuevas necesidades de mantenimiento con cargo al contrato y posible afectación de la disponibilidad del parque automotor.	2	4	6	ALTO	Entidad	Realizar seguimiento permanente al saldo disponible del contrato, al valor de las órdenes autorizadas y a las necesidades previsibles de mantenimiento, priorizando las intervenciones conforme a las necesidades del servicio.	1	4	5	MEDIO	Sí	Entidad / Supervisor	Inicio del contrato	Agotamiento del presupuesto o finalización del contrato	Llevar control actualizado del valor ejecutado, comprometido y disponible frente a las órdenes de trabajo y necesidades pendientes.	Con cada orden de trabajo y mensualmente
11	Específico	Interno	Ejecución	Operacional	Consolidación extemporánea de informes, certificaciones y demás documentos requeridos para el trámite de las cuentas finales pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal.	Demora en el trámite y constitución de las cuentas por pagar y, consecuentemente, en el pago de las obligaciones al contratista.	2	3	5	MEDIO	Entidad / Contratista	Identificar anticipadamente las cuentas pendientes y gestionar oportunamente la presentación, revisión y consolidación de facturas, informes, certificaciones y demás soportes requeridos.	1	3	4	BAJO	Sí	Entidad / Contratista	Inicio del contrato	Cierre de la vigencia fiscal	Verificar el estado de las cuentas pendientes y la disponibilidad de la documentación requerida para su trámite.	Mensual y con especial seguimiento al cierre
12	Específico	Interno	Ejecución	Operacional	Ingreso de un vehículo al taller por necesidad del servicio en fecha cercana a la terminación del plazo contractual, cuyo mantenimiento no pueda finalizar dentro del plazo inicialmente establecido.	Necesidad de prorrogar el plazo contractual y, cuando la ejecución se extienda a la siguiente vigencia fiscal, adelantar las actuaciones requeridas para la constitución de la reserva presupuestal.	2	3	5	MEDIO	Entidad	Verificar oportunamente el diagnóstico, orden de trabajo, actividades requeridas y tiempo técnico de ejecución de los mantenimientos próximos al vencimiento del contrato, y gestionar oportunamente las actuaciones contractuales y presupuestales que correspondan.	1	3	4	BAJO	Sí	Entidad / Supervisor	Inicio del contrato	Terminación contractual y cierre fiscal	Revisar órdenes pendientes, vehículos en taller y tiempos previstos de entrega; cuando corresponda, gestionar oportunamente la prórroga y el reporte y justificación para la reserva presupuestal.	Mensual y con especial seguimiento al cierre
13	Específico	Externo	Postcontractual	Operacional	Reaparición de fallas o presentación de defectos asociados a los servicios de mantenimiento ejecutados o a los repuestos instalados, con posterioridad a la terminación del plazo de ejecución contractual y durante el período de garantía.	Afectación del funcionamiento y disponibilidad de los vehículos y necesidad de requerir al contratista la corrección de los servicios ejecutados o la reparación o reposición de los repuestos afectados, en aplicación de las garantías correspondientes.	2	3	5	MEDIO	Contratista	Verificar las condiciones y períodos de garantía de los servicios y repuestos suministrados y mantener la trazabilidad de las intervenciones realizadas a cada vehículo. Requerir oportunamente al contratista cuando durante el período de garantía se presenten fallas o defectos relacionados con los mantenimientos efectuados o los repuestos instalados.	1	3	4	BAJO	NO	Entidad / Contratista	Desde el recibo a satisfacción de cada mantenimiento	Vencimiento del período de garantía aplicable	Realizar seguimiento a las novedades reportadas en los vehículos durante los períodos de garantía y verificar si corresponden a servicios ejecutados o repuestos instalados en desarrollo del contrato. Gestionar oportunamente los requerimientos al contratista y verificar la corrección, reparación o reposición a que haya lugar	Cuando se presente una novedad durante el período de garantía.

Información Pública Clasificada

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO
ANEXO MATRIZ DE RIESGOS
Mantenimiento preventivo y correctivo con suministro de repuestos nuevos para los vehículos asignados a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Pasto

ANÁLISIS DEL RIESGO											TABLA DE MITIGACIÓN											
No	Clase	Fuente	Etapa	Tipo	Descripción [Describir el riesgo]	Consecuencia de la ocurrencia del evento	Probabilidad	Impacto	Valoración Riesgo	Categoría	¿A quién se le asigna el riesgo?	Tratamiento/ Controles a ser implementados	Impacto después del tratamiento				¿Afecta la ejecución del contrato?	Responsable para implementar el tratamiento	Fecha estimada en que inicia el tratamiento	Fecha estimada en que se completa el tratamiento	Monitoreo y revisión	
													Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo	Categoría					¿Cómo se realiza el monitoreo?	Periodicidad

MARCO CONCEPTUAL
CCE. Identificación y cobertura del riesgo en los procesos de contratación

Criterio	Categoría	Descripción
Clase	Riesgos Generales	Riesgo común a todos los procesos de contratación adelantados por la Entidad Estatal, independientemente de su objeto, modalidad de selección o cuantía. Hace parte de la actividad contractual ordinaria de la Entidad.
Clase	Riesgos Específicos	Riesgo propio del proceso de contratación objeto de análisis, derivado de las características particulares del objeto contractual, del sector económico, de la ubicación geográfica o de las condiciones de ejecución.
Fuente	Riesgos Internos	Riesgo asociado a la operación, capacidad, organización, recursos, procedimientos o situación particular de la Entidad Estatal. Incluye riesgos administrativos, presupuestales, operativos, tecnológicos o reputacionales que se originan al interior de la Entidad.
Fuente	Riesgos Externos	Riesgo asociado al mercado, al sector económico del objeto contractual o a circunstancias ajenas al control de la Entidad Estatal, tales como fenómenos económicos, regulatorios, sociales, políticos, ambientales o naturales.
Tipo	Riesgos Económicos	Derivados del comportamiento del mercado, tales como fluctuación de precios, inflación, desabastecimiento, especulación o variaciones en los costos de los insumos requeridos para la ejecución contractual.
Tipo	Riesgos Sociales o Políticos	Derivados de cambios en las políticas gubernamentales, situaciones de orden público, protestas sociales, bloqueos, conflictos o circunstancias políticas que puedan afectar la ejecución del contrato.
Tipo	Riesgos Operacionales	Asociados a la operatividad del contrato, incluyendo suficiencia presupuestal, plazos, procedimientos, recursos humanos, sistemas de información, equipos, logística y controles necesarios para la ejecución contractual.
Tipo	Riesgos Financieros	Relacionados con la obtención, disponibilidad o costo de los recursos financieros necesarios para la ejecución contractual, así como condiciones de financiación, liquidez, garantías o refinanciaciones.
Tipo	Riesgos Regulatorios	Derivados de cambios normativos, regulatorios o reglamentarios que puedan afectar las condiciones técnicas, jurídicas o económicas del contrato.
Tipo	Riesgos de la Naturaleza	Originados por fenómenos naturales previsibles sin intervención humana, tales como sismos, inundaciones, deslizamientos, lluvias intensas, sequías u otros eventos similares.
Tipo	Riesgos Ambientales	Derivados del cumplimiento de obligaciones ambientales, permisos, licencias, autorizaciones, planes de manejo ambiental, medidas de mitigación, monitoreo y control ambiental.
Tipo	Riesgos Tecnológicos	Asociados a fallas en sistemas de información, comunicaciones, plataformas tecnológicas, servicios de conectividad, obsolescencia tecnológica o cualquier evento que afecte los medios tecnológicos requeridos para la ejecución contractual.

Estructurado por: DIANA PATRICIA BOLAÑOS ORDOÑEZ. Gestor. División Administrativa y Financiera.

Fecha. ***lunes, 21 de septiembre de 2026***

Aprobado por: CARLOS ADOLFO SUAREZ GUZMAN. Director Secional (A)

Información Pública Clasificada