



MAPA DE RIESGOS

VERSION: 02

FECHA: 17/09/2015

PROCESO DE DIRECCIÓN Y MEJORA CONTINUA

PAGINA: 1 de 2

PROCESO: GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Nº	Descripción del riesgo	Posibles consecuencias	Calificación Preliminar de Probabilidad	Calificación Preliminar de Impacto	Evaluación Preliminar de Riesgo	Controles existentes	¿Disminuye el nivel de probabilidad del riesgo?	¿Disminuye el nivel de impacto del riesgo?	Valoración Probabilidad	Valoración Impacto	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acción de Control	Responsable
1	La disponibilidad se expide por un menor valor del solicitado	no se puede contratar por el valor que se solicito la disponibilidad y que se requiere.	1	10	Tolerable 1	verificar que la certificación expedida corresponde al valor solicitado, ejerciendo el autocontrol de las actividades que realizo.	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Presupuesto
2	Extravio de la cuenta de cobro o facturas por ir anexa a otra cuenta.	No pago oportuno al proveedor o Contratista.	1	10	Tolerable 1	Verificar los requisitos que se exigen para el pago de la cuenta	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Presupuesto, Tesorería y Profesional Universitario Contabilidad
3	No elaborar el PAC	Incumplimiento de los compromisos de pago. - investigación disciplinaria	1	20	Moderado 3	Elaborar un calendario PAC	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Tesorería
4	Los recursos Nación no son situados Oportunamente	Se incumplen con promisos de pago -Se afecta la imagen y credibilidad de la Corporación.	1	10	Tolerable 1	Estar en contacto con el Ministerio de hacienda Credito Publico-Oficina de PAC y de Giro	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Elaborar y darle cumplimiento al Plan anual de Estimulos y darle aplicabilidad desde el año 2010.	Profesional Especializado Presupuesto, Tesorería y Profesional Universitario Contabilidad
5	La cancelación de cuentas por un mayor valor al estipulado en el contrato, de acuerdo a la forma de pago pactada.	Detrimiento del Patrimonio de la Entidad	1	10	Tolerable 1	Verificar que el valor de la cuenta de cobro o factura corresponda al valor establecido en el Contrato.	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Presupuesto
6	Expedición del Certificado de disponibilidad presupuestal por un rubro o proyecto diferente.	Investigacion disciplinarias	1	20	Moderado 3	Verificar que el valor de la cuenta de cobro o factura corresponda al valor establecido en el Contrato.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Presupuesto



MAPA DE RIESGOS

VERSION: 02

FECHA: 17/09/2015

PROCESO DE DIRECCIÓN Y MEJORA CONTINUA

PAGINA: 1 de 2

PROCESO: GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Nº	Descripción del riesgo	Posibles consecuencias	Calificación Preliminar de Probabilidad	Calificación Preliminar de Impacto	Evaluación Preliminar de Riesgo	Controles existentes	¿Disminuye el nivel de probabilidad del riesgo?	¿Disminuye el nivel de impacto del riesgo?	Valoración Probabilidad	Valoración Impacto	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acción de Control	Responsable
7	La no ejecución de compromisos incluidos en la reserva Presupuestal dentro del término legal.	el no pago oportuno de la obligación	1	10	Tolerable 1	no tiene depende de la presentación de la cuenta o factura	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado Presupuesto
8	Que no se presenten las declaraciones tributarias oportunamente y los reportes de la Contaduría General de la Nación (CGN)	Sanciones economicas para la Corporacion	1	5	Aceptable	Seguimiento al calendario tributario y a las fechas emitidas por la Contaduría General. Por el Profesional Universitario - Contador y Auditoría por parte del Revisor Fiscal	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	se asume el riesgo	Profesional Universitario Contabilidad - Contador
9	Las prescripciones por terminos de 5 años que son a solicitud del cliente o de oficio por parte del profesional del area	Disminucion de los recaudos, investigaciones disciplinarias, sanciones pecuniarias	1	10	Tolerable 1	cartera por edades	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	se asume el riesgo	Profesional universitario Facturacion y Profesional Universitario Cobro Coactivo.
10	La entrega extemporanea de la facturación y los requerimientos	Bajos recaudos, vicios en los procesos e incumplimiento de los objetivos misionales	1	10	Tolerable 1	seguimiento a través de las comunicaciones recibidas y de llamadas a los usuarios	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Universitario Facturacion
11	Liquidar las cuentas por cobrar de forma incorrecta	1) Mala imagen de la Corporación 2) Investigación Disciplinarias.3)Reclamos. 4)Detrimiento del patrimonio de la Corporación	1	10	Tolerable 1	Revisión por parte del profesional Universitario	si	si	1	5	Aceptable	Asumir el riesgo. Permite a la Entidad asumirlo, es decir, el riesgo se encuentra en un nivel que puede aceptarlo sin necesidad de tomar otras medidas de control diferentes a las que se poseen.	Se asume el riesgo.	Profesional Universitario Facturacion y Tecnico Administrativo Facturacion



MAPA DE RIESGOS

VERSION: 02

FECHA: 17/09/2015

PROCESO DE DIRECCIÓN Y MEJORA CONTINUA

PAGINA: 1 de 2

PROCESO: GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Nº	Descripción del riesgo	Posibles consecuencias	Calificación Preliminar de Probabilidad	Calificación Preliminar de Impacto	Evaluación Preliminar de Riesgo	Controles existentes	¿Disminuye el nivel de probabilidad del riesgo?	¿Disminuye el nivel de impacto del riesgo?	Valoración Probabilidad	Valoración Impacto	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acción de Control	Responsable
12	Dejar cuentas inactivas sin saldarlas en las entidades bancarias	Utilización de terceros para manejos inadecuados de cuentas pertenecientes a la corporación.	1	20	Moderado 3	Seguimiento cuentas inactivas mediante conciliaciones bancarias mensuales.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
13	Dejar desactivada la clave de seguridad para el área de tesorería	Facil acceso al área de Tesorería y posible hurto de documentos de valor.	1	20	Moderado 3	Activación por parte de la empresa contratada en caso de no ser activada por el funcionario de la Corporación.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
14	Girar cheques sin el lleno de los requisitos	Devolución de cheques, Generar sanciones pecuniaria y procesos disciplinarios	1	20	Moderado 3	Verificación por el profesional especializado del cumplimiento de los requisitos antes de hacer entrega de los cheques.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
15	Diferencias en los saldos entre Tesorería, Contabilidad	Generación de informes imprecisos, poco confiables que no revelan la verdadera situación financiera de la entidad	1	20	Moderado 3	Realización de conciliaciones mensuales con Contabilidad.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería y Profesional Universitario Contabilidad
16	Pagar en menor o mayor cuantía	Generar una nota credito o debito y posible detrimento del patrimonio de la Corporación.	1	20	Moderado 3	Revisión por parte del profesional especializado de la orden de pago y sus respectivos soportes.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería



MAPA DE RIESGOS

VERSION: 02

FECHA: 17/09/2015

PROCESO DE DIRECCIÓN Y MEJORA CONTINUA

PAGINA: 1 de 2

PROCESO: GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Nº	Descripción del riesgo	Posibles consecuencias	Calificación Preliminar de Probabilidad	Calificación Preliminar de Impacto	Evaluación Preliminar de Riesgo	Controles existentes	¿Disminuye el nivel de probabilidad del riesgo?	¿Disminuye el nivel de impacto del riesgo?	Valoración Probabilidad	Valoración Impacto	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acción de Control	Responsable
17	No realizar los ajustes de las conciliaciones oportunamente	Saldo de bancos no reales, toma de decisiones erradas por parte de la administración, posibles fraudes.	1	20	Moderado 3	Realización de conciliaciones mensuales.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
18	Inadecuado uso de cajas fuertes	Hurto de títulos valores y dinero.	1	20	Moderado 3	Verificación por el profesional especializado de que la caja siempre este cerrada y con clave.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
19	Pérdida de efectivo en cajas menores	Investigación disciplinaria y penales.	1	20	Moderado 3	Arqueo a la caja menor periódicamente.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería
20	Incumplimiento de las fechas de pago	Generación de moras y sanciones pecuniarias, pérdida de credibilidad.	1	20	Moderado 3	Se tiene una programación para pagos y estos se realizan siguiendo turnos.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería



MAPA DE RIESGOS

VERSION: 02

FECHA: 17/09/2015

PROCESO DE DIRECCIÓN Y MEJORA CONTINUA

PAGINA: 1 de 2

PROCESO: GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

Nº	Descripción del riesgo	Posibles consecuencias	Calificación Preliminar de Probabilidad	Calificación Preliminar de Impacto	Evaluación Preliminar de Riesgo	Controles existentes	¿Disminuye el nivel de probabilidad del riesgo?	¿Disminuye el nivel de impacto del riesgo?	Valoración Probabilidad	Valoración Impacto	Valoración riesgo	Opciones manejo	Acción de Control	Responsable
21	Alta concentración de recursos en una sola entidad financiera.	Liquidación de la entidad financiera, quiebra del Banco, Incumplimiento de los objetivos misionales de la Corporación.	1	20	Moderado 3	La Corporación procura manejar al menos tres Bancos diferentes.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Director y Subdirectora Activa y Financiera.
22	Dobles pagos a beneficiarios a través de giro electrónico de recursos.	Investigación disciplinaria, detrimento del patrimonio de la corporación.	1	20	Moderado 3	verificación de los beneficiarios de los giros electrónicos.	si	si	1	10	Tolerable 1	Asumir o reducir el riesgo, se deben tomar medidas para llevar los Riesgos a la Zona Aceptable o Tolerable, en lo posible.	Se asume el riesgo.	Profesional Especializado de Tesorería

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Descripción del Cambio	Fecha
02	Se actualiza el riesgo 8; se agregan reportes de la contaduría general de la ncion (CGN) en la descripción del riesgo, se actualizan los controles existentes, opciones de manejo y su valoración. Se unifican algunos riesgos y se actualizan los responsables	17/09/2015

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Cargo:	Cargo:	Cargo:
Firma:	Firma:	Firma: