

IDENTIFICACIÓN MAPA DE RIESGOS

PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

OBJETIVO DEL PROCESO: Implementar políticas, estrategias y acciones que permitan controlar el manejo de los recursos financieros y velar por la efectiva utilización de los mismos a través del diseño de indicadores de gestión y control, que soporten y complementen la evaluación fiscal realizada por los entes de control. Además, brindar asesoría y soporte para la toma de decisiones, en pro de la eficiente, eficaz y efectiva utilización y uso racional de los recursos requeridos por los ejecutores dentro del marco de los objetivos misionales del Ministerio de Cultura.

ÁREA: Grupo de Gestión Financiera y Contable

Id	RIESGO / DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	Ponderación	Causas Internas	Causas Externas	EFFECTOS O CONSECUENCIAS	IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ZONA DE RIESGO (Evaluación)	CONTROL EXISTENTE	ZONA DE RIESGO (Después de Controles)	IMPACTO ESPERADO	PROBABILIDAD ESPERADA	ZONA DE RIESGO ESPERADA
1	Escogencia errónea del Certificado de Disponibilidad Presupuestal soporte	Operativo	40%	Errores en el documento fuente (contrato y actos administrativos)	N.A	Retroproceso Afectación en la apropiación del rubro	2. Menor	4. Probablemente ocurriría.	Zona de Riesgo Alta 32%	Visto bueno de información previa a la firma del Jefe de Presupuesto Verificación del documento del sistema con los documentos soportes de la operación.	Zona de Riesgo Baja 16%	2. Menor	2. improbablemente Ocurriría	16%
			40%	Errores en la digitación del CDP, Errores en la elaboración del documento base en las áreas ejecutores del presupuesto del ministerio										
			30%	Cambios de Personal										
2	Realizar una imputación presupuestal errónea	Operativo	40%	Falta de especificaciones suficientes que permita la plena identificación del rubro	Cambios constantes en la normatividad	Afectación en estados financieros. Afectación en la apropiación presupuestal	2. Menor	3. Posiblemente ocurriría	Zona de Riesgo Moderada 24%	Visto bueno de información previa a la firma del Jefe de Presupuesto Verificación del documento del sistema con los documentos soportes de la operación.	Zona de Riesgo baja 8%	2. Menor	1. Rara Vez ocurriría	8%
			30%	Errores en el documento fuente (contrato y actos administrativos)										
			30%	Falta de actualización en normatividad por parte del personal del área de presupuesto										
3	Trámite no oportuno en la elaboración de las obligaciones de cuentas por pagar	Financiero	25%	Exceso de trabajo	Caidas del sistema del Ministerio de Hacienda	Castigo Presupuestal Observaciones por entes de control Sanciones Financieras VERIFICACIÓN DE MONTO DE COMPROMISOS	4. Mayor	4. Probablemente ocurriría.	Zona de Riesgo Extremo 64%	Redistribución de Funciones Circular enviada a las áreas. Reporte al área de sistemas de caída de SIIF.	Zona de Riesgos Alta 32%	4. Mayor	2. improbablemente Ocurriría	32%
			35%	caídas en la plataforma del Sistema SIIF										
			40%	Registrar la modificación a la desagregación de las apropiaciones y/o al detalle del gasto que se puedan presentar durante la ejecución del presupuesto de gastos de funcionamiento y los subprogramas de inversión.										
4	Errores en la elaboración del acto administrativo	Financiero	40%	Errores en la transcripción de los recursos	Cambios en la fechas de recepción de la documentación soporte del traslado en el Ministerio de hacienda	Incumplimiento en compromisos adquiridos presupuestalmente	4. Mayor	4. Probablemente ocurriría.	Zona de Riesgo Extremo 64%	Personal Capacitado Seguimiento a Ejecuciones presupuestales. Verificar que se anexa la justificación económica, la resolución y el Certificado de Disponibilidad Presupuestal	Zona de Riesgos Alta 32%	4. Mayor	2. improbablemente Ocurriría	32%
			60%	Falta de planeación en la ejecución presupuestal										
5	Pago de obligaciones incumpliendo los requisitos legales.	Cumplimiento		Tramitar pagos sin los documentos requeridos para el trámite de pago. Desconocimiento de las normas presupuestales, contractuales y tributarias por parte de los supervisores en los procesos misionales y estratégicos.	Cambios constantes en la normatividad aplicables al sector financiero	Sanciones disciplinarias y fiscales Reprocesos	4. Mayor	3. Posiblemente ocurriría	Zona de Riesgo Extremo 48%	Lista de chequeo Verificación de la documentación para el cumplimiento de requisitos en cada caso Personal Capacitado.	Zona de Riesgos Alta 16%	4. Mayor	1. Excepcionalmente Ocurriría	16%
6	Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias en las obligaciones de pago.	Cumplimiento		Falta de revisión periódica de la normatividad vigente para el área. Interpretaciones erróneas de la norma. Cálculo de las deducciones tributarias, de manera errónea	Frecuentes cambios de la normatividad tributaria que no tiene asociada una clara reglamentación.	Incumplimiento en la aplicación de la normatividad tributaria. Errores en los pagos	4. Mayor	3. Posiblemente ocurriría	Zona de Riesgo Extremo 48%	Formato de cálculo de base gravable. Estatuto tributario y decretos reglamentarios	Zona de Riesgos Moderada 24%	4. Mayor	1. Excepcionalmente Ocurriría	16%

IDENTIFICACIÓN MAPA DE RIESGOS

PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

OBJETIVO DEL PROCESO:

Implementar políticas, estrategias y acciones que permitan controlar el manejo de los recursos financieros y velar por la efectiva utilización de los mismos a través del diseño de indicadores de gestión y control, que soporten y complementen la evaluación fiscal realizada por los entes de control. Además, brindar asesoría y soporte para la toma de decisiones, en pro de la eficiente, eficaz y efectiva utilización y uso racional de los recursos requeridos por los ejecutores dentro del marco de los objetivos misionales del Ministerio de Cultura.

ÁREA:

Grupo de Gestión Financiera y Contable

Id	RIESGO / DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	Ponderación	Causas Internas	Causas Externas	EFFECTOS O CONSECUENCIAS	IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ZONA DE RIESGO (Evaluación)	CONTROL EXISTENTE	ZONA DE RIESGO (Después de Controles)	IMPACTO ESPERADO	PROBABILIDAD ESPERADA	ZONA DE RIESGO ESPERADA
7	Fallas en la programación de las necesidades del PAC	Financiero Operativo		Los Supervisores de los contratos no remiten de manera oportuna los documentos para el trámite de pago. Caída de plataforma del sistema Solicitud extemporánea de los recursos para el cumplimiento de las obligaciones a tramitar	Bajo recaudo por parte del Ministerio de Hacienda	Calificaciones ineficientes en la ejecución del PAC por parte del MHCP - Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	4. Mayor	3. Posiblemente ocurriría	Zona de Riesgo Extremo 48%	Coordinaciones permanentes con los supervisores de los contratos en relación con la solicitud del PAC. Correos electrónicos periódicos a los administrativos de cada área.	16%	4. Mayor	1. Excepcionalmente ocurriría	16%
8	No reflejar la información real de la institución, en términos de revelación, pertinencia, confidencialidad y oportunidad	Financiero		Falta de documentación soporte (no existen, no son adecuados, no están completos y/o no son legibles) Desconocimiento por parte de los supervisores en la entrega de la consignación como soporte del ingreso. Falta de reconocimiento de la totalidad de hechos económicos que afectan la contabilidad errores en la imputación contable de los registros manuales. fallas de comunicación entre las dependencias proveedoras de información contable y el área de contabilidad	Plataforma del SIIF	Afectación de la integridad de los estados financieros Pérdida de confiabilidad e integridad de la información Financiera y Contable. Llamados de atención de los entes de control	4. Mayor	4. Probablemente ocurriría.	Zona de Riesgo Extremo 64%	Cconciliaciones mensuales y semestrales con los procesos que alimentan la información contable. Personal capacitado Verificación mensual de saldos de la cuentas del balance.	32%	4. Mayor	1. Excepcionalmente ocurriría	16%

PROCESO: **GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE**

OBJETIVO DEL PROCESO: Implementar políticas, estrategias y acciones que permitan controlar el manejo de los recursos financieros y velar por la efectiva utilización de los mismos a través del diseño de indicadores de gestión y control, que soporten y complementen la evaluación fiscal realizada por los entes de control. Además, brindar asesoría y soporte para la toma de decisiones, en pro de la eficiente, eficaz y efectiva utilización y uso racional de los recursos requeridos por los ejecutores dentro del marco de los objetivos misionales del Ministerio de Cultura.

ÁREA: **Grupo de Gestión Financiera y Contable**

RIESGO	Causas Internas	ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO / ACCIONES	Medio de Verificación	CRONOGRAMA	RESPONSABLE	ACCIÓN DE CONTINGENCIA	SEGUIMIENTO I SEMESTRE				SEGUIMIENTO II SEMESTRE				
								AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO	AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO	
Trámite no oportuno en la elaboración de las obligaciones de cuentas por pagar	Exceso de trabajo	32%	Plan de contingencia para fechas claves de Sierras de vigencia	Plan contingencia	Cuando se requiera											
	caídas en la plataforma del Sistema SIIF		Cumplimiento de circular de sierra de pagos	Circular enviada a las áreas	2 semestrales											
Errores en la elaboración del acto administrativo	Errores en la transcripción de los recursos	32%	Seguimiento a la ejecución de las apropiaciones	Informes a Secretaría General	Mensuales	Coordinador y Asesores										
	Falta de planeación en la ejecución presupuestal															
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	Obviar documentos requeridos para el trámite de pago.	16%	Una muestra al año selectiva de contratos que cumplan con todos los requisitos				Devolución de documentación sin el pago realizado			#REF!	Zona de Riesgo Alta			16%	Zona de Riesgo Alta	
	Desconocimiento de las normas presupuestales, contractuales y tributarias por parte de los supervisores en los procesos misionales y estratégicos															
Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias, en las obligaciones de pago.	Falta de revisión periódica de la normatividad vigente para el área. Interpretaciones erróneas de la norma. Cálculo de las deducciones tributarias, de manera errónea	16%	Priorizar capacitaciones para el equipo de trabajo que genere retroalimentación	Formato de asistencia a capacitaciones programadas cuando se requiere. Compartir memoria de capacitación	Cuando se requieran	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Solicitar Capacitaciones por el ente regulador			16%	Zona de Riesgo Alta			16%	Zona de Riesgo Alta	
Dificultades en la Ejecución de PAC	Los Supervisores de los contratos no remiten de manera oportuna los documentos para el trámite de pago	24%	Modificar la circular de acuerdo al nuevo calendario de PAC, emitido por el Ministerio y forma de pago de los contratos	1 CIRCULAR	mar-15	Asesor Grupo de Gestión Financiera y Contable	Reporte a secretaria general de los supervisores que incumplen con la programación del PAC			24%	Zona de Riesgo Alta			24%	Zona de Riesgo Alta	
Insuficiente revelación de hechos, transacciones y operaciones en los estados contables.	Falta de documentación soporte (no existen, no son adecuados, no están completos y/o no son legibles) Desconocimiento por parte de los supervisores en la entrega de la consignación como soporte del ingreso.	32%	Realizar revisión de cumplimiento de controles según lo definido en los procesos	Controles revisados	Septiembre de 2015	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Reporte a secretaria general de los supervisores que incumplen con el			#####	Zona de Riesgo Alta			32%	Zona de Riesgo Alta	