

Proceso:	Gestión Financiera
Objetivo:	Garantizar la disponibilidad del recurso para la ejecución de las operaciones de la entidad. Suministrar la información estratégica financiera requerida para la toma de decisiones. Llevar la información contable de acuerdo a las normas contables vigentes.
Responsable:	Jefe Financiero

Riesgo	Posibilidad	Impacto	Evaluación del riesgo	Control	¿Qué Controla?
Errores en la liquidación del impuesto en la elaboración de la factura.	Raro	Menor	Bajo	1 La facturación se realiza a través de la herramienta JSP7	Errores humanos en la liquidación de impuestos
Mala practica en la contabilización de factura o cuentas de cobro de proveedores, que no cumplan con los requisitos de ley	Raro	Insignificante	Bajo	1 Verificación de los requisitos de la ley para la facturación, cuenta de cobro y sus soportes.	Registros y pagos de facturas sin los requisitos exigidos en las normas y leyes vigentes contables.
				2 Auditoria de Revisoría Fiscal	Incumplimientos de las normas internacionales y razonabilidad de la información contable y financiera
Errores en la liquidación del impuesto en la contabilización de la factura.	Raro	Menor	Bajo	1 Verificación de la causación por el auxiliar contable y una segunda instancia por el contador.	Errores humanos en el registro contable de la factura
Causación doble de una factura o cuenta de cobro	Raro	Moderado	Moderado	2 El JSP7 controla la duplicidad en la numeración de la factura	Errores humanos en el registro contable de la factura
Pérdida de las facturas y cuentas de cobros	Raro	Menor	Bajo	1 Gestión de documentos en docxflow	Descuidos con los documentos soportes
				2 Gestión de documentos en JSP7	Descuidos con los documentos soportes
				3 Gestión de archivo contables	Descuidos con los documentos soportes
Faltantes en los activos fijos	Improbable	Moderado	Moderado	1 Control de inventario	Pérdida, hurto o deterioro de los activos fijos
				2 Conciliación entre registros y modulo control de inventario	Pérdida, hurto o deterioro de los activos fijos
Fraude en la información contable	Raro	Mayor	Alta	1 Desagregación de funciones	Falta de valores y debilidad en los controles y seguimientos
				2 Auditorias de revisoría fiscal	Información contable y financiera fraudulenta o sin la confianza razonable
Ausencia de variables estratégicas en la definición del presupuesto	Posibilidad	Moderado	Alta	1 Planear de acuerdo al PAT y actividades de funcionamiento	Gastos que no estén orientados al cumplimiento del objeto misional.
				2 Revisión del presupuesto por parte del comité corporativo	Gastos que no estén orientados al cumplimiento del objeto misional.
				3 Revisión y aprobación de presupuesto por Junta directiva	Gastos que no estén orientados al cumplimiento del objeto misional.
Que no se apruebe el presupuesto dentro de los términos exigidos por la super	Raro	Moderado	Moderado	1 Cronograma de elaboración del presupuesto	Incumplimiento de los términos exigidos por la ley
				2 Seguimiento de actividades por parte de Control Interno y comité corporativo	Incumplimiento de las metas y planes formulados
Definición de un presupuesto para las áreas que no corresponde con la realidad de sus operaciones	Improbable	Moderado	Moderado	1 Revisión de las acciones planeadas y sus recursos por parte de presupuesto	Gastos que no estén orientados al cumplimiento del objeto misional.

Proceso:	Gestión Financiera
Objetivo:	Garantizar la disponibilidad del recurso para la ejecución de las operaciones de la entidad. Suministrar la información estratégica financiera requerida para la toma de decisiones. Llevar la información contable de acuerdo a las normas contables vigentes.
Responsable:	Jefe Financiero

Riesgo	Posibilidad	Impacto	Evaluación del riesgo	Control	¿Qué Controla?	
Que no se proyecten adecuadamente los recursos de ingresos que cubran los gastos	Raro	Moderado	Moderado	1	Análisis comparativo de los presupuesto de ingresos vs gasto, discriminado por Público y privado.	Déficit en los presupuestos
				2	Revisión del presupuesto por parte del comité corporativo	Déficit en los presupuestos
				3	Revisión y aprobación de presupuesto por Junta directiva	Déficit en los presupuestos y poca inversión al objeto misional
Cambios en el presupuesto que no corresponden con lo inicialmente aprobado.	Raro	Moderado	Moderado	1	Presupuesto aprobado por área, servicio y tipo de recurso.	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
				2	Los cambios del presupuesto deben ser solicitados por el responsable del programa y de forma escrita; Lo aprueba el jefe financiero o Junta directiva, de acuerdo al tipo de cambio.	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
				3	Los cambios al presupuesto se ejecutan en la plataforma JSP7 y es de control del área financiera.	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
Diferencias entre el presupuesto ejecutado y aprobado.	Raro	Moderado	Moderado	1	Seguimiento del área de presupuesto sobre las partidas con diferencias entre la ejecución y lo aprobado, las diferencias son investigadas	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
				2	El sistema no permite realizar ordenes de compras si el programa no tiene los recursos correspondientes.	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
				3	Seguimiento de la ejecución del PTO por parte de Control Interno.	Desviación de los recursos a actividades no planeadas
Incumplimiento en las metas de ingresos	Posibilidad	Mayor	Extrema	1	Seguimiento trimestral de la ejecución de ingresos por parte del Comité Corporativo y Junta Directiva.	Incumplimiento de las metas y planes formulados
				2	Reporte mensual de ingresos a las unidades de servicios.	Incumplimiento de las metas y planes formulados
Desviaciones en la ejecución del presupuesto no identificadas	Raro	Moderado	Moderado	1	La ejecución del presupuesto esta desagregada en distinto niveles de la organización	Acciones que falten a la ética y principios de cámara.
				2	Los presupuestos están asociados a un programa o actividad aprobado por junta.	Acciones que falten a la ética y principios de cámara.
				3	Se realiza informe de ejecución anual del presupuesto a la junta directiva y órganos de control.	Acciones que falten a la ética y principios de cámara.
Hurto o desvíos de dinero en puntos de recaudos físicos y electrónicos.	Raro	Moderado	Moderado	1	Conciliaciones bancarias y de caja.	Acciones que falten a la ética y principios de cámara.
				2	Transportadora de valores	Hurto de los dineros por parte de terceros
				3	Arqueo de caja	Acciones que falten a la ética y principios de cámara.
Aumento de las cuentas por cobrar a niveles que afecte la liquidez	Posibilidad	Moderado	Alta	1	Seguimiento al crecimiento de las cuentas por cobrar	Déficit en flujo de efectivo
				2	Cobro de cuentas por cobrar	Déficit en flujo de efectivo
Cheques vencidos en cuentas por pagar	Improbable	Menor	Bajo	1	Depuración de cheques	Crezca la deuda con terceros y registros contables sin cumplir los requisitos de las normas contables vigentes.