

MAPA DE RIESGO Y CONTINGENCIA - IDENTIFICACIÓN 2014

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 / DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	FACTOR INTERNO	FACTOR EXTERNO	EFFECTOS O CONSECUENCIAS	IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ZONA DE RIESGO (Evaluación)	CONTROL EXISTENTE	VALORACIÓN DEL RIESGO	ZONA DE RIESGO (Despues de Controles)	IMPACTO ESPERADO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA ESPERADA	ZONA DE RIESGO ESPERADA
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	Operativo	Obviar documentos requeridos para el tramite 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	4. Mayor	3. Posiblemente ocurriría	48%	Lista de chequeo Verificación de la documentación para el cumplimiento de requisitos en cada caso Personal Capacitado.	Controles preventivos	16%	4. Mayor	1.Excepcionalmente ocurriría	16%
Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias, en las obligaciones de pago.	Cumplimiento	Falta de revisión periodica de la normatividad vigente para el área. Interpretaciones erroneas 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	48%	Tablas de liquidación de las deducciones tributarias en el sistema.	Controles preventivos	24%	4. Mayor	1.Excepcionalmente ocurriría	16%
Dificultades en la Ejecución de PAC	Financiero Operativo	Los Supervisores de los contratos no remiten de manera oportuna los documentos para el tramite de pago	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	48%	Coordinaciones permanentes con los supervisores de los contratos en relación con la solicitud del PAC. Correos electronicos periodicos a los administrativos de cada área.	Los Controles Preventivos	16%	4. Mayor	1.Excepcionalmente ocurriría	16%
Insuficiente revelación de hechos, transacciones y operaciones en los estados contables.	Financiero Operativo	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.	N.A	Perdida de confiabilidad e integridad de la información Financiera y Contable. Llamados de atención de los entes de control	4. Mayor	4. Probablemente ocurriría.	64%	Comunicación telefónica con las áreas ejecutoras y los usuarios internos y externos para indagar sobre el concepto del ingreso, así como solicitar copia de los reintegros cuando las resoluciones lo indican. Revisión de la página del Ministerio de Hacienda que contiene información de las notas crédito	Controles preventivos	32%	4. Mayor	1.Excepcionalmente ocurriría	16%

MAPA DE RIESGO PLAN DE MANEJO Y MONITOREO 2014

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	FACTOR INTERNO	ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO / ACCIONES	Peso Porcentual	INDICADORES	META #	CRONOGRAMA	RESPONSABLE	ACCIÓN DE CONTINGENCIA
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	Obviar documentos requeridos para el tramite de pago. Desconocimiento de las normas presupuestales, contractuales y tributarias por parte de los supervisores en los procesos misionales y estratégicos	16%	Realizar la verificación de la documentación requerida para el tramite de pagos. Nota. Para la medición del indicador se tomara una muestra	40%	Porcentaje de error en las obligaciones = No. de obligaciones con errores/ No. obligaciones tramitadas (seleccionadas en la muestra).	9 Verificaciones selectivas	Muestra selectiva mensual a partir del mes de abril.	Asesor Grupo de Gestión Financiera y Contable	Devolución de documentación sin el pago realizado
			Atender las solicitudes de capacitaciones de los supervisores con respecto al tema Colocar mensualmente la información relacionada con los requisitos para el pago en un pantallazo de entrada a los equipos de computo del Ministerio.	30%	No de capacitaciones realizadas/ Capcitaciones solicitadas.	100%	10	Cuando se requiera	
Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias, en las obligaciones de pago.	Falta de revisión periodica de la normatividad vigente para el área. Interpretaciones erroneas de la norma. Cálculo de las deducciones tributarias, de manera errónea	24%	Organizar un grupo de estudio para revisión de nueva normatividad y retroalimentación para fortalecer las acciones tributarias.	100%	Jornadas de estudio	8 Jornadas de estudio al año	De Abril a Noviembre 2014	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Solicitar Capacitaciones por el ente regulador
Dificultades en la Ejecución de PAC	Los Supervisores de los contratos no remiten de manera oportuna los documentos para el tramite de pago	16%	Realizar circular informativa sobre programación de PAC	100%	1 CIRCULAR	1,0	may-14	Asesor Grupo de Gestión Financiera y Contable	Reporte a secretaria general de los supervisores que incumplen con la programación del PAC
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 seguimiento de las notificación del banco con respecto a la identificación de las consignaciones.	40%	Seguimiento de notificación del banco.	1	ABRIL DE 2014	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	Reporte a secretaria general de los supervisores que incumplen con el envío del soporte
			Efectuar notificación a los supervisores sobre la importancia del soporte de consignación.	60%	Oficio de notificación	1	ABRIL Y OCTUBRE DE 2014		