

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	SEGUIMIENTO I SEMESTRE				SEGUIMIENTO II SEMESTRE			
										AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO	AVANCE %	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	Obligar 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	16%	Realizar la verificación de la documentación requerida para el trámite 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	33%	Se efectuó de manera selectiva tres muestra en los meses de abril, mayo y junio de 2014 de obligaciones de las cuales se verifico la totalidad de los documentos soporte, encontrando que todas reunían los requisitos. Se deja constancia de verificación mediante el formato de monitoreo que fue archivado en la carpeta de seguimiento al mapa de riesgos.	16%	Zona de Riesgo Alta	100%	Se seleccionaron nueve obligaciones a saber :No.3444-31014-8094-737614-503714- 1976-2109-893-1852 se verifico la totalidad de los documentos soporte, y de las nueve obligaciones seleccionadas se pueden concluir: numero de obligaciones con error (0)/ numero de obligaciones tramitadas (9). Se deja constancia de verificación mediante el formato de monitoreo que fue archivado en la carpeta de seguimiento al mapa de riesgos.	16%	Zona de Riesgo Alta
			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/ Capacitaciones solicitadas.	100%	Cuando se requiera	Profesional especializado		100%	Se solicitaron 6 capacitaciones por parte las Direcciones de Patrimonio, Artes, Comunicaciones, Grupo de Prensa y Financiero. Fueron atendidas las 6 capacitaciones solicitadas.			100%	Se realizaron 6 capacitaciones a las diferentes dependencias, en relación con el cumplimiento de los documentos soporte para el trámite de pagos.	16%	Zona de Riesgo Alta
				30%	No de pantallazos programados	10				20%	Se realizaron dos pantallazos informativos para el mes de marzo y abril, los demás están programados para el 2o semestre de la vigencia.			60%	Se publicaron pantallazos de divulgación de requisitos para el trámite de pagos.		
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	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	38%	El Grupo Gestión Financiera y Contable asistió a la capacitación tributaria en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales el día 02 de Mayo de 2014. Así mismo asistieron a dos capacitaciones programadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público	21%	Zona de Riesgo Alta	100%	Se realizaron ocho jornadas de estudio así: 1. Verificación aplicación retenciones contratos de prestación de servicios, empleado o trabajador por cuenta propia. 2. Verificación ICA en contratos con proveedores extranjeros. 3. Verificación IBC para el pago de aportes en todos los contratos. 4. Verificación IBC para el pago de aportes contratos de obra. 5. Verificación IBC para el pago de aportes contratos de obra, con el Ministerio de Trabajo 6. Análisis de la causación del IVA en contratos suscritos con proveedores extranjeros. 7. Análisis de retención en la fuente para contratos con proveedores extranjeros sin domicilio en Colombia. 8. Análisis de la retención estampilla Universidad Nacional.	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	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	100%	Se proyecto circular para la programación y ejecución del PAC y se remitieron correos electrónicos a los supervisores para el cumplimiento del mismo. Se evidencia una adecuada ejecución del PAC en el primer semestre de 2014	16%	Zona de Riesgo Alta	100%	Se proyecto circular para la programación y ejecución del PAC y se remitieron correos electrónicos a los supervisores para el cumplimiento del mismo. Se evidencia una adecuada ejecución del PAC en durante el año 2014	16%	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 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	100%	Se han realizado los seguimientos a las notificaciones del banco y la totalidad de los ingresos, se encuentran clasificados en el sistema.	16%	Zona de Riesgo Alta	100%	Se han realizado los seguimientos a las notificaciones del banco y la totalidad de los ingresos, se encuentran clasificados en el sistema.	16%	Zona de Riesgo Alta
			Efectuar notificación a los supervisores sobre la importancia del soporte de consignación.			1	ABRIL Y OCTUBRE DE 2014			100%	En la presente vigencia se han recibido la totalidad de los documentos soporte para efectuar la clasificación de ingresos en el sistema SIF.			100%	En la presente vigencia se han recibido la totalidad de los documentos soporte para efectuar la clasificación de ingresos en el sistema SIF.		