

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones	
Recuperación de Cartera por vía persuasiva	1	Realizar cobros que no corresponden.	Financiero	El usuario informa que se encuentra pendiente por resolver una solicitud en la DAR (traspaso, cancelación, suspensión cobro, etc.).	Solicitudes de los usuarios no resueltas por la DAR. No se ha realizado o culminado el trámite administrativo. Falta de actualización de la base de datos del sistema financiero con los actos administrativos proferidos por las DAR.	Alta cartera morosa. Insatisfacción del usuario por efectuar cobros que no corresponden Mala calidad del servicio. Desgaste administrativo. Costos administrativos adicionales.	
	2	Realizar cobros que no corresponden.	Financiero	El usuario informa que pagó y no aparece registrado en el sistema financiero.	Pago no aplicado en el SIF o fue aplicado a una cuenta errada	Alta cartera morosa. Insatisfacción del usuario por efectuar cobros que no corresponden Mala calidad del servicio. Desgaste administrativo. Costos administrativos adicionales.	
	3	Dificultad en la recuperación de la cartera.	Financiero	Dentro del proceso de cobro o cuando se envía el expediente para cobro por la vía coactiva se encuentra que el acto administrativo no cumple los requisitos para ser exigible. Al revisar la cuenta de facturación se observa que no existe gestión de cobro y ha pasado el tiempo para hacer exigible la deuda a favor de la Corporación. El usuario informa que no ha recibido el cobro. La gestión de cobro se realiza manualmente porque el aplicativo no incluye gestión de cobro (resoluciones que ordenan el pago y plazos especiales)	Falta de seguimiento a la cartera morosa. Falta personal para apoyar las labores de cobro. Incumplimiento del debido proceso de notificación. Cobro no procedente. La gestión de cobro persuasiva no se realiza o no se remite oportunamente la resolución que ordena el pago. Base de Datos desactualizada: - No ubicación del deudor. - Datos personales del usuario errados, desactualizados o no registrados. Zona de difícil acceso para entrega de las notificaciones de cobro. Falta de disponibilidad de tiempo para la entrega de documentos de gestión de cobro persuasiva de los funcionario de la DAR. El sistema no genera los actos administrativos para la gestión de cobro persuasiva y estos deben realizarse manualmente.	Afectación de los ingresos de la Corporación. Alta cartera morosa. Desgaste administrativo. Pérdida del derecho de cobro. Gestión de cobro no productiva. Demoras en la gestión de cobro persuasivo.	
Facturación	4	Facturación no realizada o deficiente.	Operativo	Al revisar se observan cuentas sin facturar por inconsistencias o que no se facturaron los intereses moratorios generados a la fecha de pago.	Falta de información requerida para facturar. Entrega de la base de datos de facturación por parte de la Dirección Técnica Ambiental por fuera de los fechas establecidas en el cronograma anual de facturación. Base de datos de facturación desactualizada o con información errónea. No se actualizan en el sistema financiero los intereses moratorios a la fecha de pago del usuario.	Pérdida de derecho al cobro de periodos vencidos. Incumplimiento con la proyección de ingresos. Realizar gestión de cobro por valor dejado de cobrar. Se deben realizar ajustes en el SIF.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones	
	5	Inconsistencias de facturación.	Operativo	Revisiones de reportes generados del sistema financiero.	Error en el Sistema Integrado Financiero. Mala parametrización de los conceptos de facturación. Error en el cargue de información (tasas retributivas, aguas subterráneas). Usar conceptos de facturación errados o no parametrizados. Incumplimiento en las actividades del procedimiento de facturación. El sistema no cuenta con los reportes requeridos por el Grupo de facturación y cartera. No disponibilidad de la información en el momento oportuno.	Incumplimiento en el cronograma de facturación. Reclamaciones de los usuarios por cobros inadecuados, Insatisfacción de los usuarios. Ajustes en el sistema financiero.	
	6	Deficiencias en la entrega de la facturación.	Operativo	Inconformidad de los funcionarios de las DAR para entregar las facturas de dirección de predio. Devoluciones de facturas no entregadas por la Empresa de Correo o funcionarios de las DAR.	Base de datos desactualizada. Insuficiencia y/o cambios en la planta de personal de las DAR. Inconsistencias en la dirección. Demoras en la contratación de la empresa de correos.	Demora en la entrega de las facturas. Facturas no entregas. Incumplimiento de la proyección de ingresos. El usuario inconforme. Cobro de intereses no correspondientes por pago de la factura por fuera de la fecha de vencimiento.	
	7	Facturar incorrectamente.	Operativo	Los valores y datos registrados no corresponden al servicio o cobro efectuado.	Urgencia en el tramite. Asignación de una persona no competente para la elaboración del soporte. Falta de compromiso. Mala inducción. No se actualiza la base de datos. Desconocimiento del procedimiento.	Disminución en la calidad del servicio. Mala contabilización del servicio. Incremento en los tramites. Mayor costo operativo.	
Administración de la información del sistema de facturación de cartera y recaudo de la sobretasa ambiental	8	Inconvenientes en la prestación de soporte del aplicativo para liquidación del impuesto predial	Tecnológico	Requerimiento por parte del Municipio. En el momento de realizar el soporte o atender el requerimiento del municipio no se puede dar solución inmediata.	Falta de personal de planta para dar soporte. Paralelo desactualizado. El Municipio no cuenta con servicio de internet o no es estable. Falta de compromiso de los usuarios del Municipio. Mala comunicación. Falta de claridad en la definición de los requerimientos.	Afectación ingresos del Municipio y Corporación. Insatisfacción del usuario (Municipio)	
	9	Incumplimiento de cronograma de visitas.	Operativo	Llamada telefónica del Municipio informando la no asistencia del funcionario de la CVC. Modificaciones al cronograma de visitas.	Problemas presentados en el Municipio para realizar cierre de mes. Dificultades en el desplazamiento por parte de los funcionarios de la CVC. Se da prioridad a otro municipio por requerimientos que deben atenderse con mayor urgencia.	Inconformidad de la administración municipal. Reprogramación para realizar la visita.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones	
	10	Incumplimiento de actividades programadas durante la visita.	Operativo	Llamada telefónica del Municipio informando que el problema persiste. Al revisar las labores ejecutadas durante la visita se verifica que no se cumplieron o no existe soporte para argumentar o comprobar la solución a requerimientos.	El Municipio en el momento de la visita solicita solucionar casos no programados en el cronograma. Falta de tiempo. Daños en el equipo o en la aplicación. Fallas en el fluido eléctrico. No disponibilidad del equipo para realizar las actividades programadas. El municipio no entrega los documentos necesarios para actualizar el sistema paralelo. No registrar en el acta de visita todas las labores ejecutadas. No esta el funcionario encargado del sistema en el Municipio.	Visitar nuevamente el municipio para dar solución a los requerimientos. Sistema paralelo desactualizado.	
	11	Dependencia de los proveedores que prestan el servicio de soporte, licencias de actualización y mantenimiento del software para solucionar los requerimientos de los Municipios.	Tecnológico	Cuando el Municipio requiere funcionalidades con las que no cuenta el sistema. Cuando se detectan errores que requieren asistencia técnica y la Corporación no tenga contratado el servicio de los ingenieros que prestan el soporte y del proveedor del software.	No existe personal de planta para realizar estas actividades. Al momento de adquirir el software por derechos de autor, el proveedor limita las modificaciones o actualizaciones de las fuentes. El procedimiento de administración del Software en la Planta de la Corporación es externalizable.	Demora en las soluciones a los requerimientos de los Municipios que impliquen cambios en las fuentes del software. Imposibilidad de implementar nuevas funcionalidades. Desactualización del software respecto a su versión y a la normatividad. Inconformidad de los Municipios	
Trámite de recaudos	12	Información con datos errados.	Corrupción	El valor consignado no corresponde al valor facturado y contabilizado	Asignación de una persona no competente. Intento de fraude. Mala Inducción. Incumplimiento de los procedimientos.	Detrimiento patrimonial. Investigación disciplinaria. Mayor costo operativo.	
	13	Inconsistencias en la información de Tesorería y otras áreas.	Corrupción	El valor registrado en el sistema no corresponde al pago real efectuado por el usuario	Urgencia en el tramite Asignación de una persona no competente Falta de compromiso Mala inducción Intento de fraude.	Mala contabilización del servicio Incremento de los tramites Mayor costo operativo Investigación disciplinaria Reporte de hallazgo por los entes de control.	
	14	No elaborar el recibo de caja cuando se realiza un pago de un servicio	Corrupción	No queda registrado en el sistema financiero el pago efectuado	Urgencia en el tramite Asignación de una persona no competente Mala inducción Intento de fraude: Funcionario no registra el pago y ser apropiada del dinero respectivo	Investigación disciplinaria Reporte de hallazgo por los entes de control.	
	15	Error de registro en el recaudo manual.	Operativo	Se presenta diferencias en saldos de bancos y el sistema de información financiero.	Error de digitación en el valor del pago recibido.	Mala contabilización del servicio Incremento de los tramites Mayor costo operativo	
Trámite de pagos.	16	Realizar un tramite sin la autorización del ordenador del gasto, un beneficiario diferente o un valor que no corresponda.	Operativo	Se presenta un doble tramite de una misma cuenta, no se realizo el tramite adecuado	Urgencia en el tramite Asignación de una persona no competente Falta de compromiso Mala inducción. Desconocimiento del procedimiento. Falta de integración de los aplicativos SIF y SABS	Mala contabilización del servicio Incremento de los tramites Mayor costo operativo Investigaciones disciplinarias.	
	17	Consignar un cheque a un beneficiario que no corresponda	Operativo	Consignar un cheque en la cuenta bancaria de un beneficiario errado	-Urgencia en el tramite - Error en el diligenciamiento del formato de consignación Asignación de una persona no competente -Falta de compromiso -Mala inducción -Intento de fraude	Mayor costo operativo Investigación disciplinaria Reclamo del beneficiario.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones
Trámites operativos y conciliatorios, informes a dependencias y entes de control y otras entidades oficiales.	18 Liquidar erróneamente los dineros a transferir.	Operativo	Transferir los dineros que no corresponden	-Urgencia en el trámite -Asignación de una persona no competente -Falta de compromiso -Mala inducción -Falta de validación de los informes	-Mayor costo operativo -Sanción disciplinaria Mala imagen corporativa -Informes a la Contraloría General de la República con salvedades	
Elaboración Declaraciones Tributarias, Elaboración declaraciones retención de ICA	19 Información incompleta en el momento de la presentación de las Declaraciones presentadas por la Corporación.	Operativo	Presentación de información en forma incompleta por la no entrega oportuna de las facturas y documentos equivalentes por parte del CAC, de los proveedores de bienes y servicios y las áreas de la Corporación.	No recibir capacitación e inducción adecuada Falta de control y validación de la información por parte de los responsables Omisión por parte del funcionario Que las dependencias y/o terceros no efectúan la entrega de la información para los respectivos registros de acuerdo a las fechas establecidas.	Presentación extemporánea de las declaraciones tributarias, lo que genera sanciones a la entidad. Investigaciones disciplinarias. Mala imagen de la Corporación. Investigación de entes de control Reporte de hallazgos por los entes de control.	
	20 Registro equivocado de la información	Operativo	No detección de errores en el registro de las facturas y/o documentos equivalentes y comprobantes contables por parte del funcionario responsable	Falta de cuidado por parte del funcionario al efectuar el registro. No se efectúa validación de la Información registrada. No recibir capacitación e inducción adecuada En el caso de la retención de Ica, la diversidad de tarifas y actividades, dada la jurisdicción de la Corporación en los 42 municipios.	Presentación de las declaraciones tributarias con inconsistencias, lo que genera sanciones a la entidad e Investigaciones por parte de los entes de control.	
	21 Fallas en los sistemas.	Tecnológico	Fallas en los sistemas corporativos para ingresar a Internet. Falla en el sistema Muisca de la DIAN, al momento de enviar la información.	Problemas en el servidor corporativo y en las comunicaciones.	Presentación extemporánea de las declaraciones, conlleva a sanciones a la Corporación de tipo pecuniario.	
Gestión del portafolio de inversiones financieras de la Corporación.	22 Invertir sin cumplir los lineamientos establecidos en el manual de inversiones y el manual de riesgo.	Corrupción	La inversión realizada no se efectuó con el análisis requerido.	Desconocimiento del mercado. Urgencia en el trámite Asignación de una persona no competente Falta de compromiso Intento de fraude	Poner en riesgo el patrimonio líquido de la Corporación Detrimiento patrimonial Investigación disciplinaria y penal. Reporte de hallazgos por los entes de control.	
	23 Registro incorrecto de valores.	Operativo	El valor registrado en el sistema no corresponde a la realizada de la operación	Urgencia en el trámite Asignación de una persona no competente Falta de compromiso. Mala inducción. Error de digitación.	Mala contabilización Incremento de los trámites Mayor costo operativo Reporte de hallazgos por los entes de control.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones
Presentar los Informes a la Contaduría General de la Nación	24	Información incompleta.	Operativo	La no generación oportuna de la información de los saldos de cuentas por parte del Grupo de Contabilidad	Demoras en el cierre contable que afectan la fecha de entrega de la información. Mala inducción del personal a cargo. Falta de validación sobre el registro del total de la información por parte del Profesional a cargo.	Requerimientos por parte de la Contaduría General de la Nación. Investigaciones disciplinarias. Mala imagen de la Corporación
	25	Registro equivocado de la información.	Operativo	No detección de errores en el registro de los movimientos contables del período, en especial de las cuentas que se relacionan con entidades oficiales.	Desconocimiento de las normas contables que aplican a entidades públicas. Falta de cuidado por parte del funcionario al efectuar el registro. No se efectúa validación de la Información registrada. No recibir capacitación adecuada	Requerimientos por parte de la Contaduría General de la Nación y comunicaciones de entidades oficiales por error en el reporte de los saldos por operaciones recíprocas. Mala imagen de la Corporación.
	26	Fallas en los sistemas internos y de acceso a la plataforma del CHIP.	Tecnológico	Fallas en los sistemas corporativos para ingresar a Internet. Demora e inconvenientes en la instalación del sistema CHIP por el reporte de la información contable.	Problemas en el servidor corporativo y en las comunicaciones. No disponibilidad del soporte de aplicativos para la instalación oportuna por demoras con la contratación del personal de soporte de la OTI al inicio del año.	Presentación extemporánea del Reporte al CHIP conlleva a requerimientos de información por parte de la CGN.
Modificaciones al presupuesto: adiciones, reducciones y traslados.	27	La información suministrada no cumple con los requisitos establecidos.	Operativo	La solicitud de modificación presupuestal carece de los anexos respectivos y/o el correcto diligenciamiento de los mismos.	Desconocimiento de las normas vigentes, reglamentaciones y procedimientos internos. Falta de Planeación. Falta de capacitación o de interés y compromiso de los funcionarios en el manejo de los aplicativos y diligenciamiento de los formatos. Funcionarios que no tienen el perfil adecuado para el cargo. Documentos mal diligenciados y/o elaborados.	Devoluciones de requerimientos. Demoras en el trámite de solicitudes. Reclamos e inconformidad por parte de los funcionarios de la Corporación Reprocesos
	28	Ingreso de información inexacta e incorrecta a los sistemas de información (SIGEC - SIF)	Operativo	Ingreso de información con errores o inexactitudes por parte de los funcionarios de las diferentes dependencias	Falta de capacitación o de interés y compromiso de los funcionarios. Desconocimiento de la normatividad y los procedimientos establecidos para el manejo de los aplicativos.	Acumulación en el trabajo. Dificultad en la generación de informes o reportes.
	29	Fallas Técnicas en los Sistemas de información.	Tecnológico	No es posible obtener la información o informes necesarios para ejecutar los procedimientos asignados al área.	Falta de fluido Eléctrico Fallas Técnicas presentadas por el mantenimiento a los aplicativos.	Acumulación de trabajo. Demoras en el trámite de las solicitudes. Pérdida de información.
	30	Ingresar información errada a los aplicativos	Operativo	La verificación de los traslados con la resolución o acuerdos presenta inconsistencias. La información que se ingresa a los aplicativos no se verifica.	Fallas humanas. Falta de Planeación. Desconocimiento de los procedimientos.	Investigaciones por los Entes de control. Información inexacta. Demoras en la realización de trámites.



Versión: 04  
 Fecha revisión: 2015/01/08  
 Código: MR.0510  
**PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA**

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones
Expedición, anulación, restitución y modificación de Certificados de Disponibilidad Presupuestal-CDP y CRP y afectación presupuestal para el pago.	31 Expedición de CDPs y CRPs por concepto de gasto, actividad y proceso/ proyecto errado	Operativo	Generar CDP y CRP con errores en la imputación presupuestal con relación al objeto de la solicitud	Desconocimiento de las normas vigentes, reglamentaciones y procedimientos internos. La información recibida no cumple con los requisitos establecidos. (Riesgo Operativo). Falta de Planeación. Falta de capacitación o de interés y compromiso de los funcionarios en el manejo de los aplicativos. Documentos mal diligenciados. Falta de verificación del objeto de la solicitud contra la imputación presupuestal	Devoluciones de solicitudes. Demoras en el trámite de solicitudes. Reclamos e inconformidad por parte de los funcionarios de la Corporación. Pérdida de tiempo y de recursos. Información errada.	
Formulación y cierre del presupuesto de la Corporación.	32 Cargar una información que no coincida con la aprobada.	Operativo	Informes de estado de saldos inexactos o incorrectos. Informes de ejecución equivocados.	Falta de capacitación o interés y compromiso de los funcionarios en el manejo de los aplicativos. Funcionarios que no tienen el perfil adecuado para el cargo. Desconocimiento de los procedimientos.	Demoras en el trámite de solicitudes. Reclamos e inconformidad por parte de los funcionarios de la Corporación. Información errada. Pérdida de tiempo y de recursos	
	33 No cumplir con los tiempos establecidos.	Operativo	Falta de tiempo para revisar la información.	No contar con la información necesaria a tiempo.	Demoras en el trámite de solicitudes. Reclamos e inconformidad por parte de los funcionarios de la Corporación.	
	34 Informe de ejecución presupuestal no se ajusta a la realidad.	Operativo	Información incompleta o inexacta por falta de tiempo para realizar análisis de la misma.	Fallas Técnicas presentadas por el mantenimiento a los aplicativos. Falta de capacitación o de interés y compromiso de los funcionarios en el manejo de los aplicativos. Desconocimiento de los procedimientos establecidos. Funcionarios que no tienen el perfil adecuado para el cargo.	Demoras en el trámite de solicitudes. Reclamos e inconformidad por parte de los funcionarios de la Corporación. Información errada. Pérdida de tiempo y de recursos	
Presentación de informes en medio magnético para la DIAN	35 Información incompleta y errónea	Operativo	La presentación de la información no se valida correctamente, ni se efectúa según los parámetros de contenido, período, montos, etc. establecidos en la resolución vigente para el reporte de información exógena para la DIAN.	No se ha determinado un procedimiento específico de control para cada uno de los reportes. Falta de capacitación de las personas responsables del envío de la información Omisión por parte del funcionario	Error en la presentación de la información exógena, lo que genera sanciones a la entidad por parte de la DIAN Investigaciones por parte de los entes de control.	
	36 información presentada fuera de los tiempos establecidos	Cumplimiento	No se realiza la presentación de la información exógena a la DIAN, según los plazos establecidos en la normatividad vigente.	Falta de capacitación de las personas responsables del envío de la información Omisión por parte del funcionario	Presentación extemporánea de la información exógena, lo que genera sanciones a la entidad por parte de la DIAN Investigaciones por parte de los entes de control. Investigaciones disciplinarias.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO							
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones	
	37	Fallas en los sistemas.	Tecnológico	Fallas en los sistemas corporativos para ingresar a Internet. Demora e inconvenientes en el acceso al aplicativo MUJSCA de la DIAN para el envío de esta información.	Problemas en el servidor corporativo y en las comunicaciones. No disponibilidad del soporte de aplicativos para la instalación oportuna. Demoras con la contratación del personal de soporte de la OTI al inicio del año.	Presentación extemporánea de la información exógena, lo que genera sanciones a la entidad por parte de la DIAN e investigaciones por los entes de control.	
Presentación de los Estados Contables mensuales	38	Información incompleta.	Operativo	La no entrega oportuna de la información por parte de las áreas para alimentar los Estados Financieros.	Falta de compromiso por parte de las áreas en la entrega de la información contable de acuerdo a las fechas establecidas.	Presentar los Estados Financieros con información que no contiene la totalidad de las operaciones de la entidad. Investigaciones por parte de los entes de control.	
	39	Los estados Contables no reflejan la situación real de la entidad.	Operativo	No se cuenta con la información adecuada para la correcta preparación de los Estados Contables,	Información inexacta suministrada por las áreas. Falta de cuidado por parte del funcionario al efectuar el registro. No se efectúa validación de la Información registrada.	Saldos que no reflejan en las cuentas contables al cierre del período la realidad de las operaciones de la entidad. Investigaciones por parte de los entes de control.	
Registro contable de los documentos remitidos a contabilidad	40	Información incompleta.	Operativo	La información recibida no cuenta con los soportes adecuados o son incompletos.	Soportes incompletos o mal diligenciados e inexistentes.	Información que no refleja la realidad de la Entidad. Pérdida de tiempo en la ubicación de los soportes. Demoras para validar la información.	
	41	Fallas en la parametrización del sistema.	Tecnológico	Se tienen nuevos conceptos, pero no se parametriza en todas las áreas.	Falta de comunicación entre las áreas que intervienen en el proceso. Deficiencia en las interfaces que reportan información a Contabilidad. Falla humana en la parametrización de los conceptos.	Información que no refleja la realidad de la Entidad.	
	42	Error en el registro de la información.	Operativo	Al digitar la información se ingresa en una cuenta errada o el valor equivocado.	Error humano, por ingresarse la información con inconsistencias o no registrarse. Inexistencia de interfaces entre los diferentes sistemas corporativos	Información que no refleja la realidad de la Entidad.	
	43	Fallas en el recurso tecnológico que incluye los inconvenientes para el acceso a la red informática, daños eléctricos, los cuales afectan la operatividad del sistema financiero	Tecnológico	El sistema financiero presenta datos incorrectos, pérdida de la información y daños en los equipos de computo.	Falta de actualización de los cambios en el SIF, por parte de informática. Deficiencias en la conexión de las redes, pérdida del fluido eléctrico.	Daños en los equipos de computo. Pérdida de la información contable. Mayores tiempos para la recuperación de la información.	

**OBJETIVO:** Gestionar los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de la misión y preservar el patrimonio; además de suministrar la información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						
Etapa / Procedimiento	Riesgo	Clasificación	Descripción (cuáles son las formas en que se observa o manifiesta el riesgo?)	Causas (cuáles son los agentes generadores del riesgo?)	Efectos (cuáles son las consecuencias de la ocurrencia del riesgo?)	Observaciones
Registro de facturas y documentos equivalentes recibidos de proveedores y contratistas	44	Registro de la información tributaria en períodos posteriores	Operativo	Facturas ingresadas en periodo diferente a la fecha del documento. Convenios o contratos recibidos en mes diferente al que se debe causar y pagar	Que las dependencias no envíen oportunamente las facturas o documentos equivalentes, para los registros respectivos. Falta de capacitación del personal. Omisión por parte del funcionario.	Sanciones pecuniarias por parte de la DIAN, por concepto de correcciones de la declaración. Investigaciones disciplinarias. Investigaciones por parte de los entes de control.
	45	Registro de la información sin el cumplimiento de los requisitos tributarios	Cumplimiento	Facturas ingresadas sin el lleno de los requisitos legales establecidos en la normatividad tributaria y en el objeto de contratación (fecha, resolución de facturación Dian vencida, valor de IVA incorrecto, concepto facturado diferente al objeto del contrato)	Omisión por parte del funcionario al inspeccionar los documentos que integran la cuenta por pagar. Falta de cuidado por parte del funcionario al efectuar el registro. No se efectúa verificación a la documentación recibida de los proveedores y contratistas. Falta de capacitación del personal.	Incumplimiento de la normatividad legal exigida para los agentes de retención y en la verificación del cumplimiento de requisitos exigidos para facturas y documentos equivalentes según el art 617 ET lo que genera sanciones a la entidad. Investigaciones por parte de los entes de control. Investigaciones disciplinarias.
	46	Error en el registro de la información.	Operativo	Al registrar la información se ingresa en una cuenta errada o el valor equivocado. Registro errado por digitación manual de información en el módulo tributario	Criterio errado por parte del funcionario a cargo al ingresar la información con inconsistencias o no efectuar el registro correspondiente. Falencias en el Sistema Financiero por no contar con el proceso automático de registro y permitir en el registro de las retenciones, opciones que no aplican al tipo de operación. Documento con errores remitido de otras áreas.	Retenciones en la fuente practicadas en exceso o por defecto, que generan devolución o compensación de saldos. Reclasificación de información cuando el documento origen proviene de otras áreas.
Conciliaciones Bancarias	47	Partidas conciliatorias con valores significativos pendientes de registro contable.	Operativo	Verificación de los saldos de los extractos, versus los saldos de contabilidad.	Presentan diferencias por cheques no cobrados, gastos no registrados, notas debito y notas crédito no enviadas por el banco. Falta de registro de información por parte de Tesorería o Facturación y Cartera.	Glosas por parte de los entes de control. La información presentada no es confiable para toma de decisiones.
Llevar el archivo contable de la Corporación	48	Extravío de documentos.	Operativo	Los soportes del archivo de gestión se pierden o no están disponibles en el momento que se requieren.	Préstamo de documentos a otras dependencias, sin el control adecuado. Inadecuada clasificación de los documentos. Falta de capacitación en la normatividad vigente de Archivo y en el uso de las tablas de retención documental.	Documentación del archivo de gestión de los registros contables no enviada en su totalidad al Grupo de Gestión Documental. Glosas por parte de los entes de control sobre los soportes incompletos y el incumplimiento de la normatividad vigente sobre archivo. Investigaciones disciplinarias.
Todos los procesos	49	Pérdida de información	Operativo	La información relevante para el desarrollo de las actividades del proceso contenida en los aplicativos o en el archivo físico se pierde o se destruye	Fallas en hardware (daño o avería de equipos por mal uso u obsolescencia) Por borrado intencional o fortuito por funcionarios (borrado, formateo, bloqueo del sistema) Fallas en los aplicativos ( por mala instalación o funcionamiento) Ataques informáticos (hackers, virus) Catástrofes naturales (inundaciones, fuego, terremotos)	Retrasos o suspensión de procesos por no disponer de la información relevante para su desarrollo