

MAPA DE RIESGO PLAN DE MANEJO Y MONITOREO 2013

PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

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.

PROCESO DEL: Grupo de Gestión Financiera y Contable

RIESGO	FACTOR INTERNO	ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO / ACCIONES	INDICADORES	META #	CRONOGRAMA	RESPONSABLE	ACCIÓN DE CONTINGENCIA
Pago de obligaciones sin el lleno de los requisitos legales.	En el proceso de elaboración de las obligaciones en el Sistema SIF Nación, se obvie el cumplimiento de documentos requeridos para el tramite de pago	32%	Realizar procesos de verificación de manera selectiva a fin de identificar el margen de error	No. de obligaciones Seleccionadas/ No. obligaciones tramitadas con el lleno de los requisitos	1 Lista de chequeo 4 Verificaciones selectivas	mayo de 2013	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera y Contable	
			Elaborar listas de chequeo para la verificación de los documentos soporte	Lista de chequeo	1 lista d chequeo	mayo de 2013		
Aplicar de manera incorrecta las deducciones tributarias, en las obligaciones de pago.	Cálculo de las deducciones tributarias, de manera errónea	32%	Capacitar permanentemente a los funcionarios encargados de la liquidación de las deducciones en las obligaciones.	Jornadas de capacitación	4 jornadas de capacitación al año	De Abril a Noviembre 2013	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	
Ejecución de PAC ineficiente	Los Supervisores de los contratos no remiten de manera oportuna los documentos para el tramite de pago	32%	Programar jornada de capacitación a los supervisores, relacionada con la metodología para programar el PAC	Jornadas de capacitación	2 jornadas de capacitación al año	MAYO - AGOSTO	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	
Estados financieros que no reflejen la totalidad de los ingresos.	Los documentos soporte de los ingresos no existen, no son adecuados, no están completos y/o no son legibles	48%	Solicitar a la entidad bancaria a través de la cual se recaudan los ingresos para que opere el identificador del recaudo Nacional, a fin de identificar los terceros que consignan.	Recaudos efectuados/Recaudos clasificados	Un oficio	ABRIL DE 2013	Coordinadora Grupo de Gestión Financiera	

SEGUIMIENTO I SEMESTRE			
AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO
100%	Se efectuó de manera selectiva a seis obligaciones No.765213,502413,304213,864313,96313y 863213 a 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. Se elaboro la lista de chequeo que contiene la totalidad de los documentos requeridos en una obligación para el tramite de pago.	16%	Zona de Riesgo Alta
50%	1. Se programa la asistencia de 5 funcionarios a la jornada de capacitación realizada por LEGIS en relación con la reforma tributaria. 2. Se programa la asistencia de cinco funcionarios a la capacitación en el Centro de Convenciones Gonzalo Jiménez de Quezada dictada por funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, en relación con el impuesto al CREE.	24%	Zona de Riesgo Alta
100%	En virtud a la necesidad específicas de cada unos de los supervisores, se dio capacitación de manera personalizada a los supervisores en relación con los requisitos y oportunidad en el trámite de los documentos para el pago.	16%	Zona de Riesgo Alta
100%	Se remitió oficio al Asesor de operaciones bancarias del Banco Popular, mediante el cual se solicita a la entidad bancaria, la exigencia de la identificación del concepto de la consignación así como No. del documento de identificación del tercero que la efectúa. a fin de facilitar la clasificación de las consignaciones que para tal efecto reciba el Ministerio de Cultura.	32%	Zona de Riesgo Alta

SEGUIMIENTO II SEMESTRE				CRITERIOS DE EVALUACIÓN	RIESGO INSTITUCIONAL
AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	EVALUACIÓN	ZONA DE RIESGO		
100%	Se efectuó de manera selectiva a seis obligaciones No.1129413-1511213-1500613 de a 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	Como se evidencia en la descripción de las acciones propuestas, estas se llevaron a cabo de manera efectiva y por ende el riesgo se ve disminuido en cuanto a su probabilidad de ocurrencia. Se recomienda que las opciones de manejo descritas se incorporen como controles dentro de los procedimientos de manera que se pueda mantener el riesgo bajo control y que se pueda asumir el riesgo residual.	SI
50%	Se proyecta dar continuidad a los procesos de capacitación en la proxima vigencia 2014	24%	Zona de Riesgo Alta	Las acciones propuestas no fueron cumplidas en un 100%, sin embargo lo realizado en primer semestre contribuye a disminuir la probabilidad de ocurrencia del riesgo. Se recomienda continuar desarrollando la acción de capacitación de manera permanente y establecer otras acciones adicionales que coadyuven al control de este riesgo y reduzcan mas la probabilidad de ocurrencia del mismo.	NO
100%	Se dio continuidad a las capacitaciones perzonalizadas a cada uno de los supervisores, en relación con el cumplimiento de requisitos para la presentación de las respectivas cuentas para el trámite de pago.	16%	Zona de Riesgo Alta	El acompañamiento realizado a los supervisores contribuye a disminuir el riesgo señalado y al hacerlo de manera personalizada favorece atender las necesidades específicas de cada supervisor; sin embargo se recomienda definir otro tipo de acciones y/o controles que ayuden a reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo con controles operativos permanentes directamente sobre la gestión del procedimiento.	SI
100%	Tarea cumplida en el primer semestre que no requería continuidad sin embargo en aras de mitigar el riesgo presentado relacionado con la clasificación de los ingresos al cierre del periodo contable se verificó que la totalidad de los ingreso quedaran clasificados en el sistema SIF.	32%	Zona de Riesgo Alta	Dada la efectividad del control implementado, que éste se documenta y que se realiza directamente en la operación y considerando que con esto el riesgo se comparte con la entidad bancaria, se puede decir que la probabilidad de ocurrencia del mismo se lleva a que excepcionalmente ocurriera.	NO