DEFINICIONES

Acentar el Riesgo: Decisión informada de acentar las consecuencias y probabilidad de un riesgo en particular.
Administración de Riesgos: Conjunto de Elementos de Control que al interrelacionarse permiten a la Entidad Pública evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales o los eventos positivos, que permitan identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de su función. Se constituye en el componente de control que al interactuar sus diferentes elementos le permite a la entidad pública autocontrolar aquellos eventos que pueden afectar el cumplimiento de sus obietivos.
Análisis de Riesgo: Elemento de Control que permite establecer la probabilidad de ocurrencia de los eventos positivos y/o negativos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos a fin de determinar la capacidad de la entidad pública para su aceptación y manejo. Se debe llevar a cabo un uso sistemático de la información disponible para determinar cuán frecuentemente pueden ocurrir eventos especificados y la magnitud de sus consecuencias.
Autoevaluación del Control: Elemento de Control que basado en un conjunto de mecanismos de verificación y evaluación determina la calidad y efectividad de los controles internos a nivel de los procesos y de cada área organizacional responsable, permitiendo emprender las acciones de mejoramiento del control requeridas. Se basa en una revisión periódica y sistemática de los procesos de la entidad para asegurar que los controles establecidos son aún eficaces y apropiados.
Causas (factores internos o externos): Son los medios, las circunstancias y agentes generadores de riesgo. Los agentes generadores que se entienden como todos los sujetos u objetos que tienen la capacidad de originar un riesgo; se pueden clasificar en cinco categorías: personas, materiales, comités, instalaciones y entorno.
Compartir el Riesgo: Cambiar la responsabilidad o carga por las pérdidas que ocurran luego de la materialización de un riesgo mediante bonificación, contrato, seguro o cualquier otro medio.
Consecuencia: El resultado de un evento expresado cualitativo o cuantitativamente, sea este una pérdida, perjuicio, desventaja o ganancia, frente a la consecución de los objetivos de la entidad o el proceso.
Controles existentes: especificar cuál es el control que la entidad tiene implementado para combatir, minimizar o prevenir el riesgo.
Cronograma: son las fechas establecidas para implementar las acciones por parte del área de trabajo.
Efectos (consecuencias): Constituyen las consecuencias de la ocurrencia del riesgo sobre los objetivos de la entidad; generalmente se dan sobre las personas o los bienes materiales o inmateriales con incidencias importantes tales como daños físicos y fallecimiento, sanciones, pérdidas económicas, de información, de bienes, de imagen, de credibilidad y de confianza, interrupción del servicio y daño ambiental.
Evaluación del Riesgo: Proceso utilizado para determinar las prioridades de la Administración del Riesgo comparando el nivel de un determinado riesgo con respecto a un estándar determinado.
Evaluación del riesgo: Resultado obtenido en la matriz de calificación, evaluación y ponderación de los riesgos.
Evento: Incidente o situación, que ocurre en un lugar determinado durante un periodo determinado. Este puede ser cierto o incierto y su ocurrencia puede ser única o por parte de una serie.
Frecuencia: Medida del coeficiente de ocurrencia de un evento expresado como la cantidad de veces que ha ocurrido un evento en un tiempo dado.
Identificación del Riesgo: Elemento de Control que posibilita conocer los eventos potenciales, estén o no bajo el control de la Entidad Pública, que ponen en riesgo el logro de su Misión, estableciendo los agentes generadores, las causas y los efectos de su ocurrencia. Se puede entender como el proceso que permite determinar cual podría suceder, por qué sucedería y de qué manera se llevaría a cabo.
Impacto: consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.
Indicadores: se consideran los indicadores diseñados para evaluar el desarrollo de las acciones implementadas.
Monitorear: Comprobar, supervisar, observar o registrar la forma en que se lleva a cabo una actividad con el fin de identificar posibles cambios.
Opciones de manejo: opciones de respuesta ante los riesgos tendientes a evitar, reducir, dispersar o transferir el riesgo; o asumir el riesgo residual.
Pérdida: Consecuencia negativa que trae consigo un evento.
Probabilidad: entendida como la posibilidad de ocurrencia del riesgo; ésta puede ser medida con criterios de Frecuencia, si se ha materializado (por ejemplo: No. de veces en un tiempo determinado), o de Factibilidad teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos que pueden incrementar el riesgo, aunque éste no se haya materializado.
Probabilidad: Grado en el cual es probable que ocurra un evento, que se debe medir a través de la relación entre los hechos ocurridos realmente y la cantidad de eventos que realmente ocurrir.
Proceso de Administración de Riesgo: Aplicación sistemática de políticas, procedimientos y prácticas de administración a las diferentes etapas de la Administración del Riesgo.
Reducción del Riesgo: Aplicación de controles para reducir las probabilidades de ocurrencia de un evento o/o su ocurrencia.
Reducción del Riesgo: Aplicación de controles para reducir las probabilidades de ocurrencia de un evento o/o su ocurrencia.
Riesgo Estratégico: Se asocia con la forma en que se administra la entidad. El manejo del riesgo estratégico se enfoca a asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la clara definición de políticas, diseño y conceptualización de la entidad por parte de la alta gerencia.
Riesgo Residual: Nivel de riesgo que permanece luego de tomar medidas de tratamiento de riesgo.
Riesgo: Posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre los objetivos institucionales o del proceso. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencia.
Riesgos de Cumplimiento: Se asocian con la capacidad de la entidad para cumplir con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad.
Riesgos de Tecnología: Se asocian con la capacidad de la entidad para que la tecnología disponible satisfaga su necesidades actuales y futuras y soporte el cumplimiento de la misión.
Riesgos Financieros: Se relacionan con el manejo de los recursos de la entidad, que incluye la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejo de excedentes de tesorería y el manejo sobre los bienes de cada entidad. De la eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos, así como de su interacción con los demás tipos. dependerá en gran parte el éxito o fracaso de toda entidad.
Riesgos Operativos: Comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como con la técnica de la entidad, incluye riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura de la entidad, la desarticulación entre dependencias. lo cual conduce a ineficiencias. oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales.
Riesgos Operativos: Comprende los riesgos relacionados tanto con la parte operativa como con la técnica de la entidad, incluye riesgos provenientes de deficiencias en los sistemas de información, en la definición de los procesos, en la estructura de la entidad, la desarticulación entre dependencias. lo cual conduce a ineficiencias. oportunidades de corrupción e incumplimiento de los compromisos institucionales.

MAPA DE RIESGO Y CONTINGENCIA -IDENTIFICACIÓN 2011

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**
ÁREA: **Grupo de Gestión Financiera y Contable**

RIESGO / DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	FACTOR INTERNO	FACTOR EXTERNO	EFECTO(S) O CONSECUENCIA(S)	IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	ZONA DE RIESGO (Calificación)	CONTROL EXISTENTE	EVALUACIÓN DEL RIESGO	VALORACIÓN DEL RIESGO
Asignación errónea de la imputación presupuestal	Operativo	La dependencia solicitante no identifique claramente la asignación.	No existe	La asignación errónea implica la realización de los ajustes en la apropiación y ejecución del SIIF lo cual no es fácil de detectar si entre de manera previa a la impartición presupuestal o puede incurrir en un percatado técnico.	3. Moderado	1. Inexistencia entre ocurrirlo	12%	verificación el expediido cuenta solicitud y CDP Revisión de los expedidos por parte del responsable, también realiza revisión posterior por parte de los ordenadores de presupuesto quien por manual de funciones tiene la responsabilidad	Los controles no encuentran documentado s en el procedimient	12%
Expedición no oportuna de los registros financieros asociadas a la cadena presupuestal	Operativo	Los documentos no llegan a tiempo para hacer aperturas en los registros (comisiones).	El SIIF en ocasiones se encuentra inactivo por falla técnica, por restricciones en el horario entre otras causas.	Si no se realiza el registro presupuestal oportunamente no se puede configurar un hecho cumplido, lo que genera sanciones de índole disciplinarias, penal y fiscal	4. Mayor	2. Poblrio ocurrir	32%	Comunicar cierre o caída SIIF a S.G	Los controles están documentado s pero no se ha logrado el cumplimiento de los términos por parte de las dependencias	32%
		Mala información suministrada por el beneficiario	En ocasiones el sector financiero no identifica correctamente a los datos bancarios.	Registro presupuestal con datos incompletos, lo que implica reprocesos en el desarrollo de este tema				Revisión y informar a los supervisores		
		Falta de documentos de soporte para la elaboración de la obligación y orden de pago	Caída o no apertura del SIIF	No elaboración de la obligación y por consiguiente no se atiende el pago.				Revisión informar a los supervisores		
		Congestión de solicitudes en los cierres mensuales y anuales.	No existe disponible SIIF	No registro de compromisos de la vigencia y no pago de reservas presupuestales.				Revisión ejecución presupuestal en las Generar y las direcciones. Emisión de circulares establecienso fechas límite para recibo de solicitudes de PAC oportunas para contar con los recursos necesarios, se generó un envío volumen de obligaciones, los diciembre pasado personal pasa atender el proceso y debido de mayor		
Pago no oportuno de las obligaciones	Operativo	Demoras en revisiones, firmas y trámites de las obligaciones por parte de los involucrados en el proceso.	No disponibilidad permanente del SIIF No apropiación de PAC de vigencia reserva presupuestal por parte de Mh hacienda.	Desequilibrio t en la prestación del servicio y una mala percepción de los contratistas, frente al cumplimiento de las obligaciones del Ministerio.	3. Moderado	2. Poblrio ocurrir	24%		Los controles están documentado	24%

MAPA DE RIESGO PLAN DE MANEJO Y MONITOREO 2011

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**
ÁREA: **Grupo de Gestión Financiera y Contable**

RIESGO	ACTOR INTERN	ZONA DE RIESGO	OPCIONES DE MANEJO (ACCIONES)	INDICADORES	META A O	CRONOGRAMA	RESPONSABLE	ACCIÓN DE CONTINGENCIA	SEGUIMIENTO I SEMESTRE: AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	SEGUIMIENTO I SEMESTRE: ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	SEGUIMIENTO I SEMESTRE: EVALUACIÓN	SEGUIMIENTO II SEMESTRE: AVANCE % (Expresión PORCENTUAL del avance)	SEGUIMIENTO II SEMESTRE: ANÁLISIS DE DATOS (Descripción del avance)	SEGUIMIENTO II SEMESTRE: EVALUACIÓN	SEGUIMIENTO II SEMESTRE: ZONA DE RIESGOS	SEGUIMIENTO II SEMESTRE: CRITERIOS DE EVALUACIÓN
Asignación errónea de la imputación presupuestal	Los dependencia solicitante no identifique claramente la asignación.	12%	Solicitar la formalización de la distribución entre dependencias del presupuesto de inversión.	Oficio o mesa de trabajo en la que se defina el mecanismo de formalización y pasos para el envío de la información.	1	oct-11	Coordinador Grupo	Coordinadores expedidos el CDP no pueden ingresar al SIIF y realizar los ajustes correspondientes o. Si por el contrario el CDP no cuenta con la apropiación presupuestal realizar el ajuste para la apropiación presupuestal vacía. Coordinadores de rubros que requiera revisión, expedir el nuevo CDP y realizar el cruce rubros, anexarlo y enviar conforme a lo definido para el			12%			100%		6%	Zona de Riesgo Baja	
			Definir un formato único para que los jefes soliciten la expedición de los Certificados de Disponibilidad al Presupuestal	Formato definido y divulgado a todo el personal del Ministerio.	1	dic-11	Coordinador Grupo					100%				
Expedición no oportuna de los registros financieros asociadas a la cadena presupuestal	Los documentos no llegan a tiempo para hacer aperturas en los registros (comisiones)	32%	Realizar verificación del comportamiento de las comisiones, identificando las fechas en que llegan los documentos, con respecto a las fechas en que se dan como es que llegan después de las 4 p.m, incumpliendo las directrices dadas por la circular que regula el particular, y presentar el informe al Secretario General a fin de que se informe al supervisor y/o al beneficiario sobre las dificultades para que a la mayor brevedad se subsanen los errores	Informe presentado	1	oct-11	Coordinador Grupo	En el texto de registro describir las situaciones por las cuales se incurrió en registros extemporáneos			32%			100%		11%	Zona de Riesgo Baja	
	Mala información suministrada por el beneficiario.		Informar al supervisor y/o al beneficiario sobre las dificultades para que a la mayor brevedad se subsanen los errores	Correos electrónicos y llamadas telefónicas.	100%	Cada que se presentes errores	Coordinador Grupo					100%				
	Falta de documentos de soporte para la elaboración de la obligación y orden de pago		Informar al supervisor y/o al beneficiario sobre las dificultades para que a la mayor brevedad se subsanen los errores	Correos electrónicos y llamadas telefónicas.	100%	Cada que se presentes errores	Coordinador Grupo					100%				
	Congestión de solicitudes en los cierres mensuales y anuales.		Elaboración de circular y divulgación de las fechas de cierre del sistema de registros	Circular emitida y divulgada.	1	oct - nov 2011	Coordinador Grupo					100%				
Pago no oportuno de las obligaciones	Demoras en revisiones, firmas y trámites de las obligaciones por parte de los involucrados en el proceso.	24%	Solicitar las adiciones de PAC de vigencia y reservas que de acuerdo con las necesidades.	Realizar ejercicio de proyección de acuerdo con las novedades y solicitar y tramitarlo en la oportunidad que se requiera enterlas.	100%	Cada que se requiera dic - 2011	Coordinador Grupo	Programar prioritariamente las obligaciones con el PAC del mes siguiente. Realizar seguimiento exhaustivo a los casos excepcionales y en los que se			24%	100%		6%	Zona de Riesgo Baja	