



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RC1.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Integridad_Pública_Corrupción**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación reputacional por la inexistencia, pérdida, ocultamiento o no conformación de archivos y soportes contables, con el fin de encubrir irregularidades, favorecer intereses particulares o impedir el ejercicio del control interno y externo, en el proceso de Gestión Financiera a causa de debilidades en los controles de archivo, custodia, trazabilidad documental y supervisión.

PUNTO DE RIESGO

Actividades asociadas con los archivos y soportes contables

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Porcentaje de soportes contables inexistentes, incompletos o no conformes detectados en revisiones y auditorías.

CALIFICACIÓN RIEGO INHERENTE

Probabilidad	Baja
Impacto	Menor
	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de Junta Directiva y Accionistas y/o Proveedores

Moderado

CALIFICACIÓN RIEGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Aplica los criterios establecidos en la TRD en lo relacionado con la conformación, foliación, custodia, clasificación y conservación de soportes contables conforme a la normativa archivística vigente.	Preventivo	Automático	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	50%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Aplica y acoge los soportes definidos en la circular interna de pagos como insumo para los registros contables.	Preventivo	Automático	Otros Esquemas	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	50%
El Subgerente Financiero Revisa al cierre de cada vigencia que los saldos presentados en los estados financieros, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, de conformidad con lo ordenado en la Circular Externa 041 del 19 de junio de 2001 emanada por la Contaduría General de la Nación	Preventivo	Automático	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	50%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Menor
	Bajo

¿El riesgo requiera tratamiento?

NO

MAPA DE CALOR

		IMPACTO						
		Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico		
PROBABILIDAD	Muy Alta						Extremo Alto Moderado Bajo	
	Alta							
	Media							
	Baja		Inherente					
	Muy Baja		Residual					



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RF1.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Fiscal**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de efecto dañoso sobre el recurso público por errores en la generación de pagos a proveedores, contratistas y terceros, tales como valores incorrectos, duplicidad, omisiones o registros inexactos a causa de debilidades en la aplicación de los procedimientos y controles establecidos para la validación, aprobación y procesamiento de pagos en el sistema financiero y contable de la entidad..

PUNTO DE RIESGO

Actividades de revisión, validación, aprobación y procesamiento de los pagos a proveedores, contratistas y terceros.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

1. Porcentaje de pagos con errores generados a proveedores, contratistas o terceros. 2. Porcentaje de pagos dobles generados por error a beneficiarios de apoyos económicos.

CALIFICACIÓN RIEGO INHERENTE

Probabilidad	Alta
Impacto	Menor Entre 10 y 50 SMLMV y El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de Junta Directiva y Accionistas y/o Proveedores

Moderado

CALIFICACIÓN RIEGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El profesional de la Dirección General - Tesorería revisa los soportes del documento de cobro presentados en la radicación por parte del supervisor del contrato o convenio, de acuerdo con lo descrito en la Circular Interna de programación de pagos de la vigencia, conforme a lo establecido en el procedimiento de pagos	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%
El profesional de la Dirección General - Tesorería revisa la información en los aplicativos financieros internos y externos para la respectiva aprobación de lote de Pago conforme a lo establecido en el procedimiento de pagos	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%
El profesional de la Dirección General - Tesorería revisa los soportes de pago de las listas de apoyos económicos radicados por parte del Gerente de Educación Posmedia, de acuerdo con los campos de la estructura definida por los aplicativos financieros internos y externos conforme a lo establecido en el procedimiento de pagos	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%
El profesional de la Dirección General - Tesorería revisa y gestiona las aprobaciones de giro del responsable de presupuesto y de la ordenación del gasto, para tramitar ante la entidad pagadora SHD conforme a lo establecido en el procedimiento de pagos	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Menor
Bajo	

¿El riesgo requiera tratamiento?

SI

MAPA DE CALOR

PROBABILIDAD	IMPACTO									
	Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico					
Muy Alta						<table border="1"> <tr><td>Extremo</td></tr> <tr><td>Alto</td></tr> <tr><td>Moderado</td></tr> <tr><td>Bajo</td></tr> </table>	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Extremo										
Alto										
Moderado										
Bajo										
Alta		Inherente								
Media										
Baja										
Muy Baja		Residual								



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RF2.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Fiscal**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de efecto dañoso sobre el recurso público por la estructuración de información exógena a reportar a la DIAN fuera de los plazos establecidos a causa de debilidades en la planeación, validación y control de la cronograma de entrega de información.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de seguimiento al cronogramas del reporte de la información exógena a la DIAN, dentro de los plazos establecidos.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Nivel de cumplimiento en la entrega oportuna y adecuada de la información exógena a la DIAN.

CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Menor El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente, de conocimiento general nivel interno, de Junta Directiva y Accionistas y/o Proveedores

Bajo

CALIFICACIÓN RIESGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Prepara y valida la información a presentar en los terminos dispuestos para su presentación atendiendo las directrices y cronograma definido por la DIAN	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Mixta	40%
El Subgerente financiero Verifica el cumplimiento al cronograma de entregas de información, establecido en las Políticas Contables	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Mixta	40%

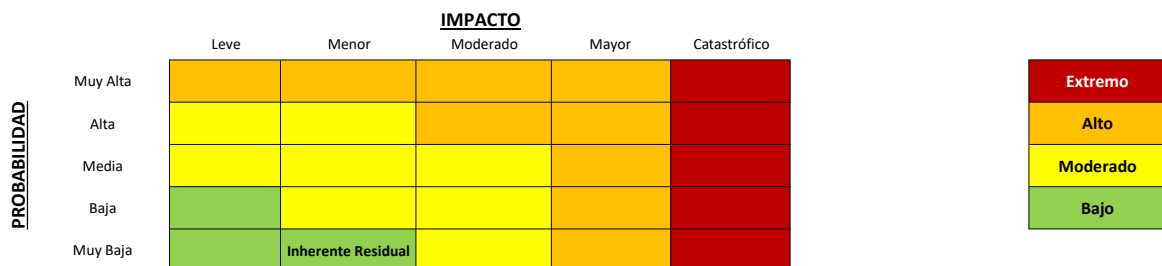
NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Menor
Bajo	

¿El riesgo requiera tratamiento?

NO

MAPA DE CALOR





GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RF3.F**

PROCESO **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Fiscal**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de efecto dañoso sobre el recurso público por incumplimiento en la presentación, el reporte y el pago oportuno de obligaciones tributarias nacionales y distritales, así como por la liquidación incompleta de intereses moratorios, sanciones u otros valores asociados a causa de debilidades en la planeación, validación, seguimiento y control de la información tributaria y de sus vencimientos.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de liquidación, presentación, reporte, pago y seguimiento de obligaciones tributarias nacionales y distritales ante entes de control y las instancias internas .

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Porcentaje de obligaciones tributarias presentadas o pagadas fuera de plazo

CALIFICACIÓN RIEGO INHERENTE

Probabilidad	Media
Impacto	Moderado
	El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia frente al logro de los objetivos

Moderado

CALIFICACIÓN RIEGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El Subgerente Financiero Verifica y programa la liquidación, presentación y pago de las obligaciones tributarias nacionales y distritales de acuerdo con las fechas en el calendario tributario institucional para asegurar su presentación y pago oportuno.	Preventivo	Manual	No Documentado	Periódicamente	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Prepara, valida y presenta la liquidación de obligaciones tributarias nacionales y distritales, incluyendo la revisión de los valores a cargo, intereses moratorios, sanciones y demás conceptos aplicables dejando evidencia de la revisión efectuada dentro de los plazos definidos para su trámite.	Preventivo	Manual	No Documentado	Periódicamente	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Dirección General - Tesorería Revisa y tramita el pago de la liquidación de impuestos nacionales y distritales en los términos dispuestos y lo establecido en el calendario tributario institucional para asegurar su presentación y pago oportuno.	Preventivo	Manual	No Documentado	Periódicamente	Con registro manual	Interna	40%
El Subgerente Financiero Realiza seguimiento periódico al estado de cumplimiento de la presentación, el reporte y el pago de las obligaciones tributarias nacionales y distritales. en caso de identificar vencimientos próximos, omisiones, retrasos o inconsistencias, requiere las acciones necesarias para su atención inmediata.	Preventivo	Manual	No Documentado	Periódicamente	Con registro manual	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Moderado
	Moderado

¿El riesgo requiera tratamiento?

SI

MAPA DE CALOR

		IMPACTO						
		Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico		
PROBABILIDAD	Muy Alta						Extremo	
	Alta							Alto
	Media			Inherente				Moderado
	Baja							Bajo
	Muy Baja			Residual				



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RG1.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Gestión**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación económica y reputacional por La expedición de comprobantes de contabilidad con omisiones o registros inconsistentes a causa de debilidades en la aplicación de los procedimientos y controles para la elaboración, revisión y registro de los comprobantes contables.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de elaboración, revisión, aprobación y registro de comprobantes de contabilidad

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Porcentaje de comprobantes contables con inconsistencias.

CALIFICACIÓN RIEGO INHERENTE

Probabilidad	Alta
Impacto	Menor Entre 10 y 50 SMLMV

Moderado

CALIFICACIÓN RIEGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El Subgerente financiero verifica la información de la causación y desarrolla las acciones establecidas en el Procedimiento de cierre contable	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad valida el registro de transacciones, realizando el seguimiento a los saldos de las cuentas contables, a los terceros y a las cuentas contables que afectan los impuestos.	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad valida en el Aplicativo de la Entidad y en la plataforma Bogdata, la correcta creación y/o actualización del tercero.	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Menor
Bajo	

¿El riesgo requiera tratamiento?

NO

MAPA DE CALOR

PROBABILIDAD	IMPACTO									
	Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico					
Muy Alta						<table border="1"> <tr><td>Extremo</td></tr> <tr><td>Alto</td></tr> <tr><td>Moderado</td></tr> <tr><td>Bajo</td></tr> </table>	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Extremo										
Alto										
Moderado										
Bajo										
Alta		Inherente								
Media										
Baja										
Muy Baja		Residual								



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RG2.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Gestión**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación reputacional por Expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) y Registros Presupuestales (RP) con errores, omisiones o inconsistencias en la información presupuestal a causa de debilidades en la aplicación de los procedimientos y controles para la verificación, validación y registro de la información presupuestal.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de elaboración, validación, aprobación y registro de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Porcentaje de CDP y RP expedidos con inconsistencias.

CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE

Probabilidad	Alta
Impacto	Leve
	El riesgo afecta la imagen de algun área de la organización

Moderado

CALIFICACIÓN RIESGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El Profesional especializado de presupuesto o el Subgerente Financiero responsable de presupuesto, Verifica que el documento registrado en el sistema de información financiera sea consistente con la solicitud y los soportes antes de aprobarlo y firmarlo.	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%
El Profesional especializado de presupuesto o el tecnico de la subgerencia financiera Verifica que el documento registrado en el sistema de información financiera sea consistente con la solicitud y los soportes antes de registrarlo en el sistema	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro electrónico	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

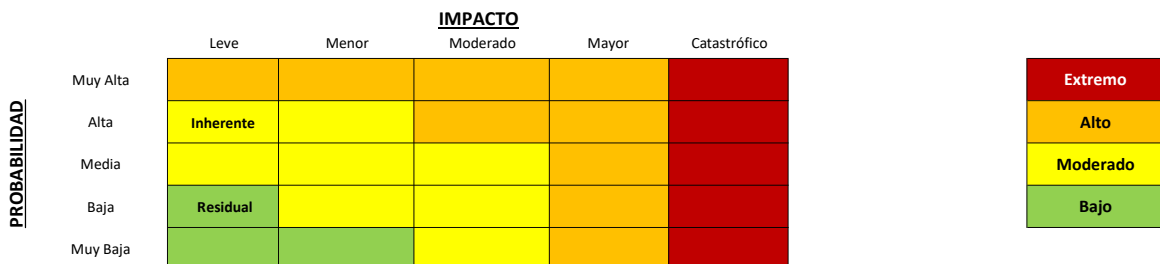
Probabilidad	Baja
Impacto	Leve

Bajo

¿El riesgo requiera tratamiento?

NO

MAPA DE CALOR





GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RG3.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Gestión**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación reputacional por incumplimiento en la programación del PAC y del cronograma de pagos a causa de la falta o inoportunidad en el cumplimiento del cronograma de la SHD.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de seguimiento, actualización y control de la programación del PAC y del cronograma de pagos.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Nivel de cumplimiento de la programación de PAC respecto a los lineamientos y cronograma de la SHD

CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE

Probabilidad	Baja
Impacto	Leve
	El riesgo afecta la imagen de algun área de la organización

Bajo

CALIFICACIÓN RIESGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El profesional de la Dirección General - Tesorería realiza seguimiento trimestral de la programación del PAC frente al cronograma establecido por la SHD.	Preventivo	Manual	No Documentado	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Dirección General - Tesorería realiza presentación a la dirección y gerencias sobre la programación del PAC Conforme a las fechas establecidas por la SHD.	Preventivo	Manual	No Documentado	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

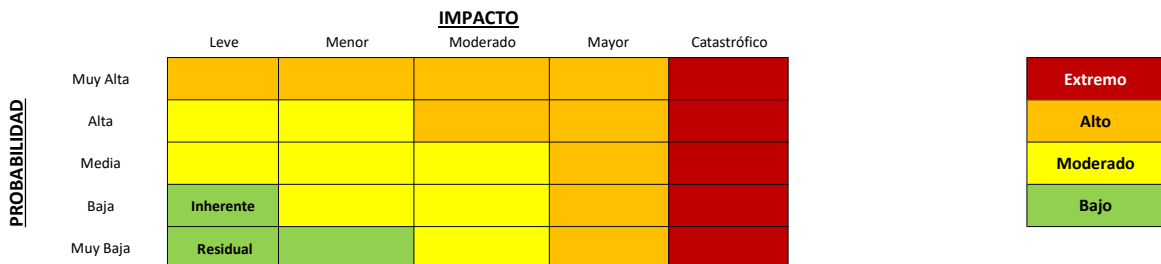
Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Leve

Bajo

¿El riesgo requiera tratamiento?

SI

MAPA DE CALOR





GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RG4.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Gestión**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación reputacional por presentación de estados e informes financieros y contables inconsistentes y/o fuera de términos a causa de debilidades en la revisión y verificación de la información a reportar y/o a publicar.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de seguimiento al cronograma de presentación de los estados e informes financieros y contables ante los entes de control y las instancias internas.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Nivel de cumplimiento en la presentación oportuna de información financiera y contable a los entes externos.

CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE

Probabilidad	Baja
Impacto	Moderado El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia frente al logro de los objetivos

Moderado

CALIFICACIÓN RIESGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Valida el registro de transacciones, realizando el seguimiento a los saldos de las cuentas contables conforme a lo establecido en el Procedimiento de Cierre contable y a las Políticas Contables	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Valida el registro de transacciones, realizando el seguimiento a los terceros y a las cuentas contables que afectan los impuestos conforme a lo establecido en el Procedimiento de Cierre contable y a las Políticas Contables	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El profesional de la Subgerencia Financiera - Contabilidad Presenta los estados financieros y notas a los estados financieros a entes de control externos conforme a lo establecido en el Procedimiento de Cierre contable y a las Políticas Contables	Preventivo	Manual	Procedimientos (Documentos MOP)	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Mixta	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Moderado

Moderado

¿El riesgo requiera tratamiento?

NO

MAPA DE CALOR

PROBABILIDAD	IMPACTO									
	Leve	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico					
Muy Alta						<table border="1"> <tr><td>Extremo</td></tr> <tr><td>Alto</td></tr> <tr><td>Moderado</td></tr> <tr><td>Bajo</td></tr> </table>	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Extremo										
Alto										
Moderado										
Bajo										
Alta										
Media										
Baja			Inherente							
Muy Baja			Residual							



GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Direccionamiento Estratégico

IDENTIFICACIÓN DE RIESGO

CÓDIGO RIESGO: **RG5.F**

PROCESO: **Gestión Financiera**

TIPO DE RIESGO: **Gestión**

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO

Posibilidad de afectación reputacional por Presentación y entrega de los reportes de ejecución presupuestal con inconsistencias en la información y/o fuera de los plazos establecidos a causa de debilidades en la consolidación, validación, revisión y control de la información presupuestal.

PUNTO DE RIESGO

Actividades de consolidación, validación, revisión y entrega de los reportes de ejecución presupuestal.

INDICADOR CLAVE DE RIESGO

Porcentaje de reportes de ejecución presupuestal presentados con inconsistencias y/o fuera de término

CALIFICACIÓN RIEGO INHERENTE

Probabilidad	Baja
Impacto	Leve El riesgo afecta la imagen de algun área de la organización

Bajo

CALIFICACIÓN RIEGOS RESIDUAL

CONTROLES

Descripción Control	Atributos de Eficiencia		Atributos de Formalización				Calificación Control
	Tipo	Naturaleza	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Ejecución	
El Profesional especializado de presupuesto revisa los informes de ejecución presupuestal generados por el sistema de informacion financiera antes de remitirlos a aprobación y firma.	Preventivo	Manual	No Documentado	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%
El Subgerente Financiero Revisa los informes de ejecución en PDF versus los informes en excel del cierre mensual antes de aprobarlos y firmarlos.	Preventivo	Manual	No Documentado	Siempre que se Ejecuta la Actividad	Con registro manual	Interna	40%

NIVELES DE PROBABILIDAD E IMPACTO RESIDUAL DEL RIESGO

Probabilidad	Muy Baja
Impacto	Leve

Bajo

¿El riesgo requiera tratamiento?

SI

MAPA DE CALOR

