

| Proceso: GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL | | | | | | | | | | Fecha de revisión: | | Jun-20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--|---|---|--|--|------------------------|------------------------------|------------------------------|---|---|--------------------------|------------|--|--------------|------------|------------|------------|---------------|---|-----------------------|-------------|------------------|------|-------------------------|------------------------|----------------|--|--|--|--|--------|--|---|--|--------------|---|--------------|------------|------------|------------|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|------|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| Objetivo: Administrar, registrar y controlar los recursos financieros de la Entidad conforme a las normas legales vigentes y los principios organizacionales que garanticen la disponibilidad de recursos económicos para el cumplimiento de los planes y programas determinados. | | | | | | | | | | Versión: | | 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alcance: Inicia con la elaboración presupuestal, se desarrolla a través de la ejecución de la cadena presupuestal y financiera y termina con la culminación de los planes y programas establecidos. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Identificación del riesgo | | | | | | | | | | Evaluación del riesgo - Valoración de los controles | | | | | | | | | | Evaluación del riesgo - Nivel del riesgo residual | | | | | | | | | | Plan de Acción | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Referencia | Impacto | Causa inmediata | Causa raíz | Descripción del Riesgo | Clasificación del Riesgo | Frecuencia con la cual se realiza la actividad | Probabilidad inherente | % | Criterios de Impacto | Impacto inherente | % | Zona de Riesgo inherente | Nº Control | Descripción del Control | Afectación | Afectados | | | | | Probabilidad Residual | % | Impacto Residual | % | Zona de Riesgo Residual | Fase de Implementación | Plan de Acción | Responsable | Fecha Implementación | Fecha Seguimiento | Seguimiento | Estado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | Preventivo | Detectivo | Correctivo | Compensatorio | Residual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Económico | Daño al patrimonio | Destinación de recursos del COPNIA hacia actividades que no se relacionan con el misión y desarrollo de las funciones institucionales de la entidad y la planeación presupuestal y financiera y la etapa de planeación contractual. | Posibilidad de impacto económico por el desvío de recursos del COPNIA hacia actividades que no se relacionan con el misión y desarrollo de las funciones institucionales, incurriendo al principio de planificación presupuestal y contractual. | Ejecución y Administración de procesos | 12 | Baja | 40% | Afectación menor a 10 SMLCV. | | | | 1 | La Junta Nacional aprueba la apropiación presupuestal con la vigencia, conforme a los planes, programas y funciones de la entidad. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 24% | | | | Análisis | Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo se deben realizar los ajustes correspondientes al presupuesto y en el caso en que se observe un patrimonio disminuido, se deben realizar los ajustes correspondientes al Presupuesto en el menor tiempo posible. | Director General, Subdirectores, miembros Junta Nacional y correspondientes al Presupuesto en el menor tiempo posible. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | La Junta Nacional aprueba el presupuesto para cada vigencia fiscal. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 14% | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | El Comité de Gestión y Desarrollo aprueba y hace el seguimiento del PAA que presenta la Subdirección de Planeación, Control y Seguimiento, de acuerdo con el resultado de los indicadores presentados por área de Contratación. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 9% | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | El área de Contratación realiza control y seguimiento del PAA. | Probabilidad | Detectivo | Manual | Manual | 35% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 6% | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 5 | El Comité de Gestión y Desarrollo aprueba los planes de acción para la vigencia, presentados por la Subdirección de Planeación, Control y Seguimiento. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 6% | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 6 | La Subdirección Administrativa y Financiera genera los reportes de ejecución periódicos. | Impacto | Directivo | Automático | Automático | 35% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 6% | | | | | | | |
| 2 | Económico y Reputacional | Falta de decisiones acertadas, escasez de actividades, reposición en el caso de la vigencia fiscal, incumplimiento de metas institucionales, sanciones disciplinarias, faltas, penales y acciones de repetición. | Estado financiero e informe de balanceo razonablemente la situación financiera del COPNIA, cuando por la omisión de información, baja calidad de ésta o que han sido reportados en el sistema con errores, incumplimiento de metas institucionales, sanciones disciplinarias, faltas, penales y acciones de repetición. | Ejecución y Administración de procesos | 12 | Baja | 40% | Afectación menor a 10 SMLCV. | | | | | 1 | El COPNIA adopta Inventario de operaciones relacionadas con el proceso Financiero. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 24% | | Análisis | Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo se deben realizar los ajustes correspondientes a la información financiera en el menor tiempo posible y subsiguientemente generar nuevos controles. | Profesionales de Gestión del Área Financiera. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | Los profesionales de gestión del proceso financiero y presupuestal realizan control periódico sobre los diferentes procesos que afectan la información contable y presupuestal de forma periódica. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 14% | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | Los profesionales de gestión del proceso financiero y presupuestal realizan los registros financieros controlados e integrados en el mismo aplicativo. | Probabilidad | Preventivo | Automático | Automático | 50% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 7% | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | El COPNIA adopta de niveles de autorización a través de la firma de los registros y de acuerdo a la responsabilidad en cada etapa del proceso. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 4% | | | | | | | | | |
| 3 | Económico | Incumplimiento en el desarrollo de la cadena presupuestal y del pago de pago de los compromisos del COPNIA. Demoras, pago de multas e intereses, e incumplimiento del contrato. | Falta de articulación entre las diferentes áreas del proceso financiero y presupuestal, mala aplicación de los procedimientos de causación y pago, retraso en la entrega de la información contable y oportuna al área financiera por parte de las otras áreas de gestión y ejecución presupuestal deficiente. | Ejecución y Administración de procesos | 12 | Baja | 40% | Afectación menor a 10 SMLCV. | | | | | 1 | Los supervisores de contratos, diligencian los formatos de autorización para el control de pago de los mismos. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 24% | | Análisis | Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo, se deben realizar los movimientos pertinentes para afectar los ajustes correspondientes para tener a buen término el cumplimiento en el pago de las obligaciones decretadas y generar nuevos controles. | Profesionales de Gestión del Área Financiera. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | La subdirección administrativa y financiera realiza el control de los procesos administrativos y financieros. | Probabilidad | Preventivo | Manual | Manual | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 14% | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 | Los profesionales del proceso financiero y presupuestal realizan los registros financieros controlados e integrados en un solo aplicativo. | Probabilidad | Preventivo | Automático | Automático | 50% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 7% | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 4 | Los profesionales del proceso financiero y presupuestal realizan los reportes de ejecución periódicos. | Probabilidad | Detectivo | Automático | Automático | 40% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 6% | | | | | | | | | |
| 4 | Económico | Ejecución de recursos de forma deficiente, cuando existiere el fraccionamiento y la incapacidad de regular un pago que no cumple con la finalidad de su pago menor. | No conocer los procedimientos, los flujos de trabajo y los requisitos y la finalidad del uso de los recursos de la caja menor. Completa en la definición de registros formales y sustanciales del acto administrativo de constitución de las cajas menores. | Ejecución y Administración de procesos | 12 | Baja | 40% | Afectación menor a 10 SMLCV. | | | | | 1 | Los responsables de caja menor realizan los registros financieros controlados e integrados en un solo aplicativo. | Probabilidad | Preventivo | Automático | Automático | 50% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 20% | | Análisis | Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo se deben realizar los ajustes pertinentes sobre los movimientos realizados y actualizar los controles sobre las causas nuevas que se identifiquen. | Profesionales de Gestión del Área Financiera, secretarías técnicas y regionales. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | Los responsables de caja menor solicitan los recibos periódicos de caja menor. | Probabilidad | Preventivo | Automático | Automático | 50% | Documentos | Continua | Con Regimen | Con Regimen | Baja | 10% | | | | | | | | | |

Fuente: documento tomado de la Guía de Administración del Riesgo, versión 5 - DMAP

FORMATO MAPA DE RIESGOS

CONTROL DE CAMBIOS

| VERSION Y FECHA | DESCRIPCION |
|-------------------------|---|
| Version 1 Lima 2014 | Se realiza ajustes en la calificación de los riesgos y de los controles, generando así un cambio en el nivel de riesgo residual de los riesgos ya identificados. |
| Version 03 Perú 2011 | Se ajustan actividades para el riesgo 2 (Justa a los cronogramas para la operación del trámite de los documentos que respaldan la información financiera. Continuar con la actualización de los procedimientos y reportes financieros de acuerdo con las mejoras aplicadas. Atender a las observaciones presentadas por el Área Financiera generadas durante el proceso de conciliación sobre los registros que provienen del ERP y por parte de las áreas responsables del contenido del estado del pago de multas con el fin de evitar repeticiones que puedan llevar a deficiencias en la oportunidad y calidad de la información. |
| Version 01 Perú 2011 | Como resultado de la revisión y análisis, se realizó un ajuste en las acciones y los registros de los riesgos 2, 3 y 4. Se fortalece el compromiso de ser más efectivos en la aplicación de los controles existentes considerados en el mapa. |
| Version 01 Lima 2011 | Aprueba el muestreo de gestión en procedimiento Administración de Riesgos emergentes. |

ELABORADO POR:

PRISCILLA VELÁZQUEZ
 Profesional de gestión del área de Presupuesto


NURIA TERESA VELÁZQUEZ
 Profesional de gestión del área de Contabilidad


LUZ STELLA ZAPATA
 Profesional de gestión del área de Tesorería

APROBADO POR:

MARICELA OVULA MARTÍNEZ
 Subdirectora Administrativa y Financiera