

Formato Mapa Riesgos



**Proceso:** GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL  
**Objetivo:** Administrar, planear, 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, proyectos y programas determinados.  
**Alcance:** Inicia con la planeación presupuestal, se desarrolla a través de la aplicación de la cadena presupuestal y financiera, culminando con el cumplimiento de los planes, proyectos y programas establecidos.

Fecha de revisión: Septiembre de 2024  
 Versión: 13

Referencia	Impacto	Causa Inmediata	Causa Raíz	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Frecuencia con la cual se realiza la actividad	Análisis del riesgo inherente			Zona de Riesgo Inherente	Nº. Control	Evaluación del riesgo - Valoración de los controles										Plan de Acción									
							Probabilidad Inherente	%	Criterios de Impacto			Impacto Inherente	%	Atenuación					Evaluación del riesgo - Nivel del riesgo residual												
														Probabilidad Residual	%	Zona de Riesgo Residual	Atenuación	Atenuación	Atenuación	Atenuación	Atenuación		Atenuación	Atenuación	Atenuación	Atenuación	Atenuación				
1	Económico	Desiermo patrimonial	Destinación de recursos del COPINA hacia actividades que no se relacionan con la misión y desarrollo de las funciones institucionales presupuestal y la etapa de planeación contractual.	Posibilidad de impacto económico por el desiermo patrimonial que genere la destinación de recursos del COPINA hacia actividades que no se relacionan con la misión y desarrollo de las funciones institucionales, incumpliendo el principio de planificación presupuestal y contractual.	Ejecución y Administración de procesos	12	Bajo	40%	Afectación menor a 10 SMLMV.	Leve	20%	Bajo	1	Probabilidad	Preventivo	Manual	Información	40%	Documental	Control	Con Registro	Evidencia	Bajo	24%	Leve	20%	Bajo	Aceptar	Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo, se debe realizar la ejecución inadecuada del presupuesto, y en el caso en que se observe un desiermo patrimonial, se deben realizar los ajustes correspondientes al Presupuesto en el menor tiempo posible.	Director General, Subdirectores, miembros Junta Nacional y Profesionales de Gestión.	
2	Económico y Reputacional	Falta de decisiones presupuestales	Estados financieros e informes de tesorería presupuestales que no reflejan adecuadamente la situación fiscal, incumplimiento de metas institucionales, sanciones disciplinarias, penales y acciones de ejecución.	Posibilidad de impacto económico y reputacional por estados financieros e informes de tesorería y presupuestales de COPINA, causados por la omisión de información, baja calidad de esta o que no se reflejen adecuadamente la situación financiera del COPINA, causando falta de transparencia en las actividades, incumplimiento de metas institucionales y sanciones disciplinarias, penales y acciones de ejecución, debido a la omisión de información, baja calidad e información desactualizada.	Ejecución y Administración de procesos	24	Bajo	40%	Afectación menor a 10 SMLMV.	Leve	20%	Bajo	1	Probabilidad	Preventivo	Manual	Manual	40%	Documental	Control	Con Registro	Evidencia	Bajo	24%	Leve	20%	Bajo	Aceptar	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 antes del siguiente periodo y subsiguientemente generar nuevos controles.	Profesionales de Gestión de las áreas financieras.	
3	Económico	Incumplimiento en el desarrollo de la cadena presupuestal y el pago de las obligaciones	Falta de atención entre las diferentes áreas del proceso financiero y presupuestal, mala aplicación de los procedimientos de creación de obligaciones en la etapa de planeación de metas institucionales, errores en la información, incumplimiento de metas institucionales, sanciones disciplinarias, penales y acciones de ejecución.	Posibilidad de impacto económico por el incumplimiento en el desarrollo de la cadena presupuestal y el pago de las obligaciones, debido a la falta de atención entre las áreas del proceso financiero y presupuestal, mala aplicación de los procedimientos de creación de obligaciones y errores en la información con calidad y oportunidad al área financiera y ejecución presupuestal deficiente.	Ejecución y Administración de procesos	12	Bajo	40%	Afectación menor a 10 SMLMV.	Leve	20%	Bajo	1	Probabilidad	Preventivo	Manual	Manual	40%	Documental	Control	Con Registro	Evidencia	Bajo	24%	Leve	20%	Bajo	Aceptar	Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo, se deben realizar los movimientos pertinentes para adelantar los ajustes necesarios para llevar a buen término el cumplimiento en el pago de las obligaciones afectadas y generar nuevos controles.	Profesionales de Gestión de las áreas financieras.	
4	Económico	Ejecución de recursos de forma deficiente, para el cumplimiento de las obligaciones y el pago de las obligaciones	No tener el registro de manera ordenada, no conocer los procedimientos, los instrumentos contables y la finalidad del uso de los recursos de la caja menor. Controlar la información con calidad y oportunidad al área financiera y ejecución presupuestal deficiente.	Posibilidad de impacto económico por el inadecuado manejo de la caja menor al efectuar gastos que no sean pertinentes y contrarios a la intención de los fondos establecidos.	Ejecución y Administración de procesos	95	Medio	80%	Afectación menor a 10 SMLMV.	Leve	20%	Medio	1	Probabilidad	Preventivo	Automático	Manual	50%	Documental	Control	Con Registro	Evidencia	Bajo	30%	Leve	20%	Bajo	Aceptar	Acción de contingencia: En caso de materializarse el riesgo, se deben realizar los ajustes pertinentes sobre los movimientos realizados y aumentar los controles sobre las causas nuevas que se identifiquen.	Profesionales de Gestión de las áreas financieras, secretarías secretariales regionales.	

CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN Y FECHA	DESCRIPCIÓN
Versión 9 Junio 2020	Se realiza ajuste en la clasificación de los riesgos y de los controles, generando así un cambio en el nivel de riesgo residual de los riesgos ya identificados.
Versión 10 Enero 2021	Se ajustan actualizados para el Riesgo 2 ajuste 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 provengan del BPH y por parte de las áreas responsables del contenido del estado del pago de multas con el fin de evitar reprocesos que queden fuera a fortiori en la oportunidad y calidad de la información.
Versión 11 Enero 2021	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 efectivo en la aplicación de los controles existentes considerados en el mapa.
Versión 12 Junio 2022	Ajuste a metodología definida en procedimiento Administración de Riesgos versión 7.
Versión 13 Septiembre 2024	Se ajusta el objetivo y alcance del proceso, conforme la última actualización de la caracterización del proceso. Se realizó la eliminación de algunos controles, la creación de otros y la modificación en la descripción de áreas en cada uno de los cuatro (4) riesgos: En el Riesgo 1 se eliminaron cuatro (4), se creó uno (1) y se modificó la descripción de dos (2). En el Riesgo 2 se modificaron cuatro (4). En el Riesgo 3 se eliminaron tres (3), se modificaron dos (2) y se creó uno (1). En el Riesgo 4 se eliminó uno (1), se modificó uno (1) y se creó uno (1). Se actualiza la acción de contingencia del riesgo 3.

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

FREDY HERNÁNDEZ PARRA  
 Profesional de gestión del área de Presupuesto

LUZ STELLA ZAPATA MORA  
 Profesional de gestión del área de Contabilidad

CATALINA DEL PILAR SÁNCHEZ BOHÓRQUEZ  
 Profesional de gestión del área de Tesorería

MARICELA GYOLA MARTÍNEZ  
 Subdirectora Administrativa y Financiera