

MATRIZ MAPA DE RIESGOS

Proceso: Gestión financiera
 Objetivo: Asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente y eficaz, promoviendo la mejora continua, garantizando la rentabilidad y sostenibilidad de la organización, y cumpliendo con los estándares de calidad establecidos, a fin de aumentar la satisfacción del cliente y la mejora continua.
 Alcance: Identificar, evaluar y mitigar los riesgos de la gestión financiera en la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito EMPITALITO E.S.P.

Proceso	Referencia	Activo de Información	Amenazas (Causa Inmediata)	Vulnerabilidades (Causa raíz)	Tipo de riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación riesgo	Frecuencia	Probabilidad inherente	%	Impacto inherente	%	Zona de Riesgo inherente	No Control	Control Anexo A	Descripción del control	Afectación		Atributos										Zona de riesgo final	Tratamiento	Plan de Acción	Responsable	Fecha de implementación	Seguimiento	Estado				
																	Probabilidad	Impacto	Tipo	%	Implementación	%	Calificación del Control	Documentación	Frecuencia	Evidencia	Probabilidad residual	Impacto residual								Probabilidad residual final	%	Impacto residual final	%
GESTIÓN FINANCIERA	1	Registros contables, libros oficiales y comprobantes contables	Falta de revisión y errores humanos	Inexistencia de procedimientos formalizados para la revisión contable y adecuada segregación de funciones	Gestión	Registro contable incorrecto o incompleto	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Baja	40%	Leve	20%	Bajo	4	Procedimientos de operación documentados	Revisión mensual de registros	x	REPUTACIONAL	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	26%	20%	Baja	24%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Implementar doble validación	profesional contador	Mensual	Generación del informe de seguimiento	
GESTIÓN FINANCIERA	2	Estados financieros preliminares, conciliaciones contables y cronogramas de cierre	Falta de conciliaciones	Debilidad en la definición del cronograma de cierres contables y en la asignación formal de responsabilidades	Corrupción	Omisión de ajustes contables	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Baja	40%	Menor	40%	Moderado	6	Respaldo de información	Cronograma de cierre	x	REPUTACIONAL	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	24%	40%	Baja	36%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo	cruce entre las areas	profesional contador	Trimestral	Actividades ejecutadas /Actividades programadas	
GESTIÓN TESORERIA	3	Comprobantes de egreso, órdenes de pago y extractos bancarios	Falta de conciliación bancaria	Insuficiencia de controles preventivos y automatizados en el proceso de pagos	Corrupción	Pagos duplicados o indebidos	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Media	60%	Moderado	60%	Moderado	12	Procedimientos de operación documentados	revisión previa	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	36%	60%	Baja	36%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo	Conciliación mensual	Tesorero	Trimestral	Tiempo suspensión del servicio mensual/ Tiempo total a prestar el servicio mensual	
GESTIÓN TESORERIA	4	Registros de ingresos, facturación, recaudos y reportes de caja	Falta de controles	Deficiencia en los controles internos para el reconocimiento, registro y validación de los ingresos	Gestión	Error en el registro de ingresos	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Media	60%	Moderado	60%	Moderado	12	Procedimientos de operación documentados	Arqueos periódicos	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	36%	60%	Baja	24%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Automatizar registros	Tesorero	mensual	Tiempo de afectación de continuidad en el mes/Tiempo de continuidad del servicio en el mes	
GESTIÓN FINANCIERA	5	Presupuesto institucional, bases históricas y proyecciones financieras	Información histórica incompleta	Ausencia de una metodología estructurada de planeación presupuestal soportada en información histórica confiable	Gestión	Presupuesto mal estimado	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Baja	40%	Menor	40%	Moderado	12	Procedimientos de operación documentados	Análisis histórico	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	24%	40%	Baja	24%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo	Validación interáreas	presupuesto	Anual	Mejora del servicio	
GESTIÓN FINANCIERA	6	Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP), expedientes contractuales	Falta de control previo	Debilidad en el control presupuestal previo y desconocimiento de los procedimientos internos de contratación	Gestión	Contratación sin CDP	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Baja	40%	Moderado	60%	Moderado	12	Procedimientos de operación documentados	Certificación presupuestal	x	REPUTACIONAL	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	24%	60%	Baja	36%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Sistema de alertas	Presupuesto	Mensual	Seguimiento a POR de facturación	
GESTIÓN FINANCIERA	7	Estados financieros, informes contables y lineamientos técnicos	Falta de capacitación al personal	Insuficiente capacitación técnica del personal y ausencia de lineamientos institucionales de interpretación	Gestión	Interpretación incorrecta de la información	Ejecución y Administración de Procesos	24 a 500 veces por año	Media	60%	Menor	40%	Moderado	12	Procedimientos de operación documentados	Revisión	x	REPUTACIONAL	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	36%	40%	Baja	39%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Capacitación continua	contador	Trimestral	Informe de seguimiento a Plan de Acción.	
GESTIÓN FINANCIERA	8	Estados financieros consolidados y reportes a entes de control	Falta de conciliación	Falta de integración, estandarización y conciliación periódica de las fuentes de información financiera	Corrupción	Información financiera inconsistente	Ejecución y Administración de Procesos	24 a 500 veces por año	Media	60%	Menor	40%	Moderado	6	Procedimientos de operación documentados	Conciliaciones previas	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	39%	40%	Baja	39%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo	Control cruzado	area administrativa y financiera	Trimestral	Cumplimiento ejecución de obras y mantenimiento s.	
GESTIÓN TESORERIA	9	Liquidaciones tributarias, tablas de retención y soportes contables	Errores en tarifas o bases	Actualización normativa insuficiente y ausencia de procesos de validación técnica previa	Corrupción	Cálculo incorrecto de retenciones en la fuente	Ejecución y Administración de Procesos	24 a 500 veces por año	Media	60%	Moderado	60%	Moderado	4	Procedimientos de operación documentados	Revisión contable previa	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	39%	60%	Baja	26%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	Actualizar matriz tributaria	Contador	Mensual	Reducción de cartera.	
GESTIÓN FINANCIERA	10	Declaraciones tributarias y calendario de obligaciones fiscales	Falta de control de fechas	Inexistencia de un sistema de alertas y de responsables definidos para el cumplimiento de obligaciones tributarias	Corrupción	Presentación extemporánea de retenciones	Ejecución y Administración de Procesos	3 a 24 veces por año	Baja	40%	Leve	20%	Bajo	3	Procedimientos de operación documentados	Calendario tributario	x	REPUTACIONAL	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	26%	20%	Muy Baja	12%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo	Alertas automáticas	Contador	trimestral	Cumplimiento al plan de capacitaciones	
GESTIÓN FINANCIERA	11	Programación de pagos, flujo de caja y obligaciones tributarias	Falta de liquidez	Deficiente planeación del flujo de caja y ausencia de criterios de priorización de pagos	Gestión	Pago incompleto o tardío de obligaciones	Ejecución y Administración de Procesos	máximos 2 veces por año	Muy Baja	20%	Moderado	60%	Moderado	1	Procedimientos de operación documentados	Programación de pagos	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	12%	60%	Muy Baja	12%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	Flujo de caja tributario	Tesorero	Mensual	Desarrollo interfaz	
GESTIÓN FINANCIERA	12	Conciliaciones fiscales, papeles de trabajo tributarios	Diferencias contables y fiscales	Falta de conciliaciones fiscales periódicas entre la información contable y tributaria	Corrupción	Determinación incorrecta de la base gravable	Ejecución y Administración de Procesos	máximos 2 veces por año	Muy Baja	20%	Leve	20%	Bajo	2	Procedimientos de operación documentados	Conciliación fiscal	x	AFECTACIÓN ECONÓMICA	Detectivo	15%	Automático	25%	40%	Documentado	Continua	Con registro	12%	20%	Muy Baja	13%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	Revisión fiscal externa	Contador	Annual	Cumplimiento al Plan ambiental vigente.	



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.

CODIGO: ES.EST.DA.02.
 APROBADO : 27/01/2025
 VERSION: 3
 PAGINA: 1 de 1

MATRIZ MAPA DE RIESGOS

Proceso: Gestión financiera
 Objetivo: Asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente y eficaz, promoviendo la mejora continua, garantizando la rentabilidad y sostenibilidad de la organización, y cumpliendo con los estándares de calidad establecidos, a fin de aumentar la satisfacción del cliente y la mejora continua.
 Alcance: Identificar, evaluar y mitigar los riesgos de la gestión financiera en la Empresa de Servicios Públicos de Pitalito EMPITALITO E.S.P.

Proceso	Referencia	Activo de Información	Amenazas (Causa Inmediata)	Vulnerabilidades (Causa raíz)	Tipo de riesgo	Descripción del Riesgo	Clasificación riesgo	Frecuencia	Probabilidad inherente	%	Impacto inherente	%	Zona de Riesgo inherente	No Control	Control Anexo A	Descripción del control	Afectación		Atributos					Probabilidad residual	Impacto residual	Probabilidad residual final	%	Impacto residual final	%	Zona de riesgo final	Tratamiento	Plan de Acción	Responsable	Fecha de implementación	Seguimiento	Estado		
																	Probabilidad	Impacto	Tipo	%	Implementación	%	Calificación del Control														Documentación	Frecuencia
GESTIÓN FINANCIERA.	13	Declaración de renta, anexos y soportes tributarios	Información incompleta	Debilidad en los procesos de recopilación, validación y revisión integral de la información tributaria	Corrupción	Error en la declaración de renta	Ejecución y Administración de Procesos	máximos 2 veces por año	Muy Baja	20%	Moderado	60%	Moderado	1	Procedimientos de operación documentados	Revisión gerencial	x	REPUTACIONAL	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	13%	20%	Muy Baja	13%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	lista de chequeo tributario	Contador	Cuatrimestral	Construcción de infraestructura
GESTIÓN FINANCIERA.	14	Estudios de planeación fiscal, análisis tributarios y normativa vigente	Desconocimiento normativo	Ausencia de una estrategia de planeación fiscal y de análisis anticipado del impacto tributario	Gestión	Falta de planeación fiscal	Ejecución y Administración de Procesos	máximos 2 veces por año	Muy Baja	20%	Moderado	60%	Moderado	1	Procedimientos de operación documentados	Análisis tributario	x	REPUTACIONAL	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	13%	60%	Muy Baja	13%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	Capacitación tributaria	contador	Annual	Construcción de infraestructura
GESTIÓN FINANCIERA.	15	Reportes de información exógena, archivos XML, Excel y validaciones DIAN	Errores de cruce de información	Falta de controles de validación, conciliación y revisión previa antes del reporte a la DIAN	Corrupción	Inconsistencias en la información exógena	Ejecución y Administración de Procesos	máximos 2 veces por año	Muy Baja	20%	Moderado	60%	Moderado	1	Procedimientos de operación documentados	Validaciones previas	x	REPUTACIONAL	Correctivo	10%	Automático	25%	35%	Documentado	Continua	Con registro	13%	60%	Muy Baja	13%	Leve	20%	Bajo	Reducir el riesgo	revisión y cruces automaticos	area administrativa y financiera	cuatrimestral	Construcción de infraestructura