

 Universidad del Tolima		PROCEDIMIENTO GESTIÓN DEL RIESGO											Página 1 de 1		
		MAPA DE RIESGOS GESTIÓN FINANCIERA											Código: MC-M01-F05		
OBJETIVO DEL PROCESO		Ejecutar y administrar los recursos económicos de la Universidad mediante el registro, verificación y control de los ingresos y gastos generados por las diferentes unidades académicas y administrativas, con el fin de garantizar la disponibilidad de los recursos de conformidad con el presupuesto aprobado y la normatividad vigente.													
Fecha actualización		6/05/2020													
No.	RIESGO DE GESTIÓN	Causas	Consecuencias	RIESGO INHERENTE			CONTROL	RIESGO RESIDUAL			NIVEL DE ACEPTACIÓN	ACCIONES	FECHA	RESPONSABLE	EVIDENCIA
				PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DE RIESGO		PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DE RIESGO					
1	Incumplir la ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos aprobados.	<p>Económicos: 1. Reducción de los aportes del orden Nacional y Departamental, por cambio de políticas.</p> <p>2. Escaso apoyo de los sectores económicos y productivos de la región para el desarrollo de los proyectos que se adelantan en la educación superior pública.</p> <p>3. Situación social y económica por la que atraviesa actualmente el país.</p> <p>Políticas: 1. Políticas estatales que impactan el desfinanciamiento de la Educación Superior.</p> <p>2. Desarticulación de la educación superior con los niveles de la educación básica y media.</p> <p>3. Política de desarrollo Departamental, articulada con la UT.</p> <p>4. Apoyo estatal a la educación técnica y tecnológica que sustituye la formación profesional.</p> <p>5. Los estándares (indicadores-metas) del Ministerio de Educación Nacional, son cambiantes y no miden la realidad de las I.E. Superior.</p> <p>6. Los tiempos de respuesta del MEN, son demorados con respecto a los requerimientos de la Universidad Pública.</p> <p>Sociales: Consumo y expendio de sustancias psicoactivas en el entorno de la UT.</p> <p>Bajos niveles en competencias de los estudiantes que ingresan a la educación superior.</p> <p>Tecnológicos: Ocurrencia de eventos que afectan la totalidad o parte de la infraestructura tecnológica (hardware, software, redes, entre otros) de la UT.</p> <p>Comunicación Externa: Participación de la comunidad en general donde expresen sus expectativas, necesidades y demandas a la UT.</p> <p>Financieros: Altos costos de funcionamiento representados principalmente en los gastos de personal y beneficios asociados. Déficit que impacta en el normal funcionamiento de la universidad. Búsqueda de recursos y fuentes de financiación.</p> <p>Diseño del Proceso: Alcance de los procesos en su caracterización.</p> <p>Objetivo del proceso en su caracterización: Interacciones con otros procesos en su caracterización.</p> <p>Procesos: Desarticulación de los procesos y deficiencia del trabajo en equipo entre áreas misionales y de apoyo.</p> <p>Inadecuado manejo de los procesos de autoevaluación para registro calificado y acreditación en alta calidad.</p> <p>Transversalidad: Sistematización de la información de los procesos.</p> <p>Procedimientos Asociados: Coherencia en la estructura de los procesos y procedimientos para su articulación transversal y cumplimiento de los objetivos estratégicos.</p> <p>Seguridad Digital: Posibilidad de combinación de amenazas y vulnerabilidad en el entorno digital que puede debilitar el logro de los objetivos económicos y sociales, afectar aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.</p> <p>Comunicación Interna: Rumores relevantes y graves surjan y se reproduzcan en la organización.</p> <p>Percepción de falta de honestidad en los mensajes y acciones hacia los miembros de la institución. (violencia simbólica)</p> <p>Fuentes emisoras de información de comunicación informal, de manera independiente a los esfuerzos, mensajes y medios de la Comunicación Interna oficial.</p> <p>Todos los factores del contexto de activos</p>	<p>1. Incumplimiento de metas y objetivos definidos en el Plan de Desarrollo y los planes de acción.</p> <p>2. Parálisis en la ejecución de planes, programas y proyectos de inversión de alta importancia para la Universidad.</p> <p>3. Recorte en los gastos de funcionamiento y de inversión de la Universidad.</p>	3	4	Zona de Riesgo Extrema	<p>1. Análisis mensual de la ejecución presupuestal.</p> <p>2. Seguimiento y evaluación al PAC.</p>	1	4	Zona de Riesgo Alta	Evitar el Riesgo	<p>1. Realizar análisis mensual horizontal y vertical de la ejecución de ingresos y gastos.</p> <p>2. Aprobación y aplicación del estatuto presupuestal</p>	MENSUALMENTE 30/06/2020	Desarrollo Institucional Vicerrectoría Administrativa División Contable y Financiera	<p>1. Informe mensual de la ejecución de ingresos y gastos.</p> <p>2. Estatuto presupuestal aprobado.</p>
2	Falta de confiabilidad y oportunidad de la información presupuestal, financiera y contable reportada.	<p>Personas: Baja apropiación de las unidades académicas administrativas, en la ejecución de los procesos de planeación.</p> <p>Procesos: Aprobación del personal de la UT, de la cultura del autocontrol.</p> <p>Financiero: Déficit que impacta en el normal funcionamiento de la universidad.</p> <p>Diseño del Proceso: Alcance de los procesos en su caracterización.</p> <p>Objetivo del proceso en su caracterización: Interacciones con otros procesos en su caracterización.</p> <p>Procesos: Desarticulación de los procesos y deficiencia del trabajo en equipo entre áreas misionales y de apoyo.</p> <p>Interacciones con otros Procesos: Relación precisa con otros procesos en cuanto a insumos que pueden afectar el desempeño institucional.</p> <p>Relación precisa con otros procesos en cuanto a proveedores que pueden afectar el desempeño institucional.</p> <p>Relación precisa con otros procesos en cuanto a los usuarios internos y externos que pueden afectar el desempeño institucional.</p> <p>Personal: Baja apropiación de las unidades académicas administrativas, en la ejecución de los procesos de planeación.</p> <p>Transversalidad: Sistematización de la información de los procesos.</p> <p>Procedimientos Asociados: Coherencia en la estructura de los procesos y procedimientos para su articulación transversal y cumplimiento de los objetivos estratégicos.</p> <p>Tecnológicos: Ocurrencia de eventos que afectan la totalidad o parte de la infraestructura tecnológica (hardware, software, redes, entre otros) de la UT.</p> <p>Seguridad Digital: Posibilidad de combinación de amenazas y vulnerabilidad en el entorno digital que puede debilitar el logro de los objetivos económicos y sociales, afectar aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.</p>	<p>1. Imposibilidad en la toma de decisiones financieras acertadas y oportunas por parte de la alta dirección de la Universidad.</p> <p>2. Sanciones por parte de los organismos de control debido al incumplimiento en la divulgación de la información financiera.</p> <p>3. Incumplimiento de las políticas anticorrupción, de transparencia y de gobierno en línea.</p>	3	2	Zona de Riesgo Moderada	<p>1. Implementación de un sistema de información acorde a las necesidades de la Institución</p> <p>2. Revisión y conciliación de las cuentas contables de manera mensual.</p> <p>3. Depuración de la cifras registradas en los Estados Financieros.</p> <p>4. Cronogramas para el reporte de informes financieros de obligatorio cumplimiento.</p>	1	2	Zona de Riesgo Baja	Assumir el Riesgo	<p>1. Elaboración del plan de actividades contables.</p> <p>2. Reporte de la información contable y financiera en las fechas establecidas.</p> <p>3. Depuración de cuentas contables y de tesorería.</p>	ANUAL MENSUALMENTE	División Contable y Financiera	<p>1. Soporte del reporte de la información contable y financiera.</p> <p>2. Notas de ajuste.</p>
1	Pérdida de recursos financieros por movimientos fraudulentos	<p>Tecnológicos: Ocurrencia de eventos que afectan la totalidad o parte de la infraestructura tecnológica (hardware, software, redes, entre otros) de la UT.</p> <p>Financieros: Crisis financiera que impacta en el normal funcionamiento de la universidad.</p> <p>Búsqueda de recursos y fuentes de financiación.</p> <p>Transversalidad: Sistematización de la información de los procesos.</p> <p>Personal: Apropiación del personal de la institución de la Plataforma Estratégica.</p> <p>Apropiación del personal de la UT, de la cultura del autocontrol.</p> <p>Edificaciones y terrenos: Ampliación y fortalecimiento de convenios con otras instituciones en el orden regional y nacional para la oferta académica de la educación a distancia.</p> <p>Parque automotor: Se cuenta con un parque automotor de 15 vehículos en la sede central (con capacidad de 38, 32, 28, 19, 12, usuarios), destinados para el desplazamiento de la comunidad universitaria, (estudiantes, profesores, funcionarios).</p>	<p>1. Detrimiento del patrimonio institucional.</p> <p>2. Hallazgos de los entes de control</p> <p>3. Sanciones de tipo disciplinario, fiscal y penal para los funcionarios responsables del proceso.</p>	2	4	Zona de Riesgo Moderada	<p>1. Revisión y ajuste periódico de procedimientos.</p> <p>2. Análisis mensual del flujo de tesorería.</p> <p>3. Control permanente a las cuentas de la Universidad.</p> <p>4. Conciliaciones bancarias.</p> <p>5. Arqueo de caja menor</p>	2	4	Zona de Riesgo Moderada	Reducir o Evitar el Riesgo	<p>1. Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales.</p> <p>2. Utilización de mecanismos de seguridad ofrecidos por las entidades financieras.</p> <p>3. Realizar control diario a los movimientos de caja y bancos.</p> <p>4. Arqueo anual</p>	MENSUALMENTE DIARIAMENTE SEMESTRALMENTE ANUALMENTE	Director Financiero, Contador y Tesorero.	<p>1. Conciliación bancaria y el extracto.</p> <p>2. Movimiento del portal bancario.</p> <p>3. Libros de bancos y de caja.</p> <p>4. Formateo diligenciado del arqueo de caja.</p>
2	Ejecución de pagos a acreedores sin el lleno de los requisitos	<p>Personas: Apropiación del personal de la institución de la Plataforma Estratégica.</p> <p>Apropiación del personal de la UT, de la cultura del autocontrol.</p> <p>Financieros: Crisis financiera que impacta en el normal funcionamiento de la universidad.</p> <p>Búsqueda de recursos y fuentes de financiación.</p> <p>Transversalidad: Sistematización de la información de los procesos</p>	<p>1. Detrimiento del patrimonio institucional.</p> <p>2. Hallazgos de los entes de control</p> <p>3. Sanciones de tipo disciplinario, fiscal y penal para los funcionarios responsables del proceso.</p>	2	3	Zona de Riesgo Baja	<p>1. Verificar que todas las cuentas cumplan con los requisitos establecidos en el procedimiento de tesorería.</p> <p>2. Implementación de un sistema de información acorde a las necesidades de la Institución.</p> <p>3. Establecer la responsabilidad de cada una de las áreas que intervienen en la generación de cuentas para minimizar errores.</p>	4	3	Zona de Riesgo Moderada	Reducir o Evitar el Riesgo	<p>1. Revisión y ajuste de la cartilla documental para unificar el criterio de revisión de soportes</p> <p>2. Utilización del sistema de información para evitar duplicidad de pagos.</p> <p>3. Capacitar al personal encargado de revisión de soportes.</p> <p>4. Socializar los cambios en materia normativa y procedimental.</p>	PERMANENTE DIARIAMENTE PERMANENTE PERMANENTE	Director Financiero, Contador y Tesorero, Oficina de Contratación Oficina de Compras Asesoría Jurídica	<p>1. Cartilla documental</p> <p>2. Actas de capacitación</p> <p>3. Circuitos Informativos</p> <p>4. Reporte de cuentas por pagar.</p>