
 C.R.A. Corporación Autónoma Regional del Atlántico	MAPA				
	MAPA DE RIESGO INSTITUCIONAL Y DE CORRUPCIÓN - PROCESO: GESTION FINANCIERA				
	Código: GF-MP-01	Versión: 4	Fecha: 11/11/2020		

CONTEXTO (MARCO DE REFERENCIA PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO)								
Contexto Externo			Contexto Interno			Contexto del Proceso		
Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización	Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización	Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización
Ambiente social y cultural	Impactos sobre el ambiente debido al Cambio Climático	Media	Gobierno y estructura organizacional	Impacto negativo interno y externo, al no haber coherencia en la estructura organizacional con la función misional de la corporación, debido a las diferencias entre los perfiles y grados, conforme a los niveles establecidos en la ley y de acuerdo a las competencias actuales que poseen los funcionarios.	Baja	Diseño del Proceso	Proceso desactualizado según las necesidades de la entidad y normativas.	Baja
	Conflictos en la comunidad.							
Políticos	Cambios de gobierno que puedan afectar las funciones de la entidad por no tener programas con enfoque ambiental, o con poco enfoque a los recursos naturales.	Alta	Políticas, objetivos y estrategias	Contextualización y actualización del código de ética y buen gobierno (redefinir principios estratégicos y axiológicos).	Baja	Objetivo del Proceso	Claridad en el objetivo del proceso.	Media
	Estabilidad institucional por factores políticos							
Legales	Que la normatividad no se encuentre acorde y actualizada según la problemática ambiental existente.	Alta	Capacidades (Recursos y conocimiento)	Capacidad técnica del personal, alto nivel educativo cualificación del capital humano con lo que cuenta la entidad.	Baja	Interacción con otros procesos	Desarticulación con los procesos que son insumo de entradas para el proceso Financiero	Media
	Cambios normativos que fortalezcan el ejercicio misional de la entidad.							
Financiero	Disminución en las Transferencias del sector eléctrico por baja producción.	Alta	Sistemas de información	No se encuentran adoptados todos los sistemas de información requeridos para apoyar en la operación misional y de apoyo de la entidad.	Alta	Transversalidad	Proceso de apoyo económico en el desarrollo de los objetivos de los demás procesos establecidos en la corporación.	Media
	Disminución en las Transferencias por concepto de sobretasa ambiental y/o porcentaje predial unificado.			Baja respuesta de los sistemas de información a las necesidades actuales de trabajo en casa y virtualización de la gestión.				
Tecnológicos	Retrasos de pagos provenientes de terceros por autoridad o seguimiento ambiental.	Baja	Cultura organizacional	Poco uso de las herramientas tecnológica disponibles.	Media	Procedimientos Asociados	Desarticulación de los procedimientos e instrumentos asociados al proceso Financiero.	Media
	Desconocimiento o uso inadecuado por parte de los usuarios de las herramientas tecnológicas con que cuenta la entidad.			Falta de capacidad del recurso humano para afrontar retos de trabajo remoto.				
Económico	Renuencia al cambio.	Alta	Financiera	Falta de oportunidad en los pagos de los compromisos financieros de la entidad debido a los retrasos en las transferencias por concepto de sobre tasa ambiental.	Alta	Responsables del Proceso	Incumplimiento de las obligaciones contractuales y funciones propias del proceso, por parte de los contratistas y funcionarios, respectivamente.	Alta
	Inestabilidad climática que afecta la producción energética y por tanto las transferencias del sector eléctrico.							
Competitivo	Disminución en los recaudos por problemas económicos generados por causa de orden público y/o emergencia sanitaria en las empresas y contribuyentes de la entidad.	Alta	Normas, directrices y modelos adoptados por la entidad	Sistema de Gestión de la Calidad certificado desde 2015.	Baja	Comunicación entre los procesos	Deficiencia en la circulación de la información entre los procesos de la corporación.	Media
	Falta de gestión por parte de los municipios en cuanto a recaudos ambientales que deben ser transferidos a la entidad.							
	Creación o existencia de una nueva entidad que limite el área de jurisdicción de la corporación.	Alta				Profundidad y Metodología en la gestión del riesgo	Posible no identificación de riesgos durante la construcción del mapa	Media

Alta	Media	Baja
------	-------	------

Objetivo Estratégico (Plan de Acción)	Sostenibilidad Institucional: Garantizar la sostenibilidad en la estructura interna, funciones y operatividad interna de la Corporación autónoma Regional del Atlántico.
Objetivo de Calidad	Distribuir equitativamente la inversión económica en la recuperación, conservación y protección de los recursos naturales y el ambiente.
Objetivo del Proceso	Llevar a cabo la gestión del recurso financiero de la entidad, mediante actividades de cobro y recaudo de ingresos, administración presupuestal, pago de compromisos y procesamiento de información contable, para contribuir a la financiación de los planes, programas y proyectos incluidos en el Plan de Acción Institucional PAI de la Corporación, así como el normal funcionamiento de la Entidad.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS					ANÁLISIS DE RIESGO			EVALUACIÓN DEL RIESGO					ACCIONES CORRECTIVAS	ARTICULACIÓN CON EL SISTEMA DE GESTIÓN Y OTROS		RESPONSABLE
Riesgo	Tipo	Fuente	Causas	Consecuencias Potenciales	Imp	Prob	Riesgo Inherente (ZIR)	Controles Para el Riesgo	Evaluación de los Controles	Imp	Prob	Riesgo Residual (ZFR)	Acciones en Caso de Materialización	Indicador Relacionado	Documentos Relacionados	
RIESGOS INSTITUCIONALES																
Deficiencias en el cobro y recaudo del ingreso	Operativo	Funcionarios y/ Contratistas	Desactualización de la base de datos. Ausencia de herramientas para el seguimiento de cobro y recaudo del ingreso mediante el trabajo remoto. La no existencia de procedimiento. Falta de personal. Falta de cultura de las entidades territoriales para la realización de las transferencias.	Falta de liquidez de corporación. Disminución en los niveles de recaudo de las diversas rentas. Incumplimiento en la cancelación de los compromisos	5	5	Zona de Riesgo Extrema	Seguimiento a los informes semanales individuales de la gestión realizada por los funcionarios y contratistas encargados de la cobranza y el recaudo de las rentas. Ejecución de los procedimientos.	85	5	3	Zona de Riesgo Extrema	Reforzar la gestión de cobro Reportar a las entidades de controles para que tomen las medidas pertinentes.	Porcentaje de recaudo de cartera por autoridad ambiental Porcentaje de recaudo de cartera por tasa retributiva Porcentaje de recaudo de cartera tasa por uso	GF-PR-06 Procedimiento de Cobro por Jurisdicción Coactiva v2. GF-PR-08 Procedimiento de Gestión Presupuestal de Ingresos v1	Profesional universitario - Recaudos
Imputación presupuestal errónea.	Operativo	Funcionarios y/ Contratistas	Error al ingresar información al sistema. Desconocimiento del presupuesto aprobado. Equivocación de rubros contables para ejecutar	Inconsistencias en los informes de ejecución presupuestal. Sanciones disciplinarias.	3	1	Zona de Riesgo Moderada	Elaboración y análisis de Informes mensuales de ejecución presupuestal. Cierres contables y presupuestal mensualmente Ejecución del procedimiento de Gestión Presupuestal de Gastos	85	1	1	Zona de Riesgo Baja	Intensificar el proceso de revisión al momento de gravar y firmar los documentos de ejecución presupuestal.	N.A.	GF-PR-07 Procedimiento de Gestión Presupuestal de Gastos v1	Profesional especializado - Presupuesto
Sobreestimación, omisión y/o imprecisión en la proyección del presupuesto de ingresos y gastos de la corporación.	Operativo	Funcionarios y/ Contratistas	Desconocimiento de la normatividad. Falta de competencia del funcionario y/o contratista que lidera o participan en este proceso. Carencia de estudios que soporten las cifras estimadas Fuente de la información no veráz, al existir deficiencia en la coordinación y comunicación entre la Gerencia financiera y las otra dependencias. Falta de planificación de las partidas presupuestales de gastos e ingresos	Sanciones y pérdida de recursos. Bajo rendimiento en informes de gestión. Déficit presupuestal. Continuas modificaciones presupuestales. Retrazos y limitación en la ejecución de proyectos	2	2	Zona de Riesgo Baja	Existen parámetros y cronograma para la formulación y remisión de información pertinente para la elaboración del presupuesto de la corporación. El presupuesto es revisado, analizado y evaluado por el comité establecido en la corporación antes de ser presentado y aprobado oficialmente. Procedimiento establecido en el Sistema de Gestión.	85	2	1	Zona de Riesgo baja	Capacitación al personal encargado de elaborar el presupuesto de las diferentes dependencias. Reevaluar las políticas sobre la formulación y control de la ejecución del presupuesto para cada dependencia	Porcentaje de ejecución presupuesto de inversión. Porcentaje de ejecución presupuesto de ingresos	GF-PR-07 Gestión Presupuestal de Gastos v1. GF-PR-08 Gestión Presupuestal de Ingresos v1.	Profesional especializado - Presupuesto
Incumplimiento en el pago de los compromisos	Operativo	Funcionarios y/ Contratistas	Deficiencias en el recaudo por inestabilidad institucional Realización de compromisos sin la certeza de la consecución del Ingreso Incumplimiento del PAI	Aumento de las cuentas por pagar. Pagos de demandas por incumplimiento. Pérdida de imagen	4	4	Zona de Riesgo Extrema	Ejecución del procedimiento de Trámites de Cuentas para Pago (Específicamente las actividades de cobro y recaudo de las rentas) No realizar compromisos de pagos sin estar seguros del ingreso efectivo permanentemente. Se organizan los pagos cronológicamente al cumplimiento de las labores (Sistema de causación)	85	4	2	Zona de Riesgo Alta	Mejorar la planificación del PAI	N.A.	GF-PR-01 Procedimiento Tramites de Cuentas para Pago v3	Profesional universitario - Tesorería
Deficiencias en el procesamiento de la información contable para la financiación de Planes, Programas y Proyectos.	Operativo	Funcionarios y/ Contratistas	Errores en los registros y conceptos de cuentas contables. Errores del aplicativo contable	Deficiencia en los recursos disponibles para la ejecución de proyectos. Toma de decisiones equivocadas por la veracidad de la información	3	3	Zona de Riesgo Alta	Informes mensuales de ejecución presupuestal. Revisiones mensuales de los cierres contables. Ejecución del procedimiento de Gestión Presupuestal de Gastos Mensualmente.	85	3	1	Zona de Riesgo Moderada	Revisión de información parametrizada e ingresada al software contable	N.A.	N.A	Profesional especializado - Contador
Disminución de ingresos previstos	Operativo	Cambios de ley	Normas que afectan el recaudo de los ingresos previstos. Ocurrencia de desastres naturales o factores climático. Falta de personal para realizar la gestión de cobro. Falta de cultura de las entidades territoriales para la realización de las transferencias. Existencia de una nueva entidad que limite el área de jurisdicción de la corporación	Incumplimiento de pagos de compromisos adquiridos. Pago de demandas por incumplimiento. Pérdida de imagen	5	5	Zona de Riesgo Extrema	Reunión de comité de recaudo mensualmente. Ejecución de los procedimientos (Específicamente las actividades relacionadas con el cobro y recaudo de las rentas) Reunión mensualmente de seguimiento de la gestión realizada por los funcionarios y contratistas encargado del recaudo.	85	5	3	Zona de Riesgo Extrema	Disminuir los Compromisos	Incremento en la facturación por autoridad ambiental. Incremento en la facturación por tasa	GF-PR-02 Procedimiento de Ingresos por Autoridad Ambiental v3	Subdirector Financiero
RIESGOS DE CORRUPCION																
Pérdida económica e inadecuado uso de los recursos económicos del estado	Corrupción	Funcionarios y/ Contratistas	Inclusión de Partidas Presupuestales no establecidos en Plan de Acción o gastos no autorizados, en beneficio propio o de un tercero. Falta de Seguimiento	Investigaciones y sanciones por partes de los organismos de control	5	1	Zona de Riesgo Alta	Conciliación mensual entre las dependencias de contabilidad, tesorería Vs presupuesto, con el fin de detectar diferencias o anomalías. Registro oportuno de las transacciones realizadas por la Corporación para que la información contable sea fidedigna. Cumplimiento permanente a la normatividad vigente	85	3	1	Zona de Riesgo Moderada	Ejercer mayor seguimiento	N.A.	N.A	Subdirector Financiero

CONTROL DE CAMBIOS		
Versión	Fecha	Descripción del Cambio
1	24/05/2013	Creación del Documento
2	19/11/2018	1. Se ajustó el mapa de riesgo a la nueva metodología para la administración de riesgo 2. Se eliminaron los diez (10) riesgos institucionales establecidos y se reemplazaron por siete nuevos inductores. 3. Adicionalmente, se incluyó riesgo de corrupción en esta metodología.
3	27/01/2020	Se incluyó en el factor financiero del contexto externo, "Disminución en las Transferencias por concepto de sobretasa ambiental y/o porcentaje predial unificado". Se hicieron modificaciones en las siguientes causas: En el riesgo No. 1: Se incluyó "Falta de cultura de las entidades territoriales para la realización de las transferencias". Riesgo No. 4: Se incluyó "Realización de Compromisos sin la certeza de la consecución del Ingreso" Riesgo No. 6: Se le adicionó a la causa tres "para realizar la gestión de cobro". En los controles se les agregó la periodicidad. Asimismo, se incluyó el control "No realizar compromisos sin la certeza del ingreso efectivo permanentemente". En las acciones correctivas, se incluyó la acción en el riesgo número uno "Reportar a las entidades de controles para que tomen las medidas pertinentes". En la columna de indicadores relacionado se incluyó los indicadores "Sobretasa ambiental y/o porcentaje ambiental" en el riesgo uno y seis. Se eliminó del mapa de riesgo el inductor "Incertidumbre en la proyección de ingresos para la operación" con su respectivo análisis y evaluación.
4	11/11/2020	Contexto Externo: El nivel de priorización de las situaciones probables registradas en el factor Legal, pasó de "Media" a "Alta". Se incluyó como situación probable, en el factor Financiero "Disminución en los recaudos por choques institucionales". En el factor Económico, se incluyó como situación probable "Disminución en los recaudos por problemas económicos generados por causa de orden público y/o emergencia sanitaria en las empresas y contribuyentes de la entidad". En el factor Competitivo, se incluyó como situación probable "Creación o existencia de una nueva entidad que limite el área de jurisdicción de la corporación", con nivel de priorización Alta.
		Contexto Interno: En el factor Sistemas de información, se incluyó como situación probable "Baja respuesta de los sistemas de información a las necesidades actuales de trabajo en casa y virtualización de la gestión". El Nivel de priorización pasó de "Media" a "Alta". En el factor Cultura organizacional, se incluyó como situación probable "Falta de capacidad del recurso humano para afrontar retos de trabajo remoto". El Nivel de priorización pasó de "Baja" a "Media". El Objetivo estratégico "Permitir la construcción conjuntamente con los desafíos asociados a la planificación y gestión ambiental exitosa, mediante la preparación en forma armónica en todas las áreas y requerimientos de infraestructura, tecnología y procedimientos para responder adecuadamente a los desafíos ambientales del departamento" se reemplazó por "Sostenibilidad Institucional: Garantizar la sostenibilidad en la estructura interna, funciones y operatividad interna de la Corporación autónoma Regional del Atlántico". Se reemplazó el Objetivo del proceso "Llevar a cabo la gestión del recurso financiero de la Entidad, mediante el cobro y recaudo del
		Se reemplazó el Objetivo del proceso "Llevar a cabo la gestión del recurso financiero de la Entidad, mediante el cobro y recaudo del ingreso. Pago de compromisos y procesamiento de información contable para contribuir con la financiación de los programas, planes y proyectos de la Corporación, así como el normal funcionamiento de la Entidad" se reemplazó por "Llevar a cabo la gestión del recurso financiero de la entidad, mediante actividades de cobro y recaudo de ingresos, administración presupuestal, pago de compromisos y procesamiento de información contable, para contribuir a la financiación de los planes, programas y proyectos incluidos en el plan de acción de la Corporación, así como el normal funcionamiento de la Entidad". Inductor de riesgo No. 1: Se incluyó como causa "Ausencia de herramientas para el seguimiento de cobro y recaudo del ingreso mediante el trabajo remoto". Se incluyó como consecuencia "Disminución en los niveles de recaudo de las diversas rentas". En el análisis del riesgo, tanto la probabilidad como el impacto pasaron de 4 a 5. Se incluyó como control "Seguimiento a los informes semanales individuales de la gestión realizada por los funcionarios y contratistas encargados de la cobranza y el recaudo de las rentas". Se eliminaron los controles "Reunión de comité de recaudo mensualmente" y "Reunión mensualmente de seguimiento de la gestión realizada por los funcionarios y contratistas encargado del recaudo". En la evaluación del riesgo, el impacto pasó de 2 a 5 y el Riesgo Residual pasó de "Zona de Riesgo Alta" a "Zona de Riesgo Extrema". Se eliminan los indicadores relacionados " Sobretasa ambiental y/o porcentaje ambiental, Mejoramiento en el ingreso por autoridad ambiental y Mejoramiento en el ingreso por tasas" y se reemplazan por "Porcentaje de recaudo de cartera por autoridad ambiental, Porcentaje de recaudo de cartera por tasa retributiva y Porcentaje de recaudo de cartera tasa por uso". En el inductor de Riesgo No. 2: Se elimina el Indicador Relacionado "Número de casos encontrados" y se coloca N.A. En el inductor de Riesgo No. 3: En el Análisis de Riesgo, la probabilidad pasa de 1 a 2 y el impacto de 2 a 4. La Zona de Riesgo inherente pasa de "Zona de Riesgo Alta" a "Zona de Riesgo Baja". En el control uno, se elimina la expresión "Establecer y definir" y se incluye "Existen"
		Inductor de Riesgo No. 4: A la causa uno se le agrega "por inestabilidad institucional". En el análisis de Riesgo, el impacto pasa de 3 a 4. Al control uno se le agrega "(Específicamente las actividades de cobro y recaudo de las rentas)". El Riesgo Residual, pasa de "Zona de Riesgo Moderada" a "Zona de Riesgo Alta". Se elimina el Indicador Relacionado "Porcentaje de cumplimiento de los compromisos durante el año" y se coloca "N.A.". Inductor de Riesgo No. 5: Se elimina el Indicador Relacionado "Número de casos detectados" y se coloca "N.A.". Inductor de Riesgo No. 6: Se incluye como causa "Existencia de una nueva entidad que limite el área de jurisdicción de la corporación". En el Análisis de Riesgo, la probabilidad pasó de 3 a 5 y el impacto de 4 a 5. Al control dos, se le agrega "(Específicamente las actividades de cobro y recaudo de las rentas)". El Riesgos Residual, pasó a "Zona de Riesgo Alta" a "Zona de Riesgo Extrema". Se elimina el Indicador Relacionado "Sobretasa ambiental y/o porcentaje ambiental", el indicador "Mejoramiento en el ingreso por tasas" y "Mejoramiento en el ingreso por autoridad ambiental", se reemplazan por "Incremento en la facturación por autoridad ambiental" e "Incremento en la facturación por tasa". Riesgo de Corrupción: Se cambió el tipo del Riesgo de Corrupción de "Operativo financiero" a "Corrupción". Se elimina el Indicador Relacionado "Números de hallazgos levantados en auditorías realizados por entes de control tanto internos como externos, relacionados con el incumplimiento de los controles establecidos" y coloca N.A. En todo el mapa se cambia la sigla "PAC" por "PAI". Se incluyó el nuevo objetivo de la línea estratégica que aplica al proceso de acuerdo al nuevo Plan de Acción Institucional PAI 2020-2023. Adicionalmente, se incluyó el nuevo logo del SGI.

ELABORÓ	Grupo Financiero
REVISÓ	Comité Institucional de Gestión y Desempeño
APROBÓ	Comité Institucional de Gestión y Desempeño

CARGO	Grupo Financiero
CARGO	Comité
CARGO	Comité

FECHA	23/10/2020
FECHA	10/11/2020
FECHA	11/11/2020