

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS

MATRIZ DE RIESGOS FINANCIEROS

ITEM	PROCESO	RIESGO	CAUSA	EFEECTO	CALIFICACION DEL RIESGO	OPCIONES DE MANEJO	RESPONSABLES
1	Presentación de información exogena a la Dian	No presentación o presentación extemporanea	Falta de preparación y elaboración de la información exogena de manera extemporanea	Sanciones, multas, investigaciones , procesos disciplinarios	Medio	Asumir el Riesgo	Contador
2	Preparación, liquidación y presentación de Impuestos ante la Dian y entidad territorial	Presentación inequivoca y extemporanea	Falta de idoneidad del profesional contable al elaborar las declaraciones tributarias	Sanciones, multas, investigaciones , procesos disciplinarios	Medio	Asumir el Riesgo	Contador
3	Pagos a los proveedores	Realizar el pago a otro proveedor	Falta de control al hacer el proceso de pago y verificación de la documentación correspondiente del proveedor	Posible perdida de recursos, detrimento patrimonial	Bajo	Asumir el Riesgo	Rector - Tesorero
4	Pago de Impuestos	Realizar el proceso de pago extemporaneo	Desconocimiento de las fechas de vencimiento o falta de control y verificación de dichos tiempos	Sanciones, multas, investigaciones , procesos disciplinarios	Bajo	Asumir el Riesgo	Rector - Tesorero
5	Adquisición de Bienes y Servicios	Fallas en la supervisión de obras o servicios contratados.	Falta de idoneidad en el supervisor en los procesos de contratación de las obras o los servicios contratados	Pérdida de recursos, detrimento patrimonial	Bajo	Asumir el Riesgo	Rector
6	Contabilidad Presupuestado y Tesorería	No recaudar por concepto de recursos propios los dineros provenientes de certificados y concesión de tienda escolar	No tener un control adecuado para realizar la gestión de cobro	Pérdida de recursos, disminución del ppto de ingreso de recursos propios	Medio	Reduce Comparte Transfiere Riesgo	Tesorero/a- Rector- Contador
7	Almacén	Actos delictivos (hurto) contra la propiedad planta y equipo de la institución	Medidas de seguridad insuficientes	Pérdida de recursos, detrimento patrimonial	Medio	Reduce Comparte Transfiere Riesgo	Rector
8	Contabilidad	No efectuar descuentos de ley al momento de la causación de las facturas (retención en la fuente, impuestos tasas, etc.)	Falta de verificación de los descuentos de ley antes del pago;	Pérdida de recursos, sanciones por parte de los órganos de control por el no recaudo a tiempo de los descuentos de ley	Medio	Asumir el Riesgo	Contador
9	Almacén	Deficiencia en procedimiento para manejo uso y conservación de los inventarios de la institución	Por clasificación de cada elemento, la responsabilidad individual, obsolescencia, deterioro de los inventarios	Disminución de los activos, pérdida de recursos, información de los bienes desactualizada	Medio	Reduce Comparte Transfiere Riesgo	Consejo Directivo, Responsables del proceso
10	Rectoría	Errores en el cargue de documentos que soportan la información de contratación	No se revisa la información antes de su publicación, secop II, Colombia compra eficiente	Sanciones, multas, investigaciones , procesos disciplinarios	Bajo	Asumir el Riesgo	Rector