EMDUPAR		FO-GE-30
		VERSION: 02 16-04-18
		PAGINA 1 DE 1

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA

OBJETIVO: Asegurar la ejecución presupuestal de acuerdo al presupuesto establecido para los diferentes departamentos y lograr el uso optimo de los recursos para los diferentes programas que pertenecen a este proceso..

RESPONSABLE: Jefe de Gestión Financiera

	1. IDENTIFICACION DEL RIESGO (Matriz de Vulnerabilidad)							2. ANÁLISIS DE RIESGOS				3. VALORACIÓN DE RIESGOS																		5. COMUNICACIÓN Y CONSULTA	
								(7) CALIFICACIÓN DEL RIESGO ANTES DE CONTROLES		(10) EVALUACIÓN DEL RIESGO (Riesgo Inherente) Acciones de Contingencia		(12) DESCRIPCIÓN DE LOS CONTROLES							(13) CALIFICACIÓN DEL RIESGO DESPUES DE CONTROLES										(21) MONITOREO	
														TIPO DE CONTROL	EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA EFECTIVIDAD DE LOSCONTROLES														
N°	OBJETIVO ESTRATEGICO	(1) CONTEXTO ESTRATEGICO (Eventos, Condiciones o Situaciones)	(2) CAUSAS (Asociadas al Factor Generador)	(3) RIESGOS (Inventario)	(4) DESCRIPCIÓN	(5) CONSECUENCIAS POTENCIALES	(6) TIPO DE RIESGO	PROBABILIDAD (Frecuencia de Ocurrencia)	IMPACTO (Consecuencia)	ZONA DE RIESGO	(11) MEDIDAS DE RESPUESTA	EXISTEN? S	EXISTEN? N	CONTROLES EXISTENTES	PREVENTIVO	CORRECTIVO	ESTÁN DOCUMENTADOS?	SE ESTÁN APLICANDO EN LA ACTUALIDAD?	HAN SIDO EFECTIVOS PARA MINIMIZAR EL RIESGO?	PROBABILIDAD (Frecuencia de Ocurrencia)	IMPACTO (Consecuencia)	ZONA DE RIESGO	(15) MEDIDAS DE RESPUESTA	(17) ACCIONES	(18) RESPONSABLES	(19) CRONOGRAMA FECHA INICIO	(19) CRONOGRAMA FECHA FINALIZACIÓN	(20) INDICADORES	AUTOEVALUACIÓN RESPONSABLE DEL PROCESO	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE OFICINA DE CONTROL INTERNO
1	POLÍTICAS CONTABLES	DEFINIR NUEVAS POLITICAS CONTABLES INTERNAS	Incumplimiento a lo establecido en la Resolución 414 de 2014, Los hechos económicos no revelarían la realidad y la fidelidad de la información.	Definición inadecuada de políticas contables que no contribuyen a una representación fiel	ESTAS POLITICAS CONTABLES SE ADOPTARON PARA LA ELABORACION DE LOS BALANCES BAJO NORMAS NIIF (Resolución 414 del 2014) Y ACTUALMENTE SE ESTAN ADELANTANDO LA ADAPTACION DE NUEVAS POLITICAS CONTABLES SEGUN LA (Circular Conjunta 002 de fecha 08/03/2017. Asunto: Ley 1819 del 2016).	Incumplimiento de la Normatividad	Financiero	Casi seguro	Menor	Alta	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Implementación de las políticas para su cumplimiento y realización adecuadas de las revelaciones de los hechos económicos		X							Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Leer las políticas contables para la empresa bajo la contabilidad NIIF	Comité de Sostenibilidad y toda el área Contable	17/06/2018	21/09/2018	No. de reuniones realizada / No. Reuniones programadas	A través de acta de reunión No. 018, de fecha 09 de Agosto de 2018, se evidencia la socialización de las políticas contables y propuesta para que cada semana se lea y se analice.	Se evidencia el acta con la propuesta de lectura y socialización de las políticas contables de EMDUPAR S.A. E.S.P.
		INCORPORACION DE NUEVAS POLITICAS CONTABLES INTERNAS	La no actualización implica incumplimiento en cuanto a la obligación de hacerlo en los periodos correspondientes.			Sanciones								Seguimiento y verificación de actualizar las políticas contables en los periodos establecidos		X								Aplicación de nuevas políticas contables, según la(Circular Conjunta 002 de fecha 08/03/2017. Asunto: Ley 1819 del 2016).	Comité de Sostenibilidad y toda el área Contable	09/06/2018	31/12/2018	Procedimiento adoptado para aplicación de las nuevas políticas contables	Teniendo en cuenta los cambio en las reforma tributaria, EMDUPAR S.A. E.S.P. le da aplicabilidad a las nuevas políticas contables	Se evidencia la aplicación y cumplimiento a las políticas contables de acuerdo a la reforma de los estatutos tributarios vigente
		EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA, DEBE VELAR PARA QUE LAS POLITICAS CONTABLES, ESTEN BIEN DEFINIDAS	Desconocimiento de las políticas adoptadas por la entidad y la indebida aplicación.			Hallazgos								Procedimientos implementados dentro del proceso contable que definen el objetivo y el alcance de las políticas		X	x	x	x												
2	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA, DEBE VELAR POR LA DEPURACION PERMANENTE DE LA CONTABILIDAD	presentación de hechos económicos alejados de la realidad de la Empresa	Falta de políticas, directrices, procedimientos, lineamientos o similares que propenden por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.	El Comité de Sostenibilidad de la Empresa, esta adoptando, las nuevas políticas contables (Circular Conjunta 002 de fecha 08/03/2017. Asunto: Ley 1819 del 2016), para la depuración contable permanente y la calidad de la información.	Que no se logre la depuración al 31/12/2018 y se impongas las sanciones pertinentes	Financiero	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Seguimiento y verificación de actualizar las políticas contables en los periodos establecidos	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Reunión permanente del Comité de Sostenibilidad, el cual debe velar, por la depuración contable permanente	Comité de Sostenibilidad - área Contable y Revisora Fiscal	09/06/2018	31/12/2018	No. de reuniones realizada / No. Reuniones programadas	Se realiza reunión de Comité de sostenibilidad una vez al mes	A través de actas de reuniones y listado de asistencia, se evidencia las reuniones de Comité de sostenibilidad financiera
		ADAPTACION DE NUEVAS POLITICAS CONTABLES INTERNAS	aplicación inadecuada de las normas y los procedimientos			Aperturar en años posteriores los Balances, para realizar las correcciones que no se hicieron oportunamente, acarreando sanciones administrativas y penales																		Reunión permanente del Comité de Sostenibilidad, el cual debe velar, por la calidad de la información contable	Comité de Sostenibilidad - área Contable y Revisora Fiscal	09/06/2018	31/12/2018	No. de reuniones realizada / No. Reuniones programadas	Se realiza reunión de Comité de sostenibilidad una vez al mes	A través de actas de reuniones y listado de asistencia, se evidencia las reuniones de Comité de sostenibilidad financiera
		SEGUIMIENTO DE LAS POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS, POR EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD	ausencia de las medidas de control de acuerdo a las políticas contables existentes			Perdida de la tarjeta profesional como Contadores Públicos																		Verificación de las tarjetas profesionales de los contadores que ejercen sus funciones dentro de la Empresa	Jefe de Gestión Financiera	09/06/2018	31/12/2019	No. De Contadores en el área financiera con Tarjeta Profesional Vigente / Total de contadores con Tarjeta Profesional	Teniendo en cuenta el manual de perfiles y responsabilidades actual, el Área Financiera cuenta con el numero de contadores públicos y su respectiva tarjeta que lo acredita para ejercer sus funciones	A través de las revisiones de las hojas de vidas se evidencia que los Contadores del Área Financiera cuentan con su Tarjeta Profesional
3	FASE DE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACION	DEPURACION DE LOS REGISTROS, EN BASE A LAS POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS	información financiera no precisa	Registros globales de hechos económicos	En el área contable, esta detectando las partidas contables que no reflejan la realidad de la empresa, para poderlas depurar.	La no detención de todas las partidas contables, que están pendientes a depuración contable	Financiero	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	x		Procedimientos implementados dentro del proceso contable que definen el objetivo y el alcance de las políticas	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Identificación de las partidas contables que están sujetas a la depuración contable	Área de Contabilidad	01/02/2018	31/12/2018	Partidas contables depuradas / Partidas contables por depurar	A través de una relación se identificaron las partidas contables que deben depurar	Se evidencia relación de las partidas contables identificadas, pendientes para depurar
		CONTABILIZACION DE REGISTROS CON SUS RESPECTIVOS SOPORTES	Hechos económicos ilgastificados			La no información general de las partidas que deberían ser reconocidas, por clasificar terceros y centros de costos																		Entrar a depurar todas las partidas contables que ya fueron identificadas, realizando los respectivos ajustes con sus soportes.		01/02/2018	31/12/2018		de 515 partidas contable, se han ajustado 515 de las cuentas de banco, inventarios, propiedad planta y equipos, y cartera.	Se evidencia cumplimiento del 100% sobre las acciones propuestas.
4	FASE DE RECONOCIMIENTO MEDICION INICIAL	ELABORAR POLITICAS INTERNAS PARA LA MEDICION DE CIERTOS HECHOS ECONOMICOS	Ausencia de criterios para la medición de los hechos económicos	Dificultad para la medición monetaria fiable del hecho económico.	En el área contable, esta detectando las partidas contables que no reflejan la realidad de la empresa, a informándose, y cada área responsable, para que se lleve la medición real de los hechos económicos, algunas mediciones se pueden realizar internamente, otras mediciones deben ser contratadas por peritos expertos, para luego entrar a depurar dichas partidas	No tener políticas contables claras, para la medición real del hecho económico	Financiero y demás áreas que generen información para la contabilidad	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	x		Implementación de las políticas para su cumplimiento y realización adecuadas de las revelaciones de los hechos económicos	X		X	X	X	X	X	X	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Adaptación de nuevas políticas contables, bajo las normas aplicables a la empresa	Comité de Sostenibilidad - área Contable, área de Talento Humano, Almacén, Gestión Comercial y Revisora Fiscal	01/02/2018	31/12/2018	Documento de obligatoria aplicación	Observar la aplicación de las normas contables en las operaciones	Se evidencia el cumplimiento de las políticas contables en las operaciones
		EXTERNAS CONTRATACION DE PERSONAL IDONEO PARA LA MEDICION DE CIERTOS HECHOS ECONOMICOS	Falta de asesría técnica			La no medición real de los hechos económicos y/o reportados en la contabilidad y que se deben ajustar																		Medición real de la cuenta 25 Beneficios a los empleados, y realizar el calculo actuarial, por parte del área de Talento Humano		09/06/2018	31/12/2018	Valor liquidación beneficios a los empleados/ valor registro contable de beneficios a los empleados	Se realiza reunión de Comité de sostenibilidad y en coordinación con la oficina de talento humando se determina el valor de los beneficios a los empleados, se hacen los ajustes en contabilidad	se evidencia la documentación certificada de los beneficios de los trabajadores y de los ajustes contables
		LLEVAR LA MEDICION DE ESTOS HECHOS ECONOMICOS, A LA CONTABILIDAD	falta de precisión en la información contable			La no contratación de personas naturales o jurídicas, expertas en valorar y revalorizar los activos muebles e inmuebles de la empresa.																		Medición real de los bienes inmuebles y muebles de la empresa, a cargo del área de Almacén		09/06/2018	31/12/2018	Numero de Bienes tangibles e intangibles /numero de bienes tangible e intangibles inventariados	Se realiza la totalidad de los bienes tangibles e intangibles aplicando la medición según las políticas contables vigentes	Se evidencia relación en Excel y posterior incorporación al sistema SYSMAN del inventario.
																								Medición real de la cartera de la empresa a cargo del área de facturación, implementación de calaterio de usuarios mediante el contrato de colaboración empresarial con Radiar.		09/06/2018	31/12/2018	Valor cartera usuarios/valor cartera registrada en contabilidad	Depuración de la cartera, teniendo en cuenta los ajustes por deterioro y las notas aplicadas a los usuarios.	Estado real de cartera al corte de 31/12/2018.
5	FASE DE RECONOCIMIENTO REGISTRO	INFORMACION OPORTUNA DE LA GENERACION DEL HECHO ECONOMICO AL AREA CONTABLE	La información no corresponde al tiempo de operaciones, no se presenta la información contable completa.	Registro inoportuno de hechos económicos. Omisión del registro de algún hecho económico.	Bajo reunión del Comité de Sostenibilidad, realizado el día 09/08/2018, se informo a las áreas responsables de la generación de hechos económicos, la responsabilidad de ellos en la información oportuna, entregada al área contable.	La no información oportuna del hecho económico registrado en otra área de la empresa y que debe ser reportado en forma oportuna al área de contabilidad	Financiero	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Procedimientos implementados dentro del proceso contable que definen el objetivo y el alcance de las políticas	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Socialización sobre la entrega de la información oportuna a contabilidad de las áreas que generen hechos económicos	Comité de Sostenibilidad - Area de Talento Humano, Almacen y Gestion Comercial	09/06/2018	31/12/2018	Tiempo de respuesta 7 días	Reunión del comité de sostenibilidad contable con la participación de personal del área de Talento humano, Técnica y comercial.	Se evidencia en actas de comité de sostenibilidad contable.
		ANALIZAR LA VERACIDAD DEL HECHO ECONOMICO, POR PARTE DEL AREA CONTABLE	Operaciones sin auditoría y seguimiento en el área contable			Registro contable posterior, a la presentación del hecho económico																		Cumplimiento en la entrega oportuna de la información contable al área de contabilidad por parte de las demás áreas		09/06/2018	31/12/2018		Reducción del tiempo de entrega de información por parte del área comercial, almacen, área técnica para el registro oportuno de las operaciones.	Cumplimiento de los tiempos propuestos para la entrega de la información.
		REGISTRAR EL HECHO ECONOMICO EN EL MOMENTO OPORTUNO	Registro inoportuno de las operaciones.			El no registro contable por no tener la información del hecho económico.																								
	FASE DE RECONOCIMIENTO MEDICION POSTERIOR	LOS REGISTROS A APLICAR POSTERIORMENTE DEBEN SER MEDIBLES Y CONFIABLES	Registro de operaciones que no pueden ser medibles	Realización de cálculos errados o aplicación de criterios de medición posterior que no corresponden con la norma aplicable a la entidad.	Bajo reunión del Comité de Sostenibilidad, realizado el día 09/08/2018, se informo a las áreas responsables de la generación de hechos económicos, la responsabilidad de ellos en la información oportuna, entregada al área de contabilidad, para que se realicen los ajustes a la empresa, sobre ciertos hechos económicos, que se hacen necesarios en el saneamiento contable	La elaboración de políticas contables, que no estén de acuerdo con las normas aplicables a la empresa	Financiero y Demás áreas que generen información para la contabilidad	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Procedimientos implementados dentro del proceso contable que definen el objetivo y el alcance de las políticas	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Elaboración de nuevas políticas contables bajo la normatividad aplicable a la empresa	Comité de Sostenibilidad - Area de Talento Humano, Almacen y Gestion Comercial	09/06/2018	31/12/2018	Actualización de las políticas contables de acuerdo a la realidad de la entidad en el marco legal vigente.	Estudio permanente de las políticas contables susceptibles de actualización	Se evidencia estudio de las políticas contables.
		ESTA MEDICION DEBE SER SUPERVISADA Y ACEPTADA POR EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD	Medición de registros sin la supervisión del comité de sostenibilidad.			Resultados irreales, de la medición de ciertos hechos económicos, que deben ser ajustados en el área contable																		Medición real de los hechos económicos a depurar, durante la etapa del saneamiento contable		09/06/2018	31/12/2018	Realizar el saneamiento contable observando las políticas contables.	Mensualmente revisión de cuentas y ajustes de acuerdo a las políticas contables.	Se evidencia carpetas de ajustes y seguimiento al proceso de saneamiento contable.
		LOS REGISTROS A APLICAR POSTERIORMENTE DEBEN ESTAR DE ACUERDO CON LAS NORMAS CONTABLES APLICABLES A LA ENTIDAD	Los registros no corresponden con la norma contable vigente.			La no aprobación por el Comité de Sostenibilidad, las políticas contables que se van a adoptar en la empresa para el saneamiento contable																		Medición real de los hechos económicos que se puedan medir internamente. Contratar personal idóneo, para la medición de los hechos económicos que no se puedan medir internamente.		09/06/2018	31/12/2018	Verificar la medición de los hechos económicos, con los elementos técnicos y profesionales actualizados	Medición de los hechos económicos adecuadamente con elementos suficientes.	Avaluó de bienes de la entidad.
	REVELACION - PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	GERENCIA Y AREA ADTIVA Y FCRA - TOMAR DECISIONES EN BASE A LA INFORMACION FINANCIERA	Decisiones alejadas de la realidad de la entidad.	No utilización de la información financiera para la toma de decisiones. Inconsistencia entre las cifras presentadas en los estados financiera y los saldos reflejados en los libros de contabilidad.	Teniendo una información de los Estados financieros fidedigno y confiable, será una herramienta indispensable, para Gerencia y el Area Administrativa y Financiera, para la toma de decisiones acertadas.	La no confianza de la Gerencia, en los estados financieros de la empresa, para la toma de decisiones	Gerencia y Departamento Administrativo y Financiero	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Seguimiento y verificación de actualizar las políticas contables en los periodos establecidos	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Estados de resultados totalmente depurados	Gerencia - Comité de Sostenibilidad - Área contable	09/06/2018	31/12/2018	Verificación de las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos de acuerdo a las actividades de la entidad	Presentación de estados de resultados con sus revelaciones de manera veraz y fidedigna.	Estado de resultados presentados para la vigencia fiscal 2018
		CONCILIAR TODAS LAS PARTIDAS DE LAS CUENTAS CONTABLES	Presentación de los hechos contables en el análisis pertinente.			información no fidedigna, e irreal, reflejada en los estados financieros de la empresa																		Estados de Resultados que demuestren la realidad de la empresa y que puedan ser consultados por actores internos y externos		09/06/2018	31/12/2018	Estados de resultados con las revelaciones acertadas a la realidad de la entidad	Estados de resultados publicados de manera confiable y oportuna	Publicación de los estados financiera.
		VERIFICAR QUE LOS SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, REFLEJEN LA REALIDAD DE LA EMPRESA	Saldos contables que no corresponden a su naturaleza y tampoco se ajustan a las normas contables.			La no adopción de las normas contables aplicables a nuestra contabilidad.																		Estados de Resultados confiables, que sirvan, para la toma de decisiones gerenciales.		09/06/2018	31/12/2018	Información en los estados financieros que revelan la realidad de la entidad.	Decisiones tomadas tomando como fuente los estados financieros.	Decisiones acertadas en relación a los hechos económicos revelados
						Resultados de Estados financieros que no reflejan la realidad de la empresa																		Estado de Resultados fiables, que puedan ser auditados internamente y externamente.		09/06/2018	31/12/2018	Estados de resultados expuestos al análisis de auditoría.	Auditoría Integral de los estados de resultados.	Auditoría Integral de los estados de resultados.
	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	INTERNAS - CREACION DEL MAPA DEL RIESGO CONTABLE	No se tiene un papa de riesgos de la registro e información contable	Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable. No determinación de una instancia responsable que gestione el riesgo contable. Omisión en la divulgación de los riesgos de índole contable a los funcionarios de la entidad.	Con la elaboración del mapa de riesgo y el seguimiento del responsable, se mitigaran los riesgos de índole contable.	No tener un seguimiento real, para la medición de los riesgos contables	Financiero y Demás áreas que generen información para la contabilidad	Casi seguro	Moderado	Extrema	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	X		Seguimiento y verificación de actualizar las políticas contables en los periodos establecidos	x		x	x	x	x	x	x	Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir	Elaboración del mapa de riesgo que mitigaran los posibles riesgos de índole contable	Área Administrativa y Financiera y Área de Gestión de Control Interno - Area de Gestión de Talento Humano - Áreas de Almacén - Área de Facturación y Área de Gestión Comercial	10/06/2018	01/01/2018	Construcción del mapa de riesgos de índole contable	mapa de riesgos que prevengan posibles perjuicios	Mapa de riesgos definido y publicado
		DETERMINAR EL AREA RESPONSABLE QUE GESTIONE Y LE HAGA SEGUIMIENTO A EL RIESGO CONTABLE	Deficiencia en el seguimiento del riesgo contable.			No tener un responsable del seguimiento de los posibles riesgos contables.																		Seguimiento por parte del responsable, del mapa de riesgo que contiene los posibles riesgos de índole contable		11/06/2018	02/01/2018	Seguimiento periódico de mapa de riesgos de índole contable	Cronograma de actividades de seguimiento del mapa de riesgos de índole contable	Actividades realizadas en el seguimiento del mapa de riesgos de índole contable.
		SOCIABILIZACION CON LOS FUNCIONARIOS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS, DEL LOS POSIBLES RIESGOS CONTABLES DE LA ENTIDAD	Desconocimiento de los funcionarios de los posibles riesgos en las operaciones contables.			La no divulgación de los posibles riesgos contables, entre las áreas que generen información hacia el área de contabilidad y desconocen su responsabilidad, frente a estos riesgos contables.																		Seguimiento a las áreas que producen información sobre los hechos económicos, para que estos sean registrados con oportunidad.		12/06/2018	03/01/2018	Seguimiento al cumplimiento en la generación y entrega de información de los hechos económicos.	Establecimiento de fechas y actividades para la entrega de información de los hechos económicos.	Cumplimiento de los tiempos propuestos para la entrega de la información por parte de las áreas involucradas.

ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
GESTION INTEGRAL	GESTION FINANCIERA CONTROL INTERNO DE GESTION	GESTION PLANEACION