CODIGO:

MIPA DE RIESGO DE GESTIÓN - CORRUPCIÓN - SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN - FISCALES

PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA - FOR-GFIN-001-FISCALES | CODIGO: FOR-GFIN-001 | VERSIÓN: 1 | FECHA: 2025-1

EVALUACIÓN DE RIESGO DE:	Gestión Financiera				
FECHA DE REVISIÓN Y APROBACIÓN:	1/01/2025	VIGENCIA:	2025	FECHA DE SEGUIMIENTO:	dic-25

Identificación del riesgo									Análisis del riesgo inherente						Evaluación del riesgo - Valoración de los controles									Evaluación del riesgo - Nivel del riesgo residual					Plan de Acción					
Identificador	Proceso	Subproceso	Impacto	Causa Inmediata	Causa Raíz	Descripción del Riesgo	Clasificación del Riesgo	Presencia en la cual se realiza actividad	Probabilidad Inherente	%	Criterio de impacto	Impacto Inherente	%	Zona de Riesgo Inherente	No. Control	Descripción del Control	Afectación	Atributos: Tipo	Atributos: Implementación	Atributos: Documentación	Atributos: Frecuencia	Atributos: Evidencia	Probabilidad residual final	%	Impacto Residual final	%	Zona de Riesgo Final	Tratamiento	Plan de Acción	Responsable	Fecha Implementación	Fecha Seguimiento	Observaciones al Seguimiento	Estado
1	Gestión Financiera	CONTABILIDAD	Económico y Reputacional	por multas o sanciones otros entes de control externos	Posibilidad de afectación económica y reputacional por multas o sanciones de los entes de control externos, por inoportunidad en la presentación de informes de ley	Posibilidad de afectación económica y reputacional, por multas o sanciones de los entes de control externos, por inoportunidad en la presentación de informes de ley	Ejecución y Administración de procesos	91	Media	60%	Entre 10 y 50 SMLMV	Menor	40%	Moderado	1	El líder del área de contabilidad mensualmente verifica que los cierres contables se realicen de forma oportuna, cumpliendo con los fechas de la presentación de los informes.	Probabilidad	Preventivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	36%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Notificar al inicio de la vigencia el calendario tributario e informes de ley con los fechas del área responsable de entrega de informes.	Líder del area contable	1/01/2025	BIMENSUAL		Se realiza la socialización del calendario tributario e informes de ley con los fechas del area financiera para la vigencia 2025	Finalizado
															2	El líder del área de contabilidad mensualmente requerimenta a los cuentas contables de los diferentes entes de control, el cumplimiento de los informes de ley	Probabilidad	Preventivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	32%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo						
															3	El líder del área de contabilidad realiza seguimiento continuo antes del vencimiento de los informes para evitar de cometer sanciones, con el objetivo de que la información se entregue a tiempo.	Probabilidad	Detectivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Muy Baja	20%	Menor	40%	Bajo	Asumir						
2	Gestión Financiera	CONTABILIDAD	Económico y Reputacional	por demandas, multa, sanciones de entes externos de control	difícil presupuestal por inoportunidad en el flujo de la información para registro, análisis y generación de estados financieros.	Posibilidad de afectación económica y reputacional por demandas, multa, sanciones de entes externos de control difícil presupuestal por inoportunidad en el flujo de la información para registro, análisis y generación de estados financieros.	Ejecución y Administración de procesos	84/93	Muy Alta	100%	Entre 100 y 500 SMLMV	Mayor	80%	Alto	1	El líder del área contable realiza el financiar el cierre contable a los diferentes supervisores de los contratos, que no realicen la radicación de las cuentas.	Probabilidad	Preventivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	40%	Mayor	80%	Alto	Reducir el riesgo	El líder del área contable documenta el procedimiento y utiliza registros de control de cuentas internas de radicación de las cuentas, notificaciones a los supervisores de los contratos que no realizaron la radicación de las cuentas.	Líder del area contable	1/01/2025	BIMENSUAL		Se realizaron comunicaciones mediante correos a los supervisores de los diferentes deudores y acreedores para que realizaran la respectiva radicación de cuentas.	Finalizado
															2	El líder del área contable verifica el cierre de la radicación de las cuentas, las que no hayan presentadas, se le notifica al supervisor la radicación de la(s)mismas de forma inmediata.	Probabilidad	Preventivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	40%	Mayor	80%	Alto	Reducir el riesgo						
															3	El líder del área contable realiza el financiar el cierre contable a los diferentes supervisores de los contratos, que no realicen la radicación de las cuentas.	Impacto	Correctivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	40%	Moderado	60%	Moderado	Reducir el riesgo						
3	Gestión Financiera	TESORERIA	Económico y Reputacional	pagos erróneos a terceros internos y externo	error en la digitación numérica en los portales bancarios.	Posibilidad de afectación económica, por pagos erróneos a terceros internos y externos debido a error en la digitación numérica en los portales bancarios.	Ejecución y Administración de procesos	94/99	Muy Alta	100%	Mayor a 500 SMLMV	Catastrófico	100%	Extremo	1	La auxiliar de tesorería cree los pagos a los diferentes portales, la tesorera verifica la conformeza de los pagos, firma los pagos en los portales. Hace Cheques, comprobante de egreso y envía documentos soporte por contabilidad (presupuesto).	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	60%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo	El equipo de tesorería Continuar seguimiento preventivo, detectivo y correctivo del proceso.	Líder Tesorería	1/01/2025	MENSUAL		1. Se continua con el procedimiento de cargue de información al portal por parte de la auxiliar de tesorería, para proceder con la posterior verificación y visto de información por parte de la tesorera y por parte del Tesorero general y proceder con el pago de los mismos. 2. Igualmente antes los pasivos bancarios de la entidad se realizan conciliaciones de los mismos los trimestres no presentados y verificar e informar, las desviaciones y proceder con el cargue y pago de los mismos contra-entre el punto anterior. 3. Al finalizar cada periodo mensual se realiza el respectivo seguimiento a las conciliaciones bancarias de las cuentas activas y con saldo con que cuenta la ESE CIRO.	Finalizado
															2	La auxiliar de tesorería prepara de forma manual los pagos a los diferentes portales, y el cruce de encuentros bancarios en los mismos entre la tesorera para realizar la trazabilidad de pago para identificar errores.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	42%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo						
															3	Al finalizar el mes se realizan las conciliaciones bancarias por el área de tesorería, contabilidad y revisoría fiscal.	Impacto	Correctivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	42%	Mayor	75%	Alto	Reducir el riesgo						
4	Gestión Financiera	PRESUPUESTO	Reputacional	apropiación de recursos sin estar especificada en los rubros presupuestales	falta de planeación de las diferentes áreas de la ESE CIRO	Posibilidad de afectación reputacional por apropiación de recursos sin estar especificada en los rubros presupuestales debido a falta de planeación de las diferentes áreas de la ESE CIRO	Ejecución y Administración de procesos	3/60	Alta	80%	El riesgo afecta la imagen en la entidad internamente, de conocimiento general, nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores	Menor	40%	Moderado	1	La líder CIGD cuenta con documento de Junta directiva donde detalla la disposición general de cada uno de los rubros presupuestales, donde en cada área de presupuesto los verifica al momento de que llega la solicitud de rubro.	Probabilidad	Preventivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	18%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Continuar con la revisión de las solicitudes de los rubros con el comportamiento actual e histórico y generar alertas en rubros que alcicen el histórico de forma positiva o negativa.	Líder de Presupuesto	1/01/2025	BIMENSUAL		El área de presupuesto mediante seguimiento constante en los rubros ejecutados y los saldos de los mismos y con el comportamiento histórico de la entidad toma las necesidades que se medenciaron en la ejecución del B.S.E. con posterioridad a la ejecución presupuesto de gasto; como también se hace un registro del valor histórico de los últimos tres años para generar mayor trazabilidad confiable en la ejecución presupuestal de la entidad.	Finalizado
															2	La líder Ciro cuenta con un software financiar donde aplica los parámetros de la contratación de personal, bienes y servicios y demás rubros presupuestales, para que tenga mayor protección al momento de generar la CDP.	Probabilidad	Preventivo	Automático	50%	Documentado	Continua	Con Registro	Muy Baja	10%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo						
															3	El líder del presupuesto conscientes la importancia de realizar una adecuada planeación presupuestal con las diferentes áreas al momento de realizar el anteproyecto de presupuesto de la vigencia siguiente.	Probabilidad	Preventivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Muy Baja	12%	Menor	40%	Bajo	Asumir						
5	Gestión Financiera	TESORERIA, CONTABILIDAD, CARTERA, COSTOS, PRESUPUESTO, CUENTAS MEDICAS, FACTURACION	Económico y Reputacional	baja confiabilidad en el procesamiento y generación de la información financiera	baja confiabilidad en el procesamiento y generación de la información financiera	Posibilidad de afectación económica y reputacional por baja confiabilidad en el procesamiento y generación de la información financiera debido a falencias en el software institucional.	Fallas Tecnologicas	92/200	Muy Alta	100%	Mayor a 500 SMLMV	Catastrófico	100%	Extremo	1	Los líderes del área financiera realizan conciliaciones mensuales entre los diferentes módulos del área, con el objeto de encontrar posibles errores y no corregidas antes de generar informes.	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	60%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo	Notificar y Informar al area de TIC los ajustes necesarios para el correcto funcionamiento de los diferentes modulos.	Los líderes de los subprocesos.	1/01/2025	MENSUAL		Se solicitó a TICS la corrección de algunas inconsistencias en el módulo de presupuesto	Finalizado
															2	Los líderes del área financiera realizan conciliaciones mensuales entre los diferentes módulos del área, con el objeto de encontrar posibles errores y no corregidas antes de generar informes.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	42%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo						
6	Gestión Financiera	CARTERA	Económico y Reputacional	Pasar de cartera corriente a cartera de difícil recaudo	No pago oportuno de las EAPB.	Posibilidad de afectación económica de pasar de cartera corriente a cartera de difícil recaudo debido a no pago oportuno de las EAPB.	Ejecución y Administración de procesos	1/78	Alta	80%	Mayor a 500 SMLMV	Catastrófico	100%	Extremo	1	El equipo de área de cartera realiza de forma mensual seguimiento a la facturación radicada y cruza con los pagos realizados para determinar los saldos y las edades de la cartera.	Probabilidad	Preventivo	Manual	20%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	40%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo	Continuar con los seguimientos mensuales a la cartera, informando a los objeto de determinar los saldos y las edades de la cartera generando informes.	Líder de Cartera	1/01/2025	MENSUAL		El proceso se está ejecutando sin novedad	Finalizado
															2	El equipo del área de cartera realiza seguimiento a los saldos de las edades, para realizar los cobros persuasivos y por jurídico a las entidades deudoras.	Probabilidad	Preventivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	28%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo						
															3	El equipo del área de cartera con el acompañamiento de los entes de control territoriales y nacionales, de forma trimestral ejecutan mesas de trabajo para la suscripción de acuerdo de pago depuración y conciliación de cartera.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	20%	Catastrófico	100%	Extremo	Reducir el riesgo						
7	Gestión Financiera	COSTO	Económico y Reputacional	dedicatoria en la estructura de costo de la ESE CIRO	inadecuado proceso de distribución de las cuentas	Posibilidad de afectación reputacional por dedicatoria en la estructura de costo de la ESE CIRO, debido a un inadecuado proceso de distribución de las cuentas en los diferentes centros de costos por errores en los valores de las mismas	Ejecución y Administración de procesos	84/93	Muy Alta	100%	El riesgo afecta la imagen en la entidad internamente, de conocimiento general, nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores	Menor	40%	Alto	1	El líder del área de costo realiza revisión de la cuenta mensualmente verificando que los valores sean correctos y los conceptos de cobro sean pertinentes.	Probabilidad	Preventivo	Manual	40%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	40%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Continuar con la verificación de las cuentas mensualmente verificando que los valores sean correctos y los conceptos de cobro sean pertinentes, y realizar las alegatas notificación a los supervisores y proveedores, toda vez que no se encuentren inconsistencias en las cuentas distribuidas.	Líder de Costos	1/01/2025	BIMENSUAL		Durante el cuarto trimestre se realizó seguimiento a la verificación de las cuentas mensualmente verificando que los valores sean correctos y los conceptos de cobro sean pertinentes, y realizar las alegatas notificación a los supervisores y proveedores, toda vez que no se encuentren inconsistencias en las cuentas distribuidas.	Finalizado
															2	El líder del área de costo al momento de encontrar inconsistencia en las cuentas se hace una verificación de cargue al interior de la empresa y por fuera al proveedor de ser pertinente.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	42%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo						
															3	El apoyo profesional del área de costos una vez validado la obsolescencia de los valores de las cuentas, se actualiza de la misma en las bases de administradas de distribución de costos para posteriormente ser ingresadas al software institucional.	Probabilidad	Preventivo	Automático	50%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	21%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo						
8	Gestión Financiera	CUENTAS MÉDICAS	Económico y Reputacional	glosas a la facturación ocasionando cartera	inadecuada respuesta y gestión de las objeciones por desconocimiento del manual normativo del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Posibilidad de afectación económica y reputacional por glosas a la facturación ocasionando cartera, debido a inadecuada respuesta y gestión de las objeciones por desconocimiento del Marco normativo del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Ejecución y Administración de procesos	5/93	Media	60%	Entre 100 y 500 SMLMV	Mayor	80%	Alto	1	El área de cuentas medicas realiza socializaciones continua con los médicos de la normatividad vigente	Probabilidad	Preventivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Sin Registro	Baja	36%	Mayor	80%	Alto	Reducir el riesgo	Establecer un cronograma de educación continuada para el personal de cuentas medicas y jefe de negocio.	Líder cuentas Medicas	1/01/2025	TRIMESTRAL		se adjunta actas socialización de informe de glosas y devoluciones y Resolución 2336 de 2020	Finalizado
															2	El área de cuentas medicas solicita conceptos al ministerio de salud - Supersalud en los casos más críticos, mientras las causales de objeciones inconsistentes de las glosas.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Muy Baja	21%	Menor	40%	Bajo	Asumir el riesgo						
9	Gestión Financiera	FACTURACION	Reputacional	actualizaciones de software HEOSCO VIB	cambios o modificaciones en los parámetros de los módulos de el proceso de facturación, cambios de estructura en los códigos CUPS, códigos QX, cambios de estructura y archivos en la generación de RIPS, identificación en la actividad para generación de notas, parámetros de facturación, cierre automático de ingresos con valor cero.	Posibilidad de afectación reputacional por, debido a cambios o modificaciones en los parámetros de los módulos en el proceso de facturación, cambios de estructura en los códigos CUPS, códigos QX, cambios de estructura y archivos en la generación de RIPS, identificación en la actividad para generación de notas, procedimientos de facturación, cierre automático de ingresos con valor cero.	Fallas Tecnologicas	72/200	Muy Alta	100%	El riesgo afecta la imagen en la entidad internamente, de conocimiento general, nivel interno, de junta directiva y accionistas y/o de proveedores	Menor	40%	Alto	1	El líder del área de facturación con el apoyo tecnico a la facturacion realiza revisión diaria, ajustes de estructuras, reportes, codificación, cargues de los servicios facturados.	Probabilidad	Preventivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Media	42%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Revision diaria de estructuras, reportes, codificación, cargues de los servicios facturados, y reporte a TICS	Apoyo Tecnico a la Facturación	1/01/2025	TRIMESTRAL		Durante el tercer trimestre se realizo revision diaria de estructuras, reportes, codificación, cargues de los servicios facturados, y reporte a TICS de las NO Conformidades	Finalizado
															2	El líder de la facturación con el apoyo tecnico a la facturacion realiza generación diaria, análisis del valor y estados de los ingresos.	Probabilidad	Detectivo	Manual	30%	Documentado	Continua	Con Registro	Baja	30%	Menor	40%	Moderado	Reducir el riesgo	Generacion, revision y validación de archivos planos y reporte a TICS de las NO Conformidades.	Apoyo Tecnico a la Facturación	1/01/2025	TRIMESTRAL		Durante el tercer trimestre se realizo Generacion, revision y validación de archivos planos y reporte a TICS de las NO Conformidades.	Finalizado
															3	El líder de la facturación con el apoyo tecnico a la facturacion realiza generación diaria, análisis del valor y estados de los ingresos.	Probabilidad	Preventivo	Automático	50%	Documentado	Continua	Con Registro	Muy Baja	15%	Menor	40%	Bajo	Asumir el riesgo	Generacion diaria, análisis del valor y estados de los ingresos. Reporte a TICS de las NO Conformidades.	Apoyo Tecnico a la Facturación	1/01/2025	TRIMESTRAL		Durante el tercer trimestre se realizo Generacion diaria, análisis del valor y estados de los ingresos. Reporte a TICS de las NO Conformidades.	Finalizado