

Instituto Popular de Cultura	
Matriz de evaluación de criticidad.	
Elaborado por	Francisco Molina
Aprobado por	

Ítem	Dependencia	Proceso	Riesgo.	Criticidad.		CONTROL (ES)	Calificación de control
				Alf.	Num.		
1	Control de contratación	Compromiso de contrato-Falla en la supervisión	Aval de avances de contratación sin verificación de soportes	MA	6	1) Control a través de lista de chequeo de los informes de avances de contratación. 2) Verificación de la ejecución de la actividad o acción ejecutada. 3) Informe detallado por parte del contratista y autorizado por el interventor para el inicio de su trámite de pago.	✓
2	Gestión de pago	Fraude empleados -Perdida de chequera	Hurto de cheques	MB	2	1) Establecimiento de procedimiento de custodia de los cheques, en el lugar conveniente 2) Eliminación de cheques no cobrados después de determinado tiempo. 3) Seguimiento al consecutivo de cheques.	-
3	Gestión de recaudos, por matrículas	Fraude empleados -Falla en el proceso de recaudo	Pérdidas económicas por hurto de algunos recaudos de matrículas por parte de empleados	BA	3	1) Comunicaciones a funcionarios, contratistas y comunidad sobre procedimiento de recaudos en el IPC. 2) Campaña de información visual sobre procedimiento de recaudo en Bancos 3) Cumplimiento con el procedimiento establecido y vigilancia del mismo.	✓
4	Control de liquidez en instituciones bancarias	Disponibilidad de información- Riesgo de iliquidez.	Demoras en la elaboración de las conciliaciones bancarias de la institución.	BM	2	1) Determinación de política para determinar procedimiento de la elaboración de las conciliaciones bancarias.	-
5	Administración de fondos fijos (de caja menor)	En. Contable- Ausencia de soportes que permitan el control del fondo fijo de caja menor.	Pagos del fondo fijo con soportes que no cumplen con los requisitos de Ley	BB	1	1) Exigencias de todos los requisitos de ley de conformidad al manejo de caja menor. 2) Revisión periódica - arqueo - documental y de recursos de la caja menor.	-
6	Administración de fondos fijos (de caja menor)	Fraude empleados- hurto de fondo fijo de caja menor.	Robo o pérdida de algunos recursos del fondo fijo de caja menor soportados con documentos con sobrepagos	BB	1	1) Revisión periódica - arqueo - documental y de recursos de la caja menor. 2) Reglamento del manejo de la caja menor (reintegros, soportes, cumplimiento de requerimientos legales)	✓
7	Gestión de contratación	Información regulatoria- Generación de contratos sin la documentación exigida.	Control a ejecución de contratos sin verificación de soportes y de especificación técnica.	BM	2	1) Lista de chequeo y exigencia del cumplimiento de los requisitos legales. 2) Revisión de interventoría de la ejecución del contrato.	✓
8	Salvaguarda de los bienes y documentos	Fraude empleados -Negligencia en la prestación del servicio.	Hurto de bienes de la entidad por ausencia de control	BM	2	1) Asignar a los funcionarios que usan los bienes de la entidad la responsabilidad de los mismos. 2) Hacer controles periódicos de tipo de selectivos. 3) Establecer como política la entrega de los bienes al retiro de un funcionario de la entidad.	-
9	Custodia de recurso financiero	Acceso -Robo de recursos financieros depositados en entidades bancarias por parte de Hackers	Pérdidas no significativas de recursos de la entidad por errores bancarios	BB	1	1) Política de elaboración de conciliaciones bancarias periódicas.	✓
10	Control presupuestal	Disponibilidad de información- registros presupuestales	Elaboración de registros presupuestales sin algunos soportes de contratación	BB	1	1) Descentralizar la responsabilidad de los encargados de la contabilidad y el presupuesto.	-
11	Seguimiento a la info. Financiera de contratos y pagos.	Disponibilidad de información- cruce de pagos con contratación	Autorizaciones que generen pérdidas por pagos dobles o en mayores cuantías de la contratación	BB	1	1) Seguimiento al proceso de pagos y ejecución del contrato, comparando la información de las diferentes fases y actividades de avance.	✓
12	Seguimiento y control a la ejecución de contratos	Compromiso de contrato- Ausencia de control	Informes de interventoría que no contienen la verificación de logros del objeto contractual	AM	6	1) Exigencia de la figura de interventoría a lo largo de toda la contratación, verificando que esta se efectúe bien.	✓

Simbología de la evaluación de riesgos y controles	
✓	Adecuado control
+	Sobrecontrolado
-	Subcontrolado

Indica el impacto de los procesos en el logro de los objetivos.

Indica a demás que procesos son mas importantes para el logro de los objetivos de la compañía.