

MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

PROCESO	RIESGO	CALIFICACION			ANÁLISIS DE CONTROLES	NUEVA CALIFICACION					Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Indicador			
		Probabilidad	Impacto	Zona de Riesgo		Control establecido por la Entidad	Preventivo	Correctivo	Se aplica	Es efectivo					Está documentado	Probabilidad	Impacto
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	Inadecuada Implementación de la Política del PAP-PDA en el Valle del Cauca	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Seguimiento al Plan Anual Estratégico de Inversiones - PAEI de la vigencia	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Verificar en Comité de Dirección el seguimiento de los componentes del Plan Anual Estratégico de Inversiones - PAEI de la vigencia	Comité de Dirección	Número de actas de Comités de Dirección
	Instrumentos de planeación deficientes y desactualizados	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Los instrumentos de planeación son aprobados por el Comité Directivo del PAP-PDA en los primeros meses de cada año	X		X	X	X	1	4	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Definir y presentar los instrumentos de planeación del PAP-PDA al Comité Directivo para su aprobación	Gerente General	Instrumentos de planeación del PAP-PDA aprobados por el Comité Directivo
COORDINACIÓN, GESTIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL PAP-PDA	Obras de baja calidad	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Contratación de interventoría para que haga seguimiento a la ejecución y calidad de la obra. Póliza que asegura la calidad y estabilidad de las obras. Seguimiento semanal en Comité Técnico al avance de las obras contratadas. Contratación de pólizas de calidad y estabilidad de obra	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Hacer seguimiento a las obras en Comité Técnico	Dirección Técnica	Número de actas de Comités Técnico
	Débil supervisión por parte de los contratistas e interventores	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Contratación de interventorías con experiencia. Capacitación a los supervisores designados	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Formulación de los pliegos de condiciones exigiendo interventores idóneos con experiencia	Dirección Técnica	Interventores y supervisores capacitados / Total de interventores y supervisores
	Incumplimiento del Plan de Acción Municipal	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Concertación de obras que cuenten con recursos en el PAEI de la vigencia	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Seguimiento a la ejecución del PAEI	Dirección Técnica	Cumplimiento del PAEI
AR CONTABILIDAD	Pérdida de información financiera	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Se realiza backup semanal de todos los procesos	X		X	X		1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el Riesgo	Backup semanal	Sistemas	Cantidad de backup realizados en el mes / 4 semanas
	Registros financieros sin soportes	3	4	ZONA DE RIESGO ALTA	La causación se realiza con la factura presentada por el proveedor o cuenta de cobro presentada por el contratista junto con los demás soportes. Sin factura o cuenta de cobro no se realiza causación.	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Revisión de los comprobantes de causación con los soportes	Control Interno	Cantidad de comprobantes de causación revisados que cumplen con los soportes / Total de comprobantes de causación revisados
	Efectuar registros contables no conforme con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Consultar permanentemente la página de la Contaduría, con el fin de estar actualizado sobre los cambios de carácter técnico preferidos por la C.G.N.	X		X			2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Actualización en temas contables	Contabilidad	No aplica
	Inadecuada imputación contable de los hechos económicos	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	La causación de las obligaciones se amarra a los RPC expedidos por el área de Presupuesto	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el Riesgo	Realizar a fin de mes la conciliación entre Contabilidad y Presupuesto	Contabilidad y Presupuesto	Conciliaciones realizadas en el año / 12 meses

MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

PROCESO	RIESGO	CALIFICACION			ANÁLISIS DE CONTROLES						NUEVA CALIFICACION			Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Indicador
		Probabilidad	Impacto	Zona de Riesgo	Control establecido por la Entidad	Preventivo	Correctivo	Se aplica	Es efectivo	Está documentado	Probabilidad	Impacto	Nueva Zona de Riesgo				
ADMINISTRAR	Presentación inoportuna de información financiera a la CGN	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Se tiene establecido el cronograma para presentar la información a la CGN sobre boletín de deudores morosos al Estado y la información contable pública	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el Riesgo	Seguimiento al cronograma para la rendición a la CGN	Contabilidad	Cumplimiento del cronograma establecido por la CGN
	Inexactitud en declaraciones tributarias con información equivocada	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Revisión de la Revisoría Fiscal de la parte impositiva y el tema fiscal	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Revisión de la parte impositiva y tema fiscal	Revisoría Fiscal	Número de declaraciones mal diligenciadas / Total de declaraciones presentadas
	Efectuar las declaraciones tributarias en forma extemporánea.	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Se tiene establecido el cronograma para presentar las declaraciones tributarias (estampillas, retentivo, etc)	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Seguimiento al cronograma para la presentación de las declaraciones tributarias	Contabilidad	Número de declaraciones presentadas extemporáneamente / Total de declaraciones presentadas
	La no presentación oportuna de la información exógena a la DIAN	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Se tiene cronograma establecido para rendir la información a la DIAN	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Seguimiento al cronograma para la rendir la información a la DIAN	Contabilidad	Cumplimiento del cronograma establecido por la DIAN
ADMINISTRAR PRESUPUESTO	Falta de planificación	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Se recogen las necesidades de cada área. Se presenta el presupuesto para aprobación del CODFIS y se armoniza con el Plan Anual de Inversiones - PAEI aprobado por el Comité Directivo del PAP-PDA	X		X	X	X	2	3	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Armonización del presupuesto aprobado con el PAEI de la vigencia	Dirección Financiera	Presupuesto ejecutado / Presupuesto planificado
	Expedir CDP posterior al compromiso	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Se tiene implementado el formato de solicitud de elaboración de CDP el cual es requisito indispensable para iniciar la contratación de la necesidad identificada	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Todas las áreas	Tiempo de expedición de CDP y RPC ≤ 2 días hábiles
	Expedir CDP por conceptos diferentes a lo solicitado	2	3	ZONA DE RIESGO MODERADA	Se tiene implementado el formato de solicitud de elaboración de CDP con el objeto a contratar	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Todas las áreas	Cantidad de RPC mal elaborados / Total de RPC elaborados
	Expedir CDP con fuente diferente de apropiación	2	3	ZONA DE RIESGO MODERADA	Se tiene implementado el formato de solicitud de elaboración de CDP con las fuentes de financiación que apalanca la necesidad a contratar	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Todas las áreas	Cantidad de RPC mal elaborados / Total de RPC elaborados
	Generar RPC diferente al requerido en el proceso de contratación	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Se tiene establecido el formato de solicitud de RPC. Se adjunta copia del contrato en la solicitud para que sea generado con el contratista seleccionado en el proceso	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Todas las áreas	Cantidad de RPC mal elaborados / Total de RPC elaborados
	Ineficiencia en el proceso	3	3	ZONA DE RIESGO ALTA	Se lleva control en Excel de la expedición de CDP y RPC y hay políticas definidas para los tiempos de expedición de los mismos	X		X	X	X	2	3	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Revisar los tiempos entre la solicitud de elaboración de CDP y RPC y la generación de los mismos	Presupuesto, Control Interno	Tiempo de expedición de CDP y RPC ≤ 2 días hábiles

MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

PROCESO	RIESGO	CALIFICACION			ANÁLISIS DE CONTROLES						NUEVA CALIFICACION			Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Indicador
		Probabilidad	Impacto	Zona de Riesgo	Control establecido por la Entidad	Preventivo	Correctivo	Se aplica	Es efectivo	Está documentado	Probabilidad	Impacto	Nueva Zona de Riesgo				
	Presentación inoportuna de información presupuestal a la Contraloría Departamental y Secretaría de Hacienda Departamental	3	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Se tiene cronograma establecido con las fechas de rendición a los entes de control	X		X	X	X	1	4	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Seguimiento al cronograma para rendición oportuna	Presupuesto	Cumplimiento del cronograma establecido
	Realizar movimientos presupuestales no autorizados	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Los movimientos presupuestales (adición, traslados, reducción) son autorizados únicamente por el ordenador del gasto mediante resolución	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Presupuesto	Cantidades de movimientos presupuestales realizados sin resolución / Total de movimientos presupuestales
	Dejar saldos abiertos sin cancelar	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Los saldos se cotejan contra las actas de liquidación de todos los contratos. Al final del ejercicio los saldos de registros de CDP y de RPC quedan en cero.	X		X	X	X	1	4	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Continuar con el control establecido	Presupuesto	Cantidad de saldos presupuestales sin cancelar / Total de contratos terminados
ADMINISTRAR TESORERÍA	Realizar pagos indebidos	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Los pagos se realizan a través de dispersión las cuales son autorizadas por el Gerente y Director Administrativo y Financiero o Director de Área	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el riesgo	Realizar los pagos de acuerdo a las políticas establecidas	Tesorería	Número de pagos realizados que no cumplen con los requerimientos establecidos / Total de pagos realizados
	Mal manejo de la caja menor	3	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Los pagos por caja menor son autorizados por el Director Administrativo y Financiero	X		X	X	X	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Reducir el riesgo	Realizar los arqueos a la caja menor	Control Interno	Cantidad de arqueos realizados / Total de arqueos planificados en el año
					Se realiza arqueo para verificar el buen manejo de la misma y se levanta acta		X	X	X	X							
	Pérdida de títulos valores	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Medidas de seguridad tales como: Caja fuerte, oficina con cerraduras, cámaras, servicio de vigilancia y seguridad privada.	X		X	X		1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el riesgo	Suscripción de Póliza que asegure todos los bienes de la Entidad y contratación de seguridad privada	Dirección Financiera	Número de bienes asegurados / Total de bienes de la empresa
					Póliza que cubre todos los bienes muebles e inmuebles de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P. incluida la caja menor	X		X	X								
	Duplicidad en el pago	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Realizar a fin de mes la conciliación entre Contabilidad y Presupuesto		X	X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el riesgo	Continuar con el control establecido	Contabilidad y Presupuesto	Cantidad de pagos doblemente realizados por un mismo concepto / Total de pagos realizados
	Cheques doblemente girados para un mismo pago	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Generación de balance de prueba para cierre mensual		X	X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el riesgo	Continuar con el control establecido	Contabilidad	Cantidad de cheques girados doblemente para un mismo pago / Total de cheques girados
Incumplimiento a los compromisos de pago adquiridos con terceros	3	3	ZONA DE RIESGO ALTA	Los compromisos están asegurados con la expedición de los RPC	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el riesgo	Expedición de los CDP y RPC que aseguran los recursos	Presupuesto	Cantidad de obligaciones en mora por pagar de más de 30 días / Total de obligaciones	
Veracidad de la causación	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERNA	Verificar la causación de los impuestos realizada por el área contable	X		X	X	X	2	3	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el riesgo	Continuar con el control establecido	Tesorería	Cantidad de causaciones devueltas a contabilidad para corrección / Total de causaciones revisadas	

MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

PROCESO	RIESGO	CALIFICACION			ANÁLISIS DE CONTROLES						NUEVA CALIFICACION			Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Indicador
		Probabilidad	Impacto	Zona de Riesgo	Control establecido por la Entidad	Preventivo	Correctivo	Se aplica	Es efectivo	Está documentado	Probabilidad	Impacto	Nueva Zona de Riesgo				
GESTIÓN JURÍDICA	Deficiente estructuración de los estudios previos	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Manual de Contratación, especialización por áreas y competencias para su elaboración; y formulación de estudios y diseños para obras	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el Riesgo	Aplicación del Manual de Contratación, formulación de estudios y diseños para obras	Dirección Jurídica	Cantidad de estudios previos deficientes / Total de estudios previos formulados
	Inadecuado seguimiento y control a la contratación	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Manual de Contratación, Manual de Interventoría adoptados. Cuadro de seguimiento a la contratación	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Aplicación Manual de contratación y de Interventoría Seguimiento al cuadro de contratación	Dirección Jurídica	Contratos legalizados / Contratos requeridos
	Selección indebida del contratista	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Manual de Contratación, Manual de interventoría adoptados. Adecuada formulación de pliegos o condiciones	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Aplicación Manual de contratación	Dirección Jurídica	No aplica
	No aplicar los manuales de contratación, seguimiento y control a la contratación	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Manual de Contratación, Manual de interventoría adoptados.	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Aplicación Manual de contratación y de Interventoría	Dirección Jurídica	No aplica
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Baja capacitación	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Plan Institucional de Capacitación aprobado y con recursos asignados	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el riesgo	Aplicación del PIC aprobado	Dirección Administrativa	(Capacitaciones realizadas / capacitaciones programas) * 100%
	Inadecuada selección de personal	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Manual de funciones y Perfiles.	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el riesgo	Aplicación del manual de funciones y perfiles	Dirección Administrativa	(Número de personas que no cumplen con el perfil / Total de personas contratadas) * 100%
	Historia laboral del personal de planta desactualizada	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Procedimiento establecido para la actualización de la historia laboral de los funcionarios de planta	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el riesgo	Aplicación del procedimiento establecido.	Dirección Administrativa	(Número de carpetas desactualizadas / Total de carpetas) * 100%
	Pérdida de bienes	2	5	ZONA DE RIESGO EXTERNA	Plaqueo de los bienes de la entidad. Asignación de los bienes a los funcionarios y contratistas PS para desempeñar su labor. Inventario a los bienes de la entidad	X		X	X	X	2	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Continuar con los controles establecidos	Dirección Administrativa	(Cantidad de bienes plaqueados / Total de bienes de la empresa) * 100%
	Deterioro de los bienes y equipos	3	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Mantenimiento a los bienes y equipos de aire y computo	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Reducir el Riesgo	Programa de mantenimiento preventivo	Dirección Administrativa	(actividades de mto realizadas / actividades de mto programas) * 100%
	Almacén sin control adecuado	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Inventario periódico al almacén	X		X	X	X	1	2	ZONA DE RIESGO BAJA	Reducir el Riesgo	Realizar inventario anual al almacén	Control Interno	(Inventario realizado / Inventario programado) * 100%

MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL

PROCESO	RIESGO	CALIFICACION			ANÁLISIS DE CONTROLES						NUEVA CALIFICACION			Opciones de manejo	Acciones	Responsable	Indicador	
		Probabilidad	Impacto	Zona de Riesgo	Control establecido por la Entidad	Preventivo	Correctivo	Se aplica	Es efectivo	Está documentado	Probabilidad	Impacto	Nueva Zona de Riesgo					
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Uso indebido de la Tarjeta de Crédito Empresarial	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Custodia de la Tarjeta de Crédito Empresarial física por el ordenador del gasto	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Reducir el Riesgo	Continuar con los controles establecidos	Gerente General	Pagos electrónicos autorizados = (Pagos electrónicos autorizados / Pagos electrónicos cargados en el extracto)	
		3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Pagos electrónicos únicamente por el Director Administrativo y Financiero de Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.	X		X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Reducir el Riesgo	Continuar con los controles establecidos	Dirección Administrativa		
	Pagos de tiquetes aéreos no comprados por Vallecaucana y cargados a la Tarjeta de Crédito Empresarial	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Verificación por parte de Tesorería de los pagos realizados con la Tarjeta de Crédito Empresarial		X	X	X	X	1	3	ZONA DE RIESGO BAJA	Asumir el riesgo	Continuar con los controles establecidos	Dirección Administrativa		
	Uso indebido de la información que reposa en el servidor de la empresa	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Establecimiento de perfiles de acceso a la información.	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Control sobre los perfiles de quienes tienen acceso al servidor	Dirección Administrativa		(Cantidad de Backup realizados / Total de Backup programados) * 100%
	Pérdida de la información del servidor de la empresa	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	Backup semanal de la información que reposa en el servidor de la entidad	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Continuar con los controles establecidos	Dirección Administrativa		(Cantidad de Backup realizados / Total de Backup programados) * 100%
	Vulnerabilidad de la información	3	5	ZONA DE RIESGO EXTERMA	1. Instalación y mantenimiento del software Antivirus. 2. Asignación de roles y permisos en la red para control de acceso. 3. Realización de copias de seguridad.	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Continuar con los controles establecidos	Dirección Administrativa		(Número de incidentes solucionados / Número de incidentes presentados) * 100%
	Inadecuada infraestructura de TIC	2	4	ZONA DE RIESGO ALTA	Realización de diagnóstico de las necesidades de TIC	X		X	X	X	1	4	ZONA DE RIESGO MODERADA	Asumir el Riesgo	Plan Anual de Adquisiciones donde se contempla, de acuerdo al diagnóstico, actualización de plataforma tecnológica	Dirección Administrativa		(Necesidades atendidas de TIC / Necesidades identificadas en el diagnóstico de TIC) * 100%
EVALUACION Y MEJORAMIENTO CONTINUO	Inapropiada aplicación de los lineamientos de planeación	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	PGEI, PAEI, seguimiento en Comité de Dirección al cumplimiento de los programas, planes y proyectos	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Seguimiento a la gestión	Control Interno, Comité de Dirección	% Cumplimiento del PAEI	
	Inoportunidad en la presentación y/o publicación de los informes de Control Interno	2	5	ZONA DE RIESGO ALTA	Cronograma con las fechas de presentación y publicación en página Web de los informes de Control Interno	X		X	X	X	1	5	ZONA DE RIESGO MODERADA	Reducir el Riesgo	Cumplimiento del cronograma	Control Interno	(informes presentados y publicados / informes requeridos) * 100%	