MATRIZ DE RIESGOS INHERENTES AL PROCESO CONTADOR

No.	CLASE DE RIESGO	FUENTE	ETAPA	TIPO DE RIESGO	DESCRIPCIÓN	CONSECUENCIA	PROBABILIDAD INHERENTE	IMPACTO INHERENTE	SEVERIDAD INHERENTE	¿A QUIÉN SE LE ASIGNA?	TRATAMIENTO / CONTROLES	PROBABILIDAD - CONTROLADA	IMPACTO - CONTROLADO	SEVERIDAD - CONTROLADA	¿AFECTA LA EJECUCIÓN?	RESPONSABLE DEL TRATAMIENTO	INICIO	¿CÓMO SE MONITOREA?	PERIODICIDAD	NOMBRE DE LA CONTRATACIÓN
R21	Riesgo de Gobernanza Institucional	Externo	Ejecución	Falta de acompañamiento	Ausencia de orientación técnica de la Secretaría de Educación en lineamientos o procesos contractuales	Errores; reprocesos; observaciones de control; retrasos	POSIBLE	MODERADO	**ALTO**	Rectoría / Coor	Solicitud formal de acompañamiento; registro de comunicaciones; mesas técnicas	IMPROBABLE	MODERADO	**MODERADO**	Sí	Rectoría	Inmediato	Registro de comunicaciones	Mensual	**Riesgos institucionales**
R25	Riesgo de Tesorería	Financiero	Precontractual	Retraso en CDP	Demora en la expedición del CDP ó RP; no se registran a tiempo	Retrasos en contratación, Errores en CDP, RP, suspensión de procesos; riesgos disciplinarios,	POSIBLE	MODERADO	**ALTO**	Tesorero	Cronograma presupuestal; alertas internas; doble verificación; seguimiento diario	IMPROBABLE	MODERADO	**MODERADO**	Sí	Tesorero	Inmediato	Revisión de tiempos; control de solicitudes	Semanal	**Riesgos institucionales**
R27	Riesgo de Tesorería	Financiero	Estudios previos	Pago mayor o menor al debido, fuera de fecha, o a proveedores equivocados	Incumplimiento de plazos contractuales; retrasos en pagos, errores o doble pago, giro a un tercero no autorizado; error en datos bancarios e inconsistencias en soportes	Reclamaciones, intereses y afectación del servicio; riesgos fiscales, disciplinarios y detrimento patrimonial, pérdida de recursos;	POSIBLE	MODERADO	**ALTO**	Tesorero	Implementamos control de soportes, doble firmas, eguimiento al cronograma de pagos para asegurar precisión y cumplimiento.	IMPROBABLE	MODERADO	**MODERADO**	Sí	Tesorero	Inmediato	Control de pagos; revisión de fechas	Semanal	**Riesgos institucionales**
R39	Riesgo de Contratación	Operativo	Precontractual	Calidad del servicio profesional	Entregables incompletos; informes sin análisis; actividades no ejecutadas; falta de rigor técnico	Decisiones mal fundamentadas; reprocesos; retrasos; observaciones de entes de control	IMPROBABLE	MAYOR	**ALTO**	Supervisor del contrato	Supervisión técnica; revisión de entregables; ajustes; registro de no conformidades	IMPROBABLE	CATASTRÓFICO	**ALTO**	Sí	Proveedor / Supervisor	Inmediato	Revisión de entregables; control de calidad; registro de no conformidades	Mensual	Servicios profesionales y apoyo a la gestión
R40	Riesgo Legal	Legal	Precontractual	Inhabilidades e incompatibilidades	Profesional sancionado; certificaciones falsas; información no verificable; representante sin facultades	Nulidad del contrato; riesgos disciplinarios; fiscales; afectación del servicio	PROBABLE	MAYOR	EXTREMO	Jurídica / Supervisor	Verificación de su tarjeta profesional que no posea sanciones o este inhabilitado y RUT; validación en línea; revisión de facultades;	IMPROBABLE	CATASTRÓFICO	**ALTO**	Sí	Jurídica / Supervisor	Inmediato	Revisión documental; consultas en bases públicas	Mensual	Servicios profesionales y apoyo a la gestión
R41	Riesgo de Gestión Documental	Documental	Precontractual	Trazabilidad documental	Informes sin firma; falta de soportes; documentos sin consecutivo; evidencias incompletas	Dificultad para verificar actividades; riesgos en auditorías; imposibilidad de aplicar sanciones	IMPROBABLE	MAYOR	**ALTO**	Archivo / Supervisor	Checklist; digitalización; rechazo de informes incompletos; control de consecutivos	IMPROBABLE	CATASTRÓFICO	**ALTO**	Sí	Proveedor / Supervisor	Inmediato	Revisión documental; control de consecutivos; verificación de soportes	Mensual	Servicios profesionales y apoyo a la gestión