ANÁLISIS DE RIESGOS DEL CONTRATO

En atención a lo dispuesto en la normativa vigente en materia de contratación estatal, y con el fin de prever, identificar y mitigar los posibles riesgos asociados a la ejecución del contrato de prestación de servicios profesionales de contaduría pública, la Entidad realiza el siguiente análisis:

1. Riesgo de incumplimiento del objeto contractual

Descripción: Posibilidad de que la contratista no ejecute de manera adecuada o completa las actividades propias del objeto contractual relacionadas con la gestión, análisis y presentación de la información contable y tributaria de la Entidad.
Probabilidad: Baja.
Impacto: Medio.

Medidas de mitigación:

1. Verificación previa de la idoneidad, formación profesional y experiencia de la contratista en contaduría pública, normas internacionales de información financiera y legislación tributaria.
2. Seguimiento permanente por parte del supervisor del contrato.
3. Exigencia de informes periódicos de actividades y productos contables.

2. Riesgo de retraso en la ejecución de las actividades

Descripción: Eventual atraso en el desarrollo de las actividades contables, financieras o tributarias que pueda afectar el cumplimiento de obligaciones institucionales y la presentación oportuna de informes y declaraciones.
Probabilidad: Baja.
Impacto: Medio.

Medidas de mitigación:

1. Definición clara de las actividades y cronogramas de ejecución.
2. Coordinación constante entre la Entidad y la contratista.
3. Supervisión continua del avance contractual.

3. Riesgo administrativo o de supervisión

Descripción: Falta de control o seguimiento oportuno a la ejecución del contrato que pueda generar inconsistencias en la información contable o en el cumplimiento de obligaciones.
Probabilidad: Baja.
Impacto: Medio.

Medidas de mitigación:

Dirección: Carrera 55 CL. 40 A – 20 (Oficina 1004)
Email: direccion@amunorma-antioquia.gov.co
Cel:3225305049

1. Designación formal del supervisor del contrato.
2. Revisión periódica de informes financieros, declaraciones y productos entregados.
3. Registro documental de la ejecución contractual.

4. Riesgo jurídico

Descripción: Posibles reclamaciones derivadas de una inadecuada interpretación de las obligaciones contractuales o del marco normativo contable y tributario aplicable.
Probabilidad: Baja.
Impacto: Bajo.

Medidas de mitigación:

1. Redacción clara del contrato y de las obligaciones a cargo de las partes.
2. Ejecución del contrato conforme a la normativa vigente emitida por la Contaduría General de la Nación, la DIAN y demás autoridades competentes.
3. Coordinación permanente entre la Entidad y la contratista durante la ejecución contractual.

5. Riesgo financiero

Descripción: Posibilidad de pagos indebidos o sin el cumplimiento previo de las obligaciones contractuales, informes y soportes legales exigidos.
Probabilidad: Baja.
Impacto: Medio.

Medidas de mitigación:

1. Pago condicionado a la presentación de la cuenta de cobro, informe de actividades y soportes de seguridad social y parafiscales.
2. Verificación previa del cumplimiento contractual antes de autorizar cada pago.

Conclusión

En conclusión, los riesgos identificados para el presente contrato son previsibles, controlables y mitigables, y no impiden la celebración del contrato, siempre que se garantice una adecuada supervisión, seguimiento y control durante su ejecución.

Nº	Tipo de Riesgo	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Impacto	Asignación del Riesgo	Medidas de Mitigación

Dirección: Carrera 55 CL. 40 A – 20 (Oficina 1004)
Email: direccion@amunorma-antioquia.gov.co
Cel:3225305049

1	Técnico	Información contable, financiera o presupuestal incompleta, inconsistente o con rezagos que dificulte la ejecución del objeto contractual.	Media	Medio	AMUNORMA	Entrega oportuna de información, acompañamiento del personal administrativo y validación progresiva de la información contable.
2	Técnico	Retrasos en la entrega de documentos e insumos necesarios para informes financieros, saneamiento contable o declaraciones tributarias.	Media	Medio	AMUNORMA	Coordinación permanente entre la contratista y el supervisor, definición de cronogramas y seguimiento periódico.

Dirección: Carrera 55 CL. 40 A – 20 (Oficina 1004)
Email: direccion@amunorma-antioquia.gov.co
Cel:3225305049

3	Financiero	Retrasos en el pago de los honorarios por causas administrativas o presupuestales.	Baja	Medio	AMUNORMA	Programación presupuestal adecuada y verificación oportuna de requisitos para el pago.
4	Financiero	Cambios en la normatividad contable, financiera o tributaria que obliguen a ajustar procedimientos inicialmente previstos.	Media	Medio	Compartido	Actualización normativa permanente y ajustes oportunos conforme a la regulación vigente.
5	Jurídico	Incumplimiento de obligaciones legales, técnicas o reglamentarias aplicables a la gestión contable y tributaria.	Baja	Alto	Contratista	Ejecución conforme a la normativa vigente, estándares profesionales y supervisión contractual.

Dirección: Carrera 55 CL. 40 A – 20 (Oficina 1004)
Email: direccion@amunorma-antioquia.gov.co
Cel:3225305049

6	Operativo	Fallas o indisponibilidad de plataformas institucionales o de terceros (DIAN, Contaduría General de la Nación u otras).	Media	Bajo	Compartido	Seguimiento a cronogramas oficiales, conservación de soportes y reportes alternos cuando aplique.

AMUNORM