



DEPARTAMENTO DEL TOLIMA
ALCALDÍA DE CARMEN DE APICALÁ
 Nit. 800.100.050-1
SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA
MAPA DE RIESGOS



| ITEM | IDENTIFICACIÓN | | ANÁLISIS DE RIESGO | MEDIDAS DE MITIGACIÓN | | SEGUIMIENTO | | |
|------|---|--|--------------------|-----------------------|-------------------|--|---------------|---|
| | RIESGO | DESCRIPCIÓN | PROBAB. | TIPO DE CTROL | ADMÓN. DEL RIESGO | ACCIONES | RESPONSABLES | INDICADOR |
| 1 | CORRUPCIÓN Y FRAUDE | Existe riesgo que el funcionario público, sea sobornado por el contribuyente en la modificación y actualización de datos del predio para así poder cancelar por debajo del avalúo autorizado por el IGAC. | Posible | Preventivo Semestral | Evitar. | Se propone que el sistema liquidador IPUSA tenga unos usuarios y unas claves autorizadas por el secretario de hacienda para poder ser el único funcionario en realizar las actualizaciones de los predios. | SEC. HACIENDA | Auditoria y revisión de pagos diarios y semanales por concepto de predial en facturas individuales. Riesgo Bajo ya que el sistema IPUSA solo es manipulado por dos personas del total. |
| 2 | Evasión del pago de impuestos, tasas y contribuciones | Existe riesgo evasión de los pagos, debido a la no declaración de sus ingresos así arrojando el Incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de un número considerable de contribuyentes | Probable | Preventivo Anual | Evitar | Se implementará un cruce con la base de datos de la DIAN y la de la Secretaría de Hacienda, para realizar la respectiva Comparación de ingresos declarados. | SEC. HACIENDA | Mediante el RUT se realizará la validación de datos fiscales. Cruce de datos que pronto se realizara para la vigencia 2021. |
| 3 | Fraude en los procesos en cobro coactivo y persuasivo | Existe el riesgo que el contribuyente soborne al funcionario con el objetivo de extraviar el expediente y así dar por terminado el proceso coactivo que se lleva respecto al predio. Los documentos soporte de procesos de cobro coactivo no se encuentran digitalizados, no se aplica la gestión documental | Posible | Preventivo | Evitar | La adecuación de un recinto para el almacenamiento de los expedientes que se están llevando en cobro coactivo y que el funcionario responsable del archivo sea el Secretario de hacienda. | SEC. HACIENDA | La gestión documental ya no solo pasa a ser física, también pasara a ser en su totalidad digital con el fin de que siempre existan soportes que en algún momento puedan desaparecer |
| 4 | Perdida de bienes muebles y enseres | Existe el riesgo de un posible ocultamiento de enseres o pérdidas sin justificación alguna en las respectivas secretarías y áreas afines. | Posible | Preventivo | Evitar. | Se realizara un comité de seguimiento y bajas de enseres inmobiliarios, con la supervisión del jefe de control interno y la personería, además de la contabilización real del precio en el mercado Mediante un software. | SEC. HACIENDA | Selección del comité de almacén y su manual de inventarios respectivo. Riesgo bajo. Cada uno de los activos fijos está señalados con su respectiva marca. Este inventario ya fue realizado para la vigencia 2021. |



DEPARTAMENTO DEL TOLIMA
ALCALDÍA DE CARMEN DE APICALÁ
 Nit. 800.100.050-1
SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA
MAPA DE RIESGOS



| ITEM | IDENTIFICACIÓN | | ANÁLISIS DE RIESGO | MEDIDAS DE MITIGACIÓN | | SEGUIMIENTO | | |
|------|--|---|--------------------|-----------------------|-------------------|---|-------------------|--|
| | RIESGO | DESCRIPCIÓN | PROBAB. | TIPO DE CTROL | ADMÓN. DEL RIESGO | ACCIONES | RESPONSABLES | INDICADOR |
| 5 | Inadecuada imputación contable en el registro de transacciones financieras y mala toma de decisiones gerenciales | Existe el riesgo de corrupción en la desactualización en la información financiera y contable, ya que no existe un manual de las normas internacionales de la información financiera (NIFF) y esto puede generar la subestimación de los activos tangibles e intangibles de la administración para manipular el sistema financiero con unos indicadores erróneos para lograr una calificación | Posible | Preventivo Anual | Evitar | Se implementara un manual de normas contables internacionales de la Información financiera, para la comparabilidad de informes contables reales con diferentes países. | SEC. HACIENDA | Creación de un manual de normas contables bajo NIFF y su actualización con la información Financiera de la secretaria de hacienda. La última actualización data de 2017, fecha en que se actualizo por última vez. |
| 6 | Perdida de los equipos de computo | Riesgo de corrupción ya que los bienes y equipos de cómputo pueden perder su rumbo y ubicación | Posible | Preventivo | Evitar | Se entregan con responsabilidad firmado por quien recibe y quien entrega. | Almacén Municipal | Riesgo bajo ya que no hay historial de perdidas. Salida de responsabilidad emitida por el programa Syscafe. Respuesta entregada en punto cuatro del informe. |
| 7 | Perdida elementos de consumo | El Riesgo de corrupción se presenta con todos los elementos de consumo ya que estos pueden ser usados para la venta, uso personal en lugares fuera de la Alcaldía y obtener beneficio propio. | Probable | Preventivo | Evitar | Las solicitud y entrega de suministros se realizara el día martes de cada semana y debe ser solicitud expresa del Secretario o Jefe de Despacho mediante un formato de solicitud de suministros | Almacén Municipal | Syscafe emite un documento de salida y este debe ser firmado por quien realiza la solicitud. |



DEPARTAMENTO DEL TOLIMA
ALCALDÍA DE CARMEN DE APICALÁ
 Nit. 800.100.050-1
SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA
MAPA DE RIESGOS



| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|---------------------------|------------------------------|--------------------------|--|---------------------|--|
| 8 | Perdida de combustible y detrimento patrimonial | Existe el riesgo de corrupción en el suministro de combustible debido a que se puede direccionar este insumo a vehículos no autorizados, causando un detrimento patrimonial a la administración municipal. | Probable | Preventivo Mensual | Evitar | Para controlar el suministro del combustible se realizará un especial seguimiento a los formatos establecidos los cuales son de dos tipos: El uno es de uso exclusivo del FONSET y el otro es para el uso de los Vehículos propios de la administración. | Almacén Municipal | Formatos de suministro de combustible con su respectivo consecutivo. Toda salida de combustibles debe llevar firma autorizada del almacenista y consecutivo. |
| ITEM | IDENTIFICACIÓN | | ANÁLISIS DE RIESGO | MEDIDAS DE MITIGACIÓN | | SEGUIMIENTO | | |
| | RIESGO | CAUSAS | PROBAB. | TIPO DE CTROL | ADMÓN. DEL RIESGO | ACCIONES | RESPONSABLES | INDICADOR |
| 9 | Fraude en adquisición y en el concepto de la calidad de los materiales para favorecer un proveedor | Existe riesgo de corrupción dado que la Alcaldía puede comprar los repuestos de buena calidad y hacer un contrato de mantenimiento, pero en el momento de ser ensamblados los repuestos, estos pueden ser cambiados por otros de menor calidad incluso por repuestos usados | Probable | Preventivo Semestral | Evitar | Almacén implementara una marca o serial que permita identificar el repuesto a remplazar, para que cuando se realice el cambio, se pueda constatar que efectivamente es el que corresponde | Almacén Municipal | Se está implementando el uso de Planilla en la que se tiene en cuenta el serial y/o marca definida por Almacén. Implementos revisados e inventariados anualmente. |
| 10 | Fraude en la el suministro de información errónea sobre la calidad de los materiales para favorecer un tercero | El riesgo de corrupción se puede dar en el momento en que el funcionario informa que el elemento no sirve y no entrega el bien o mueble deteriorado para su respectivo tramite de baja y a cambio este es vendido por partes para beneficio de terceros. | Posible | Preventivo | Evitar | La entrega de bienes, muebles y demás artículos devolutivos se hace con un formulario donde se informa la responsabilidad que se tiene. | Almacén Municipal | El servidor público responsable del bien o artículo, realizará un acta en la cual hace entrega al almacén del artículo deteriorado, informando el daño que presentó por el cual se solicita la |



DEPARTAMENTO DEL TOLIMA
ALCALDÍA DE CARMEN DE APICALÁ
Nit. 800.100.050-1
SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA
MAPA DE RIESGOS



| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|
| | | | | | | | | baja del Mismo. Por ejecutar. |
|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|



ALCALDÍA
CARMEN
DE APICALÁ

Gobierno de Gestión, Honestidad y
Desarrollo Social 2020-2023