



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 1 de 26

ELEMENTO DE CONTROL Y/O ETAPA	RIESGO	IDENTIFICACIÓN CAUSAS	CONSECUENCIAS	Riesgo Inherente			CONTROLES	Riesgo Residual			ACCIONES	REGISTROS
				Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo		Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo		
POLÍTICAS CONTABLES	Ilegalidad	Selección incorrecta del marco normativo aplicable a la entidad.	Se incurre en los diferentes tipos de sanciones y la información no es razonable ni consistente.	3	2	Zona de Riesgo BAJA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES	1	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que se aplique el marco normativo correspondiente a la entidad	Manual de Políticas contables adoptadas
		Falta de definición de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.										



FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO  
Nit:900.413.900-1



MAPAS DE RIESGOS

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 2 de 26

		Aplicación de políticas contables que desbordan lo establecido en el marco normativo aplicable a la entidad o que no son permitidas por este para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.					(Control de Términos)				Revisar que se hayan contemplado todos los criterios necesarios para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.	
--	--	--	--	--	--	--	-----------------------	--	--	--	---	--



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 3 de 26

POLITICAS DE OPERACIÓN	Inexactitud	Ausencia de una política de operación mediante la cual todos los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la entidad sean informados de manera oportuna al área contable.	Revelación de la información inconsistente	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Adoptar una política mediante la cual todos los hechos económicos, financieros realizados en cualquier dependencia de la entidad contable pública sean informados debidamente al área de contabilidad.	Documentación para cada componente de los EF de la entidad políticas de operación y registros que evidencien la aplicación de las mismas





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 5 de 26

	Desarticulación	Falta de definición de políticas claras que orienten el proceso contable dentro de la entidad.	Falta de razonabilidad en la información contable	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Implementar procedimientos administrativos para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes realizada por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de las entidades contables públicas, así como la respectiva
--	-----------------	--	---	---	---	-------------------------	--	---	---	---------------------	--





FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO  
Nit:900.413.900-1



MAPAS DE RIESGOS

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 7 de 26

		Carencia de políticas de operación para garantizar el flujo de información hacia el área contable.										Adoptar políticas para garantizar el flujo de información hacia el área contable.	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--







**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 10 de 26

	Incumplimiento	Carencia de una política para la elaboración y presentación oportuna de los estados financieros a los usuarios de la información.	Ausencia de la información o en forma distorsionada a los usuarios	4	3	Zona de Riesgo MODERADA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos	2	1	Zona de RIESGO BAJA	
	Inexactitud	Falta de política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.	Se incurre en los diferentes tipos de sanciones y la información no es razonable ni consistente.	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Adoptar una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.  Plan y evidencia de ejecución de acciones encaminadas a la sostenibilidad de la contabilidad en la entidad



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 11 de 26

<b>RECONOCIMIENTO</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	Desarticulación	Ocurrencia de hechos económicos no considerados en el Régimen de Contabilidad Pública ni definidos en la doctrina contable pública.	Revelación incompleta de los hechos	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que la identificación de los hechos económicos realizados por la entidad obedezca a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas.	Informe de auditoría al proceso contable
		Incompetencia	Interpretación errónea del hecho económico de acuerdo con el marco normativo aplicable. Registros globales de hechos económicos.	Revelación de la información inconsistente	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que los criterios de clasificación de los hechos económicos se hayan aplicado adecuadamente.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 12 de 26

CLASIFICACION	Incompetencia	Aplicación incorrecta de los principios de contabilidad pública.	Revelación de la información inconsistente	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1		Hacer revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos que revelen las diferentes cuentas y subcuentas.	Papeles de trabajo del contador y del auditor de control interno
		Utilización del Catálogo General de Cuentas desactualizado.					(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)				Revisar que se esté aplicando el Catalogo de Cuentas actualizado.	
		Utilización inadecuada de cuentas y subcuentas.									Verificar que los criterios de clasificación de los hechos económicos se hayan aplicado adecuadamente.	
		Aplicación inadecuada del criterio de clasificación del hecho económico establecido en el marco normativo que corresponde a la entidad.									Hacer revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos que revelen las diferentes cuentas y subcuentas.	



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 13 de 26

<b>MEDICION</b>	Incompetencia	Dificultad para la medición monetaria fiable del hecho económico.	Revelación de la información inconsistente	4	2	<b>Zona de Riesgo MODERADA</b>	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	<b>Zona de RIESGO BAJA</b>	Verificar que los criterios de medición inicial utilizados para los hechos económicos observados correspondan a los establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas
		Selección incorrecta del criterio de medición inicial aplicable al hecho económico.									Verificar que la medición monetaria de los hechos económicos sea confiable.	
		Interpretación incorrecta de la norma aplicable a la medición del hecho económico.									Aplicar, de manera adecuada, las normas establecidas en el régimen de contabilidad pública.	



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 14 de 26

<b>REGISTRO</b>	Fraude	Alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad.	Falta de confiabilidad en la revelación de la información y revelación de información inconsistente, poco confiable	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar que la numeración de los soportes contables generados por la entidad corresponda a un orden consecutivo.	Registro de conteo y verificación física de documentos y comprobantes
	Incompetencia	Descripción inadecuada del hecho económico en el documento fuente.	Mora en la estructuración de notas revelaciones	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar la existencia de los libros de contabilidad y su adecuada oficialización, según lo establece el régimen de Contabilidad Pública.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 15 de 26

Desarticulación	Registro inoportuno de hechos económicos.	Revelación de la información inconsistente	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar la causación oportuna y el correcto registro de todas las operaciones llevadas a cabo por el ente público, incluyendo los valores registrados.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas
	Omisión del registro de algún hecho económico.					(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar la idoneidad, existencia, organización y archivo de los soportes documentales.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 16 de 26

Incompetencia	Imputación del hecho económico en una cuenta o código diferente al que le corresponde.	Revelación de la información inconsistente	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar periódicamente que los sistemas de información realicen las interfaces y ajustes en forma adecuada.	Informe de auditoría al proceso contable y labores de auto-control documentadas
	Registro del hecho económico por un valor superior o inferior al que corresponde.					(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA		



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 17 de 26

		Illegalidad	Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte.	Sanciones	3	2	Zona de Riesgo MODERADA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, , LEGALES (Control de Términos)	1	1	Zona de RIESGO BAJA	Implementar un sistema que permita verificar periódicamente la elaboración y cálculo de los ajustes que sean necesarios para revelar razonablemente la información contable, especialmente lo relacionado con depreciación, amortización, agotamiento y deterioro entre otros.	Evidencias de cálculos en fichas técnicas para soportar los cálculos relacionados con la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro entre otros
MEDICION POSTERIOR	Incompetencia	Selección incorrecta del criterio de medición posterior aplicable al hecho económico.	Revelación de la información inconsistente		4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que los hechos económicos incorporados se midan con posterioridad conforme a los criterios de medición establecidos	Registros sobre las fichas técnicas diseñadas, adoptadas e implementadas para soportar los cálculos para medición posterior en las





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 19 de 26

		Realización de cálculos errados o aplicación de criterios de medición posterior que no corresponden con la norma aplicable a la entidad.									Verificar que se estén aplicando adecuadamente los procedimientos establecidos para la baja en cuentas.	
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	Incumplimiento	No generación ni presentación de estados financieros.	Sanciones de tipo disciplinario, entre otras	4	3	Zona de Riesgo MODERADA Zona de Riesgo MODERADA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad), LEGALES (Control de Términos	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar que la información revelada en los estados financieros corresponda con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el Régimen de Contabilidad Pública.	Evidencia de verificación consistencia saldos libros - EF
		Presentación inoportuna de estados financieros a la CGN; organismos de inspección, vigilancia, control y demás usuarios de la información.									Verificar que el reporte de información financiera sea suministrado oportunamente a la Contaduría General de la Nación.	Evidencia de presentación oportuna de informes a CGN





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 21 de 26

										aporte valor agregado a los estados financieros.	
		Omisión del uso de la información financiera y contable para la toma de decisiones.								Verificar que la información financiera preparada en la entidad sea publicada en lugar visible y de fácil acceso.	Evidencia de publicación de información financiera en lugar visible y de fácil acceso
Inexactitud	Inconsistencia entre las cifras presentadas en los estados financieros y los saldos reflejados en los libros de contabilidad.	Toma de decisiones incorrectas	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, aseguramiento y calidad),	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que la información financiera suministrada a la alta dirección esté acompañada de un adecuado análisis e interpretación.	Evidencia de existencia y verificación de análisis e interpretación de la información financiera



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 22 de 26

						LEGALES (Control de Términos)					
Incompetencia	Omisión de explicación de cuentas materialmente significativas.	Sanciones de tipo disciplinario	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Establecer indicadores pertinentes para realizar los análisis e informar adecuadamente la situación, resultados y tendencias en la gestión de la entidad.	Tablero de control de resultados y tendencias en la gestión de la entidad
	Revelación insuficiente en las notas a los estados contables.					Verificar que para cada elemento de los estados financieros revelado en las notas, se hayan aplicado los				Evidencia en notas contables de información a revelar según políticas previamente adoptadas	





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 24 de 26

	Ilegalidad	Revelación en notas a los estados contables, de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los estados financieros.	Sanciones de tipo disciplinario, entre otras	3	2		DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, , LEGALES (Control de Términos)	1	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que exista concordancia entre las cifras expuestas en los estados financieros y los saldos desagregados en las notas.	
RENDICION DE CUENTAS	Incompetencia	Ausencia de lineamientos para efectuar la rendición de cuentas.	Incumplimiento de principios contables y de estatuto anticorrupción	4	2	Zona de Riesgo MODERADA	(OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, personal capacitado, , LEGALES (Control de Términos)	2	1	Zona de RIESGO BAJA	Comprobar que se hayan establecido lineamientos de planeación para llevar a cabo la rendición de cuentas.	Cronograma audiencia pública de rendición de cuentas
											Adoptar un manual de rendición de cuentas.	Proceso o Manual de rendición de cuentas adoptado e implementado



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 25 de 26

		No publicación de los resultados de la rendición de cuentas.								Comprobar que se publiquen, en la página web de la entidad, los resultados de la última rendición de cuentas realizada.	Evidencia de publicación de resultados última rendición de cuentas realizada	
		Incumplimiento de los objetivos trazados, en la rendición de cuentas.								Verificar que se cumplan los objetivos trazados en la rendición de cuentas.	Informe resultados de Audiencia Pública de rendición de cuentas	
ADMINISTRACION DEL RIESGO CONTABLE	Ilegalidad	Falta de identificación de los riesgos de índole contable.	Sanciones de tipo disciplinario	3	2	Zona de Riesgo BAJA	DE GESTION ( Seguimiento a cronograma, informe de gestión) (OPERATIVOS ( registro controlado, procedimientos formales aplicados, , LEGALES	1	1	Zona de RIESGO BAJA	Verificar que se haya establecido un mapa de riesgos de índole contable.	Evidencia MAPA DE RIESGOS establecido y adoptado
		Carencia de medición o valoración del impacto de la materialización de los riesgos contables.									Establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos de índole contable.	



**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE  
CARTAGO**  
Nit:900.413.900-1



**MAPAS DE RIESGOS**

CÓDIGO: GIC-OD-01

VERSIÓN: 04

FECHA: 30/05/2024

TRD: 900 01

PÁGINA 26 de 26

		Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable.					(Control de Términos)				Efectuar un seguimiento a los controles establecidos en los mapas de riesgo.	Tablero control de efectividad de controles a riesgos
		No determinación de una instancia asesora que administre el riesgo contable.									Establecer una instancia asesora para gestionar los riesgos de índole contable.	Evidencias labores de Oficina Asesora de Control Interno
		Omisión en la divulgación los riesgos de índole contable a los funcionarios de la entidad.									Divulgar los mapas de riesgos contables a los funcionarios de la entidad.	Evidencias de socialización de mapa de riesgos
		Deficiencia en el seguimiento y control para la concreción, mitigación y neutralización del riesgo.									Identificar y establecer controles que permitan mitigar, prevenir o neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a cada riesgo de índole contable.	Tablero control de efectividad de controles a riesgos