

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS / SUBPROCESOS
GERENCIA FINANCIERA**

MACROPROCESO: GESTIÓN ECONÓMICA, FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Subprocesos
Nº: 69

Actualización: 00
Fecha:

(1) PROCESO	(2) SUBPROCESO	(3) OBJETIVO	(4) RIESGOS	(5) DESCRIPCIÓN	(6) AGENTE GENERADOR	(7) CAUSAS	(8) EFECTOS	UNIDADES INVOLUCRADAS
GESTIÓN Y PLANIFICACIÓN FINANCIERA	ELABORACIÓN DE PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	Estimar las necesidades mensuales de gastos y realizar las adecuaciones requeridas de manera a optimizar la utilización de los recursos financieros y presupuestarios.	INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
	GEST. DE MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL		INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
	CONTROL Y ACOMPAÑAMIENTO DE EJECUCIÓN DEL PLAN FINANCIERO		INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
FORMULACIÓN DE PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y PROYECCIONES ECONÓMICO-FINANCIEROS	Estimar las posibilidades reales de recaudación de Ingresos y Prever las necesidades de Gastos que requieren ser ejecutados en cada Ejercicio Fiscal.	INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
RIESGOS	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONOMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar

GENERACIÓN DE INFORMES Y REPORTES FINA	<p>ELAB. INFORMES REQUERIDOS POR ORG. DEL ESTADO Y OTROS EXTERNOS (INFORMES DE GASTOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL, DEL SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA, DE COMPRA DE POTENCIA Y ENERGÍA Y DE UTILIZACIÓN DE BONOS SOBERANOS)</p>	<p>Dar a conocer la situación económico financiera de la Institución y la utilización de los recursos financieros efectuados de manera a cumplir con los informes requeridos por Organos de Control.</p>	DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
GESTIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL, PATRIMONIAL Y DE COSTOS	DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	<p>Registrar las operaciones económico financieras realizadas por la Institución para controlar su actividad industrial, comercial y financiera y emitir informes que reflejen su situación patrimonial y financiera en el marco de las normas y procedimientos vigentes.</p>	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	PLANIFICACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	REGISTRACIÓN Y/O ANALISIS CONTABLE DE OPERACIONES-CONCILIACIONES		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	REGISTRACIÓN DE BIENES DEL ACTIVO FIJO		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	GESTIÓN DEL INVENTARIO		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	REVALUO Y DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO REGISTRACIÓN DE OBRAS EN CURSO		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN Y LOS INDICADORES DE GESTIÓN		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar

	APROPIACIÓN Y COMPOSICIÓN DE COSTOS		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulación de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
GESTIÓN DE INGRESOS	CUSTODIA Y RESGUARDO DE VALORES	Optimizar la disponibilidad de recursos financieros para pagar los compromisos que tiene la ANDE.	INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
	GESTIÓN DE COBRANZAS (INGRESO POR VENTAS DE ENERGIA, CAJAS FINANCIERAS, OTROS INGRESOS)		INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
GESTIÓN DE PAGOS	CUSTODIA Y RESGUARDO DE VALORES	Verificar, registrar y procesar las solicitudes de pagos de clientes internos y externos. Disponibilizar los pagos en forma inmediata.	DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	PROCESAMIENTO Y GESTIÓN DE PAGOS		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	CONTROL Y LIQUIDACIÓN DE PAGOS INTERNOS/EXTERNOS		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
GESTIÓN DE OPERACIONES DE TESORERÍA	GESTIÓN DE DISPONIBILIDAD DE CAJA	Conocer la disponibilidad en cuentas bancarias, limitar las partidas pendientes en la conciliación bancaria y estimar las posibilidades reales de recaudación de Ingresos y proyectar los compromisos que deberán ser pagados en el año dadas las disponibilidades financieras de recursos propios de la Institución.	INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
	CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS		INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
	ELABORACIÓN DE FLUJO DE CAJA DE CORTO PLAZO INSTITUCIONAL		INEXACTITUD	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas.	Personas	Falla en el sistema de información.Designación inadecuada del responsable de la elaboración	Baja calidad de informes.Percepción de profesionales negligentes	Unidades a determinar
GESTIÓN IMPOSITIVA - TRIBUTARIA	ESTUDIOS Y DICTAMEN SOBRE LEYES TRIBUTARIAS	Analizar, interpretar y dar a conocer las disposiciones legales en materia tributaria y velar por su cumplimiento oportuno.	DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	CÁLCULO Y LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE FACTURAS		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de algo.	Personas	Falta de atención en tiempo y forma	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
ONDOS FIJOS ESPECIALES	REVISIÓN INTEGRAL DEL LEGAJO DE RENDICIÓN (LR)	Controlar, registrar y velar por la correcta utilización de los Fondos Fijos Rotatorios conforme a las normativas vigentes y de la correcta registración presupuestaria de los gastos afectados y	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulación de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar

GESTIÓN DE FI ROTATORIOS Y	GESTION DEL DESEMBOLSO DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	verificar y elaborar el Informe de Rendición de Viaticos otorgados y autorizados en forma mensual para su presentación ante la autoridad de control pertinente.	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
	GESTIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO	GESTIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	Registrar las modificaciones presupuestarias aprobadas por la autoridad competente y analizar y registrar las imputaciones presupuestarias correspondientes a las distintas etapas del Presupuesto en lo que se refiere a Ingresos y Gastos de la Institución.	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.
CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
IMPUTACIÓN PREVENTIVA- IMPUTACIÓN DEL COMPROMISO		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
REGISTRO DE LAS ETAPAS DEL COMPROMISO/ OBLIGADO/PAGADO		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
TRANSFERENCIAS DE RUBROS PRESUPUESTARIOS		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
EMISIÓN DE CDP		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización.	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
EMISIÓN DE INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS		INCUMPLIMIENTO		No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Demora en los procesos, acumulacion de trabajo, desorganización, desconocimiento, ausencia de la persona designada	No cumplimiento de plazos, demora en el cumplimiento de los objetivos.	Unidades a determinar
Elaborado por:			Fecha:					
Revisado por:			Fecha:					
Aprobado por:			Fecha:					