

ANDE

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)

DIVISIÓN DE ORGANIZACIÓN, SISTEMAS Y PROCESOS (DP/DO)

**DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN
(DP/DPS)**

CALIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS

PROCESOS

FORMATOS 71 – 76 – 91

GERENCIA FINANCIERA (GF)

AÑO 2023

OBJETIVOS INSTITUCIONALES MACROPROCESOS PROCESOS SUBPROCESOS ACTIVIDADES

(1) DENOMINACIÓN	(2) RIESGOS	(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación	(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
GESTIÓN Y PLANIFICACIÓN FINANCIERA	Inexactitud en la gestión y planificación financiera	3	20	60	Zona de riesgo Inaceptable	Evitar, prevenir, proteger, compartir
FORMULACIÓN DE PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la formulación del presupuesto	2	20	40	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GENERACIÓN DE INFORMES Y REPORTES FINANCIEROS	Demora en la generación de informes y reportes	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL, PATRIMONIAL Y DE COSTOS	Incumplimiento en la gestión contable, patrimonial y de costos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
	Inexactitud en la gestión contable, patrimonial y de costos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DE INGRESOS	Robo de ingresos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
	Demora en la gestión de ingresos	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DE PAGOS	Robo en la gestión de pagos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
	Demora en la gestión de pagos	2	5	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN DE OPERACIONES DE TESORERÍA	Inexactitud en la gestión de operaciones de tesorería	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN IMPOSITIVA - TRIBUTARIA	Inexactitud en la gestión impositiva tributaria	2	20	40	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	Inexactitud en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
	Demora en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO	Demora en la gestión del presupuesto aprobado	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir

PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
Firma Pers.N° Fecha	Firma Pers.N° Fecha	Firma Gerente, Director o Equivalente Pers.N° Fecha	Firma Director Pers.N° Fecha	Firma Jefe Pers.N° Fecha

Lic. María Isidora Chamorro
Oficial de Coordinación
Gerencia Financiera

Lic. Néstor A. González R.
División de Contabilidad

Econ. Evelyn N. Acosta Lampert
División de Gestión
Económico - Financiera

Lic. Sonia Rojas de Hayes
Gerente Financiero

Lic. María Natalia Ferreira
Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión

ANDE

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP
GERENCIA FINANCIERA

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
ESTÁNDAR: VALORACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Ponderación de los Procesos y Riesgos
Nº: 76

PONDERACIÓN PROCESOS - GF		
(1) PROCESOS	Calificación	(2)
GESTIÓN Y PLANIFICACIÓN FINANCIERA	5	12,469%
FORMULACIÓN DE PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	4	9,975%
GENERACIÓN DE INFORMES Y REPORTES FINANCIEROS	2,9	7,232%
GESTIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL, PATRIMONIAL Y DE COSTOS	4,1	10,224%
GESTIÓN DE INGRESOS	3,8	9,476%
GESTIÓN DE PAGOS	3,5	8,728%
GESTIÓN DE OPERACIONES DE TESORERÍA	4,7	11,721%
GESTIÓN IMPOSITIVA - TRIBUTARIA	4,6	11,471%
GESTIÓN DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	2,7	6,733%
GESTIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO	4,8	11,970%
Total:	40,1	100%

PONDERACIÓN DE RIESGOS DE LOS PROCESOS - GF		
(3) Riesgos	Calificación	(4) Ponderación %
Inexactitud en la gestión y planificación financiera	5	9,823%
Inexactitud en la formulación del presupuesto	4	7,859%
Demora en la generación de informes y reportes	2,5	4,912%
Incumplimiento en la gestión contable, patrimonial y de costos	4,2	8,251%
Inexactitud en la gestión contable, patrimonial y de costos	4	7,859%
Robo de ingresos	3,8	7,466%
Demora en la gestión de ingresos	3,9	7,662%
Robo en la gestión de pagos	2,5	4,912%
Demora en la gestión de pagos	4,3	8,448%
Inexactitud en la gestión de operaciones de tesorería	3,8	7,466%
Inexactitud en la gestión impositiva tributaria	4	7,859%
Inexactitud en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	3	5,894%
Demora en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	1,5	2,947%
Demora en la gestión del presupuesto aprobado	4,4	8,644%
Total:	50,9	100%

PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
Pers. N° Fecha Firma	Firma Pers. N° Fecha	ente, Director o Ec Pers. N° Fecha	Firma Jefe Pers. N° Fecha

Ing. Tito Ocariz Kraus
Dirección de Planificación y Estudios (DP)
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)
Plan y Estudios

Lic. María Isidora Chamorro
Oficial de Coordinación
Gerencia Financiera

Lic. Néstor A. González R.
División de Contabilidad

Econ. Evelyn N. Acosta Lampert
División de Gestión
Económico - Financiera

Lic. Sonia Rojas de Hayes
Gerente Financiero

Lic. María Natalia Ferreira
Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas
y Sistemas de Gestión

ANDE

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP
GERENCIA FINANCIERA**

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Procesos
Nº: 91

(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: Planificar, gestionar y disponer los recursos económicos, financieros y presupuestarios para asegurar el financiamiento de los planes y programas institucionales, con el fin de satisfacer las necesidades internas y los requerimientos externos, conforme con las normativas legales vigentes.

(2) MACROPROCESO: Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria.

PROCESOS : Gestión y Planificación Financiera / Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria / Gestión del Presupuesto aprobado / Gestión Impositiva Tributaria.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
GESTIÓN Y PLANIFICACIÓN FINANCIERA	Inexactitud en la gestión y planificación financiera	0,735	Elaborar Instrucción de Procedimientos General que corresponde al proceso de planificación financiera. Capacitar / informar sobre las normativas relacionadas con la planificación financiera. Socializar procedimiento aprobado.
FORMULACIÓN DE PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la formulación del presupuesto	0,314	Elaborar Instrucción de Procedimientos General que corresponde al proceso de planificación financiera. Socializar procedimiento aprobado. Socializar sobre las normativas relacionadas con la formulación presupuestaria.
GENERACIÓN DE INFORMES Y REPORTE FINANCIEROS	Demora en la generación de informes y reportes	0,036	
GESTIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL, PATRIMONIAL Y DE COSTOS	Incumplimiento en la gestión contable, patrimonial y de costos	0,169	Actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Impulsar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
	Inexactitud en la gestión contable, patrimonial y de costos	0,161	Impulsar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
GESTIÓN DE INGRESOS	Robo de ingresos	0,141	Revisión y/o actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde a las actividades relacionadas a los ingresos. Realizar charla sobre principios y valores éticos.
	Demora en la gestión de ingresos	0,145	Impulsar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
GESTIÓN DE PAGOS	Robo en la gestión de pagos	0,086	
	Demora en la gestión de pagos	0,074	
GESTIÓN DE OPERACIONES DE TESORERÍA	Inexactitud en la gestión de operaciones de tesorería	0,088	
GESTIÓN IMPOSITIVA - TRIBUTARIA	Inexactitud en la gestión impositiva tributaria	0,361	Actualización y elaboración de Procedimientos o elaboración del mismo. Charla sobre gestión impositiva a los responsables de fondos. Actualización permanente del personal responsable sobre las normativas impositivas.
GESTIÓN DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	Inexactitud en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	0,079	
	Demora en la gestión de fondos fijos rotatorios y especiales	0,040	
GESTIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO	Demora en la gestión del presupuesto aprobado	0,103	Impulsar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar capacitaciones sobre el sist. informatico ERP. Gestión oportuna de información para elaborar Plan Financiero. Revisión del histórico.
PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)
			DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)

Pers. N°

Firma

Fecha:

Pers. N°

Firma

Fecha:

ste, Director o Pers. N°

Firma

Fecha:

Pers. N°

Firma Jefe

Fecha:

Lic. María Isidora Chamorro
Oficial de Coordinación
Gerencia Financiera

Lic. Héctor A. González R.
División de Contabilidad

Econ. Evelyn N. Acosta Lampert
División de Gestión
Económico - Financiera

Lic. Sonia Rojas de Hayes
Gerente Financiero

Lic. María Natalia Ferreira
Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas
y Sistemas de Gestión