

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

SUBPROCESOS

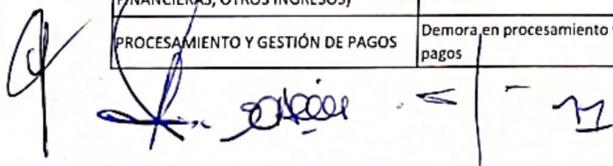
FORMATOS 71 – 76 – 91

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
ELABORACIÓN DE PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la elaboración de plan financiero institucional	3	20	60	Zona de riesgo Inaceptable	Evitar, prevenir, proteger, compartir
GEST. DE MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la gest. de modificación del plan financiero institucional	3	20	60	Zona de riesgo Inaceptable	Evitar, prevenir, proteger, compartir
CONTROL Y ACOMPAÑAMIENTO DE EJECUCIÓN DEL PLAN FINANCIERO	Inexactitud en el control y acompañamiento de ejecución del plan financiero	3	20	60	Zona de riesgo Inaceptable	Evitar, prevenir, proteger, compartir
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y PROYECCIONES ECONÓMICO - FINANCIEROS	Inexactitud en la elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Demora en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Inexactitud en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
ELAB. INFORMES REQUERIDOS POR ORG. DEL ESTADO Y OTROS EXTERNOS	Demora en la elab. indormes requeridos por org. del estado y otros externos	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Incumplimiento en el desarrollo y mantenimiento de políticas y procedimientos contables	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
PLANIFICACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS	Incumplimiento en la planificación y mantenimiento del plan de cuentas	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
REGISTRACIÓN Y/O ANÁLISIS CONTABLE DE OPERACIONES - CONCILIACIONES	Inexactitud en la registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
REGISTRACIÓN DE BIENES DEL ACTIVO FIJO	Inexactitud en la registración de bienes del activo fijo	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN DEL INVENTARIO	Incumplimiento en la gestión del inventario del activo fijo	3	10	30	Zona de riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
REVALÚO Y DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO. REGISTRACIÓN DE OBRAS EN CURSO	Inexactitud en el revalúo y depreciación del activo fijo. registración de obras en curso	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN Y LOS INDICADORES DE GESTIÓN	Inexactitud en la emisión de los estados financieros de la institución y los indicadores de gestión	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
APROPIACIÓN Y COMPOSICIÓN DE COSTOS	Inexactitud en la apropiación y composición de costos	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
CUSTODIA Y RESGUARDO DE VALORES	Robo de valores	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN DE COBRANZAS (INGRESO POR VENTAS DE ENERGÍA, CAJAS FINANCIERAS, OTROS INGRESOS)	Demora en cobranzas en cajas financieras	1	5	5	Zona de riesgo Aceptable	Aceptar el Riesgo
PROCESAMIENTO Y GESTIÓN DE PAGOS	Demora en procesamiento y gestión de pagos	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir



OBJETIVOS INSTITUCIONALES MACROPROCESOS PROCESOS SUBPROCESOS ACTIVIDADES

(1) DENOMINACIÓN	(2) RIESGOS	(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación	(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
CONTROL Y LIQUIDACIÓN DE PAGOS INTERNOS/EXTERNOS	Demora en control y liquidación de pagos internos/externos	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DE DISPONIBILIDAD DE CAJA	Inexactitud en la gestión de disponibilidad de caja	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	Inexactitud en la conciliación de cuentas bancarias	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
ELABORACIÓN DE FLUJO DE CAJA DE CORTO PLAZO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la elaboración de flujo de caja de corto plazo institucional	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
ESTUDIOS Y DICTAMEN SOBRE LEYES TRIBUTARIAS	Inexactitud en estudios y dictamen sobre leyes tributarias	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
CÁLCULO Y LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS	Inexactitud en el cálculo y liquidación de impuestos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE FACTURAS	Inexactitud en la elaboración y emisión de facturas	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
GESTIÓN DEL DESEMBOLSO DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	Demora en la gestión del desembolso de fondos fijos rotatorios y especiales	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
REVISIÓN INTEGRAL DEL LEGAJO DE RENDICIÓN (LR)	Inexactitud en la revisión integral del legajo de rendición	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
GESTIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	Demora en la aprobación de solicitudes de modificaciones presupuestarias.	2	20	40	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS	Demora en el control de ejecución presupuestaria de los ingresos	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
IMPUTACIÓN PREVENTIVA - IMPUTACIÓN DEL COMPROMISO	Demora en la imputación preventiva - imputación del compromiso	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
REGISTRO DE LAS ETAPAS DEL COMPROMISO/ OBLIGADO/PAGADO	Demora en el registro de las etapas del compromiso/ obligado/pagado	2	20	40	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
TRANSFERENCIA DE RUBROS PRESUPUESTARIOS	Demora en transferencia de rubros presupuestarios	1	5	5	Zona de riesgo Aceptable	Aceptar el Riesgo
EMISIÓN DE CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	Demora en la emisión de cdp	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Compartir
EMISIÓN DE INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS	Demora en la emisión de informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos	1	20	20	Zona de riesgo Moderado	Proteger, compartir
PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"		DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN 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°: 0420 Fecha: 29/02/23	Firma Jefe Pers.N°: _____ 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

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

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

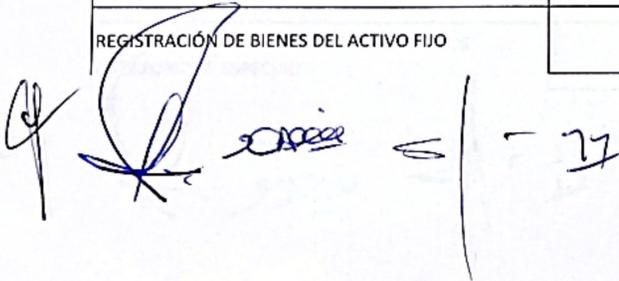
ESTÁNDAR: VALORACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Ponderación de los SubProcesos y Riesgos

Nº: 76

PONDERACIÓN SUBPROCESOS - GF		
(1) SUBPROCESOS	Calificación	(2) Ponderación %
ELABORACIÓN DE PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	5	3,882%
GEST. DE MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	4,8	3,727%
CONTROL Y ACOMPAÑAMIENTO DE EJECUCIÓN DEL PLAN FINANCIERO	4,7	3,649%
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y PROYECCIONES ECONÓMICO - FINANCIEROS	4,5	3,494%
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	3,5	2,717%
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	3,5	2,717%
ELAB. INDORMES 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)	2	1,553%
DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	3	2,329%
PLANIFICACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS	3,2	2,484%
REGISTRACIÓN Y/O ANÁLISIS CONTABLE DE OPERACIONES - CONCILIACIONES	4,5	3,494%
REGISTRACIÓN DE BIENES DEL ACTIVO FIJO	4	3,106%

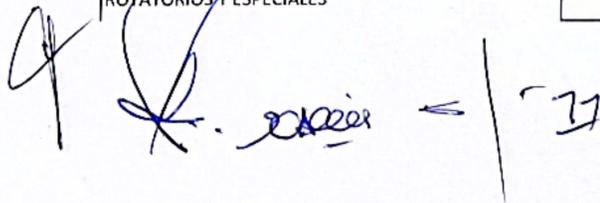
PONDERACIÓN DE RIESGOS DE LOS SUBPROCESOS - GF		
(3) Riesgos	Calificación	(4) Ponderación %
Inexactitud en la elaboración de plan financiero institucional	5	4,198%
Inexactitud en la gest. de modificación del plan financiero institucional	4,8	4,030%
Inexactitud en el control y acompañamiento de ejecución del plan financiero	4,7	3,946%
Inexactitud en la elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros	4,3	3,610%
Demora en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	3	2,519%
Inexactitud en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	3,5	2,939%
Demora en la elab. indormes requeridos por org. del estado y otros externos	2,5	2,099%
Incumplimiento en el desarrollo y mantenimiento de políticas y procedimientos contables	3	2,519%
Incumplimiento en la planificación y mantenimiento del plan de cuentas	3,5	2,939%
Inexactitud en la registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones	4,2	3,526%
Inexactitud en la registración de bienes del activo fijo	3,9	3,275%



 [Handwritten signature and date]

GESTIÓN DEL INVENTARIO DEL ACTIVO FIJO	3,5	2,717%
REVALÚO Y DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO. REGISTRACIÓN DE OBRAS EN CURSO	3,8	2,950%
EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN Y LOS INDICADORES DE GESTIÓN	4,6	3,571%
APROPIACIÓN Y COMPOSICIÓN DE COSTOS	3,7	2,873%
CUSTODIA Y RESGUARDO DE VALORES	4,5	3,494%
COBRANZAS EN CAJAS FINANCIERAS	3,5	2,717%
PROCESAMIENTO Y GESTIÓN DE PAGOS	4	3,106%
CONTROL Y LIQUIDACIÓN DE PAGOS INTERNOS/EXTERNOS	4,2	3,261%
GESTIÓN DE DISPONIBILIDAD DE CAJA	4,3	3,339%
CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	4,1	3,183%
ELABORACIÓN DE FLUJO DE CAJA DE CORTO PLAZO INSTITUCIONAL	3,9	3,028%
ESTUDIOS Y DICTAMEN SOBRE LEYES TRIBUTARIAS	3,8	2,950%
CÁLCULO Y LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS	4,5	3,494%
ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE FACTURAS	4	3,106%
REVISIÓN INTEGRAL DEL LEGAJO DE RENDICIÓN (LR)	2,5	1,941%
GESTIÓN DEL DESEMBOLO DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	2,8	2,174%

Incumplimiento en la gestión del inventario del activo fijo	3,7	3,107%
Inexactitud en el revalúo y depreciación del activo fijo. registración de obras en curso	4	3,359%
Inexactitud en la emisión de los estados financieros de la institución y los indicadores de gestión	4,8	4,030%
Inexactitud en la apropiación y composición de costos	3,6	3,023%
Robo de valores	4,5	3,778%
Demora en cobranzas en cajas financieras	2	1,679%
Demora en procesamiento y gestión de pagos	4,2	3,526%
Demora en control y liquidación de pagos internos/externos	4,1	3,442%
Inexactitud en la gestión de disponibilidad de caja	3	2,519%
Inexactitud en la conciliación de cuentas bancarias	3,9	3,275%
Inexactitud en la elaboración de flujo de caja de corto plazo institucional	2,8	2,351%
Inexactitud en estudios y dictamen sobre leyes tributarias	4	3,359%
Inexactitud en el cálculo y liquidación de impuestos	4,6	3,862%
Inexactitud en la elaboración y emisión de facturas	3,5	2,939%
Inexactitud en la revisión integral del legajo de rendición	2,4	2,015%
Demora en la gestión del desembolso de fondos fijos rotatorios y especiales	2,9	2,435%



GESTIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	4,5	3,494%
CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS	3,5	2,717%
IMPUTACIÓN PREVENTIVA - IMPUTACIÓN DEL COMPROMISO	3	2,329%
REGISTRO DE LAS ETAPAS DEL COMPROMISO/ OBLIGADO/PAGADO	4,8	3,727%
TRASFERENCIA DE RUBROS PRESUPUESTARIOS	1	0,776%
EMISIÓN DE CDP	3	2,329%
EMISIÓN DE INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS	4,6	3,571%
Total:	128,8	100%

Demora en la aprobación de solicitudes de modificaciones presupuestarias.	2,1	1,763%
Demora en el control de ejecución presupuestaria de los ingresos	2,5	2,099%
Demora en la imputación preventiva - imputación del compromiso	1	0,840%
Demora en el registro de las etapas del compromiso/ obligado/pagado	4,5	3,778%
Demora en transferencia de rubros presupuestarios	1	0,840%
Demora en la emisión de cdp	3	2,519%
Demora en la emisión de informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos	4,6	3,862%
Total:	119,1	100%

PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
<p>.....</p> <p>Firma</p> <p>Pers.N* Fecha:</p>	<p>.....</p> <p>Firma</p> <p>Pers.N* Fecha:</p>	<p>.....</p> <p>Firma Gerente, Director o Equivalente</p> <p>Pers.N* Fecha:</p>	<p>Ing. Tito Gariz Krauer Director de Planificación y Estudios Firma Director</p> <p>Pers.N* 300 Fecha: 31/12/23</p>	<p>..... Firma Jefe</p> <p>Pers.N* Fecha:</p>

Lic. María Isidora Chamorro
 Oficial de Coordinación
 Gerencia Financiera

Lic. Hector A. González R.
 División de Contabilidad

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

Lic. Sonia Rojas de Hayes
 Gerente Financiera

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 - SubProcesos
Nº: 91

(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: Planificar, gestionar y disponer los recursos económicos, financieros y presupuestarlos para asegurar el financiamiento de los planes y programas institucionales, con el fin de satisfacer las necesidades internas y los
(2) MACROPROCESO: Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria.

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

SUBPROCESOS : Elaboración del Plan Financiero / Gestión de modificación del plan financiero / Control y acompañamiento de ejecución del plan financiero / Registro de las etapas del compromiso/obligado/pagado / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos / Cálculo y liquidación de impuestos / Gestión del inventario del activo fijo / Elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros / Registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones / Gestión de modificaciones presupuestarias.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
ELABORACIÓN DE PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la elaboración de plan financiero institucional	0,098	Impulsar la elaboración Instrucción de Procedimientos General que incluya los pasos y condiciones para la elaboración planificación financiera. Capacitar / informar sobre las normativas relacionadas con la planificación financiera. Socializar procedimiento aprobado. +E31
GEST. DE MODIFICACIÓN DEL PLAN FINANCIERO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la gest. de modificación del plan financiero institucional	0,090	Elaborar Instrucción de Procedimientos General que incluya las modificaciones del Plan Financiero Institucional. Capacitar / informar sobre las normativas relacionadas con la planificación financiera. Socializar procedimiento aprobado.
CONTROL Y ACOMPAÑAMIENTO DE EJECUCIÓN DEL PLAN FINANCIERO	Inexactitud en el control y acompañamiento de ejecución del plan financiero	0,086	Elaborar Instrucción de Procedimientos General que incluya los controles y los pasos para el acompañamiento del Plan Financiero Institucional. Capacitar / informar sobre las normativas relacionadas con la planificación financiera. Socializar procedimiento aprobado.
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y PROYECCIONES ECONÓMICO - FINANCIEROS	Inexactitud en la elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros	0,025	Impulsar charlas de sensibilización / capacitación con el Equipo Multisectorial para la Elaboración y Coordinación para la correcta formulación del presupuesto.
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Demora en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	0,014	Seguimiento periódico / preciso a los reportes que sirven de insumo para la elaboración de los informes.
ELABORACIÓN DE ESTUDIOS ECONÓMICOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	Inexactitud en la elab. indormes económicos, financieros y bancarios	0,008	Realizar control preciso del informe en base a los insumos utilizados. Elaborar un listado de puntos de revisión por cada reporte, firmar el listado una vez verificado.
ELAB. INDORMES 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)	Demora en la elab. indormes requeridos por org. del estado y otros externos	0,003	
DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Incumplimiento en el desarrollo y mantenimiento de políticas y procedimientos contables	0,006	
PLANIFICACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL PLAN DE CUENTAS	Incumplimiento en la planificación y mantenimiento del plan de cuentas	0,007	

[Handwritten signature and scribbles]

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

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - SubProcesos
 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
 (2) MACROPROCESO: Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria.

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

SUBPROCESOS : Elaboración del Plan Financiero / Gestión de modificación del plan financiero / Control y acompañamiento de ejecución del plan financiero / Registro de las etapas del compromiso/obligado/pagado / Emisión de informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Emisión de informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Cálculo y liquidación de impuestos / Gestión del inventario del activo fijo / Elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros / Registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones / Gestión de modificaciones presupuestarias.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
REGISTRACIÓN Y/O ANÁLISIS CONTABLE DE OPERACIONES - CONCILIACIONES	Inexactitud en la registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones	0,025	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
REGISTRACIÓN DE BIENES DEL ACTIVO FIJO	Inexactitud en la registración de bienes del activo fijo	0,010	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
GESTIÓN DEL INVENTARIO DEL ACTIVO FIJO	Incumplimiento en la gestión del inventario del activo fijo	0,025	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
REVALÚO Y DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO. REGISTRACIÓN DE OBRAS EN CURSO	Inexactitud en el revalúo y depreciación del activo fijo. registración de obras en curso	0,010	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN Y LOS INDICADORES DE GESTIÓN	Inexactitud en la emisión de los estados financieros de la institución y los indicadores de gestión	0,014	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.
APROPIACIÓN Y COMPOSICIÓN DE COSTOS	Inexactitud en la apropiación y composición de costos	0,009	Coordinar la actualización de la Instrucción de Procedimientos General vigente que corresponde al proceso o la elaboración de la misma. Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informatico ERP. Impulsar / participar en capacitaciones sobre el sist. informatico ERP.

[Handwritten signature and scribbles]

ANDE

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

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - SubProcesos
 N°: 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
 (2) MACROPROCESO: Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria.

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

SUBPROCESOS : Elaboración del Plan Financiero / Gestión de modificación del plan financiero / Control y acompañamiento de ejecución del plan financiero / Registro de las etapas del compromiso/obligado/pagado / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Cálculo y liquidación de Impuestos / Gestión del inventario del activo fijo / Elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros / Registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones / Gestión de modificaciones presupuestarias.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
CUSTODIA Y RESGUARDO DE VALORES	Robo de valores	0,013	Seguimiento de las recaudaciones diarias. Limitar el acceso a personas ajenas al Dpto. de Ingresos. Seguimiento de las operaciones a través de cámaras de seguridad. Asignación de cajas fuertes con combinaciones. Orientación al cumplimiento de normativas. Actualizar procedimiento relacionado a Ingresos. Socializar procedimiento actualizado. Seguimiento preciso de registro de diferencia de totales.
COBRANZAS EN CAJAS FINANCIERAS	Demora en cobranzas en cajas financieras	0,002	Coordinar la automatización de los procesos de registración y control contable / patrimonial a través de la implementación del sist. informático ERP. Impulsar/participar en capacitaciones sobre el sist. informático ERP.
PROCESAMIENTO Y GESTIÓN DE PAGOS	Demora en procesamiento y gestión de pagos	0,011	Análisis / solicitud de aumento de dotación de personal. Ordenar por secuencia de pedidos / Divulgar periódicamente respecto a documentos requeridos para procesar pagos / Coordonar implementación del sistema informático ERP. Coordinar elaboración de procedimiento / Socializar procedimiento.
CONTROL Y LIQUIDACIÓN DE PAGOS INTERNOS/EXTERNOS	Demora en control y liquidación de pagos internos/externos	0,022	Análisis / solicitud de aumento de dotación de personal. Ordenar por secuencia de pedidos / Divulgar periódicamente respecto a documentos requeridos para procesar pagos / Coordonar implementación del sistema informático ERP. Coordinar elaboración de procedimiento / Socializar procedimiento.
GESTIÓN DE DISPONIBILIDAD DE CAJA	Inexactitud en la gestión de disponibilidad de caja	0,008	Implementación del sistema informático ERP. Elaborar procedimiento / Socializar procedimiento.
CONCILIACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS	Inexactitud en la conciliación de cuentas bancarias	0,021	Coordinar / gestionar accesos a la banca web de los bancos. Coordinar implementación del sistema ERP. Coordinar actualizar la IFI 15 Conciliación Bancaria. Socializar procedimiento actualizado. Coordinar seguimiento preciso de partidas pendientes de conciliación.
ELABORACIÓN DE FLUJO DE CAJA DE CORTO PLAZO INSTITUCIONAL	Inexactitud en la elaboración de flujo de caja de corto plazo institucional	0,007	Análisis preciso / objetivo de variables económicas / financieras.
ESTUDIOS Y DICTAMEN SOBRE LEYES TRIBUTARIAS	Inexactitud en estudios y dictamen sobre leyes tributarias	0,020	Participar en capacitaciones sobre normativas tributarias actualizadas. Contratar asesores externos especializados en temas tributarios.
CÁLCULO Y LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS	Inexactitud en el cálculo y liquidación de impuestos	0,027	Realizar control preciso del Informe en base a los insumos utilizados. Verificación integral de cálculo y liquidación de impuestos.

[Handwritten signature and initials]

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

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - SubProcesos
 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

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

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

SUBPROCESOS : Elaboración del Plan Financiero / Gestión de modificación del plan financiero / Control y acompañamiento de ejecución del plan financiero / Registro de las etapas del compromiso/obligado/pagado / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Emisión de Informe de ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos / Cálculo y liquidación de Impuestos / Gestión del inventario del activo fijo / Elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros / Registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones / Gestión de modificaciones presupuestarias.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE FACTURAS	Inexactitud en la elaboración y emisión de facturas	0,009	Realizar control preciso de requerimientos normativos para la elaboración de facturas.
REVISIÓN INTEGRAL DEL LEGAJO DE RENDICIÓN (LR)	Inexactitud en la revisión integral del legajo de rendición	0,008	Realizar control preciso de documentos de rendiciones. Elaborar un listado de puntos de revisión por cada reporte, firmar el listado una vez verificado. Impulsar capacitaciones sobre normativas y procedimientos relacionados a los fondos fijos.
GESTIÓN DEL DESEMBOLSO DE FONDOS FIJOS ROTATORIOS Y ESPECIALES	Demora en la gestión del desembolso de fondos fijos rotatorios y especiales	0,005	
GESTIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	Demora en la aprobación de solicitudes de modificaciones presupuestarias.	0,025	Revisión precisa de requisitos establecidos en la norma vigente para realización de modificaciones presupuestaria. Monitoreo y seguimiento de solicitudes presentadas. Socializar con las áreas afectadas los requisitos y demás condiciones para la efectiva solicitudes de modificaciones presupuestarias.
CONTROL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS	Demora en el control de ejecución presupuestaria de los ingresos	0,006	
IMPUTACIÓN PREVENTIVA - IMPUTACIÓN DEL COMPROMISO	Demora en la imputación preventiva - imputación del compromiso	0,002	
REGISTRO DE LAS ETAPAS DEL COMPROMISO/ OBLIGADO/PAGADO	Demora en el registro de las etapas del compromiso/ obligado/pagado	0,056	Socializar periódicamente los requisitos para el registro del obligado/pagos.
TRANSFERENCIA DE RUBROS PRESUPUESTARIOS	Demora en transferencia de rubros presupuestarios	0,000	
EMISIÓN DE CDP	Demora en la emisión de cdp	0,006	

[Handwritten signatures and marks]

ANDE

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP
GERENCIA FINANCIERA

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - SubProcesos
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
(2) MACROPROCESO: Gestión Económica, Financiera y Presupuestaria.

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

SUBPROCESOS : Elaboración del Plan Financiero / Gestión de modificación del plan financiero / Control y acompañamiento de ejecución del plan financiero / Registro de las etapas del compromiso/obligado/pagado / Emisión de informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos / Emisión de informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos / Cálculo y liquidación de impuestos / Gestión del inventario del activo fijo / Elaboración de estudios y proyecciones económico - financieros / Registración y/o análisis contable de operaciones - conciliaciones / Gestión de modificaciones presupuestarias.

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos	
EMISIÓN DE INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS	Demora en la emisión de informe de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos	0,028	Seguimiento y monitoreo de los insumos para la emisión del informe de ejecución de informe de ingresos y gastos.	
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)
Pers.Nº _____ Fecha: _____ Firma: _____	Pers.Nº _____ Fecha: _____ Firma: _____	Gerente, Director o Equiva Pers.Nº _____	 Pers.Nº 570050002414205	 Pers.Nº Lic. Maria Natalia Ferreira

Lic. María Isidora Chamorro
Oficial de Coordinación
Gerencia Financiera

Lic. Hector A. González R.
División de Contabilidad

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

Lic. Sonia Rojas de Hayes
Gerente Financiero

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