

Matriz Nivel	Proceso
--------------	---------

DATOS GENERALES DEL RIESGO									EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE				CONTROL								EVALUACIÓN DE RIESGO RESIDUAL				PLAN DE ACCIÓN								
COD	Nivel	Gerencia Responsable	Nombre del Proceso "Aplica solo a nivel procesos"	Código del Riesgo	Descripción del riesgo	Origen del Riesgo	Frecuencia del Riesgo	Tipo de Riesgo	Probabilidad (1-4)	Impacto (1-4)	Severidad		Código del Control	Descripción del control	Área a la que pertenece el responsable del control	Responsable del control	Frecuencia del control	Oportunidad del control	Automatización del control	Evidencia del control	Probabilidad (1-4)	Impacto (1-4)	Severidad		Estrategia de Respuesta	Código del Plan de acción	Descripción del Plan de acción	Área a la que pertenece el responsable de realizar el plan de acción	Responsable de realizar el plan de acción	Inicio de Plan de Acción	Estado de Plan de Acción	Fin del plan de acción	
S2.2	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas - Contabilidad	Gestión Contable	S2.2.R1	Que se generen contingencias legales o sanciones por los órganos de control, debido al pago de obligaciones a terceros con documentación sustentatoria faltante o insuficiente.	Interno	No recurrente	Operacionales	2.00	3.00	6.00	Alto	S2.2.C1	Los administradores de Contrato, la Gerencia correspondiente y el Área de Contabilidad efectúan el control previo de las operaciones de pago de obligaciones, revisando que los expedientes de pago cuenten con la documentación sustentatoria que corresponda, antes de proceder a su pago.	Área Usuaria y Área de Contabilidad	Administrador de Contrato y Especialista de control previo	Cada vez que suceda	Preventivo	Manual	Expediente de Conformidad de bienes y servicios con documentación de sustento respectivos	1.00	3.00	3.00	Moderado		Reducir o mitigar	S2.2.PA1	Aplicación de las actividades de control, mediante el cumplimiento de los procedimientos vigentes de AMSAC	Contabilidad	Especialista de control previo	Dic-22	En proceso	Dic-23
S2.2	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas - Contabilidad	Gestión Contable	S2.2.R2	Que se generen inconsistencias en los resultados de la empresa debido a errores en el registro de los importes a facturar a terceros	Interno	No recurrente	Operacionales	2.00	3.00	6.00	Alto	S2.2.C2	El área de Contabilidad remite la factura emitida al área usuaria para la verificación de los importes a facturar a terceros, antes de enviar los comprobantes de pago a las empresas correspondientes.	Área Usuaria y Área de Contabilidad	Área Usuaria y Especialista de control previo	Cada vez que suceda	Preventivo	Manual	Comprobantes de pago con los documentos de sustento respectivos	1.00	3.00	3.00	Moderado		Reducir o mitigar	S2.2.PA2	Revisión de los sustentos de los comprobantes de pago emitidos	Contabilidad	Contador	Dic-22	En proceso	Dic-23
S2.2	Proceso	Gerencia de Administración y Finanzas - Contabilidad	Gestión Contable	S2.2.R3	Que la gestión de la empresa se vea afectada por decisiones inadecuadas, debido a que la información de los estados financieros contenga errores.	Externo	No recurrente	Operacionales	2.00	3.00	6.00	Alto	S2.2.C3	El área de Contabilidad efectúa la formulación de los estados financieros, previo control y conciliación contable de la información generada por las áreas usuarias. La Gerencia de Administración y Finanzas revisa los estados financieros, antes de la revisión de la Gerencia General y la aprobación del Directorio. La Contraloría General de la República (CGR), a través una sociedad auditora independiente, realiza la auditoría de los estados financieros de la empresa; en los casos que se detecten observaciones, éstas son subsanadas.	Contabilidad	Contador	Anual	Preventivo	Manual	Estados Financieros validados por GAF	1.00	3.00	3.00	Moderado		Reducir o mitigar	S2.2.PA3	Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y sus modificaciones, de acuerdo con procedimientos vigentes de AMSAC.	Contabilidad	Contador	Dic-22	En proceso	Dic-23