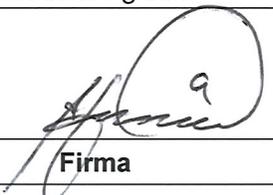
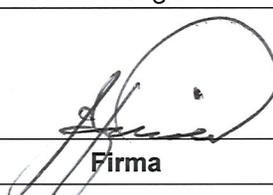
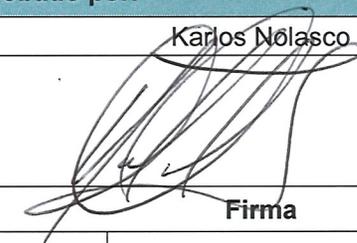


<b>Proceso</b>	Gestión contable
<b>Subproceso</b>	NA
<b>Objetivo</b>	Efectuar la gestión administrativa y contable, en el marco de las normas, lineamientos y procedimientos de la administración financiera y presupuestaria que rigen al Sector Público.

No.	Etapa del proceso	Descripción del riesgo	Riesgo inherente		Zona de riesgo preliminar	Controles obligatorios	Controles existentes	Controles pendientes	Riesgo residual		Zona de riesgo final	Respuesta a los riesgos
			P	I					P	I		
1	Realizar programación presupuestaria	Incumplimientos a los compromisos de pago.	1	5	A	Distribución conforme a la planificación presupuestaria.	Coordinar el ingreso del presupuesto y programar las cuotas en SIAFI	Ninguno	1	5	A	Aceptar
2	Integrar las transacciones presupuestarias en SIAFI.	Falta de documentación soporte	1	5	A	Manejo y custodia correcta de la documentación soporte.	Foliar, escanear y archivar la documentación correctamente.	Escanear documentación y establecer una base de datos.	1	3	M	Mitigar
3	Recopilar registros de asientos manuales en las hojas de trabajo	Falta de un medio de verificación de registros contables.	1	4	A	Contar con varias copias de seguridad de la documentación contable.	Postear y actualizar correctamente los asientos contables	Contar con un programa contable	1	2	B	Mitigar

<b>Elaborado por:</b>		<b>Revisado por:</b>		<b>Aprobado por:</b>	
Sandra Argueta		Sandra Argueta		Carlos Nolasco	
					
Firma		Firma		Firma	
<b>Fecha</b>	7/6/2024	<b>Fecha</b>	7/6/2024	<b>Fecha</b>	7/6/2024