

RIESGOS DE AUDITORIA INTERNA



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION
PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS
FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Objetivos Institucionales
Nº: 71

V3

(1) OBJETIVOS INSTITUCIONALES	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3)	(4)	(5)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
18. REALIZAR EL CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Incapacidad	1	20	20	Tolerable	Proteger la institución Compartir
	Irrelevancia	2	20	40	Importante	Prevenir el Riesgo Proteger la institución Compartir
	Parcialidad	2	20	40	Importante	Prevenir el Riesgo Proteger la institución Compartir

Elaborado por: Bernardita Guillen		<div><div>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</div><div>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CE CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PUBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:01:22 -05'00'</div></div>	Fecha: 09/12/2025
Revisado por: Jorge Correa	<div><div>JORGE ANDRES CORREA PRIETO</div><div>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 12:11:53 -03'00'</div></div>		Fecha: 09/12/2025
Aprobado por: Directorio de la CONATEL			Fecha: 09/12/2025



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION
PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS
FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos - 72

(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3)	(4)	(5)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Incapacidad	1	20	20	Tolerable	Proteger la institución Compartir
	Irrelevancia	2	20	40	Importante	Prevenir el Riesgo Proteger la institución Compartir
	Parcialidad	2	20	40	Importante	Prevenir el Riesgo Proteger la institución Compartir

Elaborado por: Bernardita Guillen

BERNARDITA
GUILLEN IRIARTE

Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE
Nombre de reconocimiento (DN): cn=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE
Fecha: 2025.12.15 12:03:33 -03'00'

Fecha: 09/12/2025

Revisado por: Jorge Correa Prieto

JORGE
ANDRES
CORREA
PRIETO

Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO
Fecha: 2025.12.22 12:12:19 -03'00'

Fecha: 09/12/2025

Aprobado por: Directorio de la CONATEL

Fecha: 09/12/2025





COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -


COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION
PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS
FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Procesos
Nº: 73

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL						
(2))Procesos	(3) Riesgos	CALIFICACIÓN			(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		(4)	(5)	(6)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
AUDITORIA INTERNA	Demora	3	20	60	Inaceptable	*Evitar el riesgo *Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Incapacidad	2	20	40	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Irrelevancia	3	10	30	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Incumplimiento	2	20	40	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Parcialidad	2	20	40	Moderado	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Omisión	2	10	20	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir

Elaborado por: Bernardita Guillen		<div>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</div> <div>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PUBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:03:54 -03'00'</div>	Fecha: 09/12/2025
Revisado por: Jorge Correa		<div>JORGE ANDRES CORREA PRIETO</div> <div>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 12:12:36 -03'00'</div>	Fecha: 09/12/2025
Aprobado por: Directorio de la CONATEL			Fecha: 09/12/2025

<div><div>COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -</div></div>						
<div>COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Subprocesos Nº: 74</div> <div>V3</div>						
(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL						
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA						
(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5)	(6)	(7)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
Planificación Anual de las Auditorías	Demora	3	20	60	Inaceptable	*Evitar el riesgo *Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Omisión	2	10	20	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
<div><div>Elaborado por: Bernardita Guillen</div><div><div>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</div><div><div>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PUBLICOS, ou=FIRMA ELECTRONICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:03:44 -03'00'</div></div></div><div>Fecha:09/12/2025</div></div>						
<div><div>Revisado por: Jorge Correa</div><div><div>JORGE ANDRES CORREA PRIETO</div><div><div>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 12:12:54 -03'00'</div></div></div><div>Fecha:09/12/2025</div></div>						
<div><div>Aprobado por: Directorio de la CONATEL</div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>						

	COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -																									
COMPONENTE:		CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN																								
PRINCIPIO:		IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS																								
FORMATO:		Ponderación Subprocesos y Riesgos																								
Nº:		79																								
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA																										
<table><tr><th colspan="2">PONDERACIÓN SUBPROCESOS</th></tr><tr><th>(1) Subprocesos</th><th>(3) Ponderación %</th></tr><tr><td>Planificación Anual de las Auditorías</td><td>30%</td></tr><tr><td>Ejecución de Auditoría</td><td>40%</td></tr><tr><td>Seguimiento a las Auditorías</td><td>30%</td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td>Total:</td><td>100%</td></tr></table>			PONDERACIÓN SUBPROCESOS		(1) Subprocesos	(3) Ponderación %	Planificación Anual de las Auditorías	30%	Ejecución de Auditoría	40%	Seguimiento a las Auditorías	30%													Total:	100%
PONDERACIÓN SUBPROCESOS																										
(1) Subprocesos	(3) Ponderación %																									
Planificación Anual de las Auditorías	30%																									
Ejecución de Auditoría	40%																									
Seguimiento a las Auditorías	30%																									
Total:	100%																									
<table><tr><th colspan="2">PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS</th></tr><tr><th>(4) Riesgos</th><th>(5) Ponderación %</th></tr><tr><td>Demora</td><td>26%</td></tr><tr><td>Incapacidad</td><td>17%</td></tr><tr><td>Irrelevancia</td><td>13%</td></tr><tr><td>Parcialidad</td><td>17%</td></tr><tr><td>Incumplimiento</td><td>17%</td></tr><tr><td>Omisión</td><td>9%</td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td>Total:</td><td>100%</td></tr></table>			PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS		(4) Riesgos	(5) Ponderación %	Demora	26%	Incapacidad	17%	Irrelevancia	13%	Parcialidad	17%	Incumplimiento	17%	Omisión	9%			Total:	100%				
PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS																										
(4) Riesgos	(5) Ponderación %																									
Demora	26%																									
Incapacidad	17%																									
Irrelevancia	13%																									
Parcialidad	17%																									
Incumplimiento	17%																									
Omisión	9%																									
Total:	100%																									
BERNARDITA GUILLEN IRIARTE		<small>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:04:40 -03'00'</small>																								
Elaborado por: Bernardita Guillen		Fecha: 09/12/2025																								
JORGE ANDRES CORREA PRIETO		<small>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 14:31:45 -03'00'</small>																								
Revisado por: Jorge Correa		Fecha: 09/12/2025																								
Aprobado por: Directorio de la CONATEL		Fecha: 09/12/2025																								

<div></div> <div>COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -</div>									
COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS FORMATO: Priorización Riesgos y Procesos Nº: 84									
(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL									
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA									
(1) Riesgos	(A)	Planificación Anual de las Auditorías		Ejecución de Auditoría		Seguimiento a las Auditorías		(3) Total Puntaje Riesgo	(4) Priorización de Riesgo
	Subprocesos								
	(B)% Ponderación Subproceso	30%		40%		30%			
	(2) % Ponderación Riesgo	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso		
Demora	26%	60	4,70	60,00	6,26	60,00	4,70	15,65	1
Incapacidad	17%		0,00	40	2,78		0,00	2,78	3
Irrelevancia	13%	30	1,17		0,00		0,00	1,17	6
Parcialidad	17%		0,00	40	2,78		0,00	2,78	4
Incumplimiento	17%		0,00		0,00	40	3,13	3,13	2
Omision	9%		0,00		0,00	20	1,57	1,57	5
(C) Total Subproceso	100%		5,869565217		11,82608696		9,391304348		
(D) Priorización de Subproceso			3		1		2		
<div><div>Elaborado por: Bernarfia Guillen</div><div><div>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</div><div><div>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:04:04 -03'00'</div></div></div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>									
<div><div>Revisado por: Jorge Correa</div><div><div>JORGE ANDRES CORREA PRIETO</div><div><div>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 14:32:17 -03'00'</div></div></div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>									
<div><div>Aprobado por: Directorio de la CONATEL</div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>									



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION
PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS
FORMATO: Mapa de Riesgos - Procesos
Nº: 88

V3

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA			
(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
Demora	tardanza en el cumplimiento de los planes definidos	15,65	1
Incapacidad	Carencia de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el desarrollo de las funciones propias de la auditoría	2,78	3
Irrelevancia	Carencia de tino en la fijación de niveles de importancia o relevancia en cuanto a los hallazgos	1,17	6
Parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	2,78	4
Incumplimiento	No cumplir con las actividades o procesos planificados o aquellos reglamentados	3,13	2
Omision	falta que consiste en dejar de hacer, decir o consignar algo que debía ser hecho, dicho o consignado	1,57	5

BERNARDITA GUILLEN
IRIARTE

Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE
Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE
Fecha: 2025.12.15 12:04:15 -03'00'

Elaborado por: Bernardita Guillen

Fecha: 09/12/2025

JORGE
ANDRES
CORREA
PRIETO


Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO
Fecha: 2025.12.22 14:32:43 -03'00'

Revisado por: Jorge Correa

Fecha: 09/12/2025

Aprobado por: Directorio de la CONATEL

Fecha: 09/12/2025

<div></div> <div>COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -</div>			
COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Objetivos Institucionales Nº: 91 <div>V3</div>			
(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: REALIZAR EL CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL			
(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL			
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA			
(3) SUBPROCESO: PLANEACIÓN Planificación Anual de las Auditorías			
(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso o ACTIVIDAD	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
1. Identificar los riesgos institucionales a fin de elaborar el Plan de Gestión de Riesgos 2. Proponer, elaborar, definir y/o modificar el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna, a ser ejecutado en el Ejercicio Fiscal 3. Diseñar el Cronograma de Trabajo 4. Tomar conocimiento del Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría 5. Realizar las cargas en el SIAGPE para la revisión de la Auditoría General del Poder Ejecutivo y su aprobación 6. Aprobar el Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría 7. Remitir el IPGR, Cronograma de Trabajo y PTA a la Máxima Autoridad para su aprobación 8. Aprobar el Plan de Trabajo Anual de Auditoría. 9. Recibir la Resolución y remitir a la AGPE para su aprobación	Demora	4,70	Prevenir mediante la Capacitación constante del personal, en Auditoría y/o Planificación Reducir, a través del seguimiento y control sistemático de plazos, mediante la implementación de alarmas en sistemas informáticos
	Irrelevancia	1,17	Reducir con la aplicación procedimientos permanentemente actualizados
<div><div>Elaborado por: Bernardita Guillen</div><div><div>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</div><div><div>Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:04:25 -03'00'</div></div></div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>			
<div><div>Revisado por: Jorge Correa</div><div><div>JORGE ANDRES CORREA PRIETO</div><div><div>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 14:33:03 -03'00'</div></div></div><div>Fecha: 09/12/2025</div></div>			
<div>Aprobado por: Directorio de la CONATEL</div> <div>Fecha: 09/12/2025</div>			