



TETÃ MARANDUMBYRY  
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



**RIESGOS**  
**DE**  
**AUDITORIA**  
**INTERNA**



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN 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	BERNARDITA GUILLEN IRIARTE	Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA EMAIL, serialNumber=11498428, givenName=BERNARDITA serialNumber=11498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:01:22 -03'00'	Fecha: 09/12/2025
Revisado por: Jorge Correa	JORGE ANDRES CORREA PRIETO	Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 12:11:53 -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 PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Clasificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos - 72

(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) 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
<p><b>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</b></p> <p>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=C1498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:03:33 -03'00'</p>						
Elaborado por: Bernardita Guillen					Fecha: 09/12/2025	
Revisado por: Jorge Correa	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 PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN 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) Probabilidad	(5) Impacto	(6) 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

BERNARDITA  
GUILLEN IRIARTE

Elaborado por: Bernardita Guillen

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=CII498428,  
cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE  
Fecha: 2025.12.15 12:03:54 -03'00'

Fecha: 09/12/2025

Revisado por: Jorge Correa

JORGE  
ANDRES  
CORREA  
PRIETO  
Firmado  
digitalmente por  
JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
12:12:36 -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 - Subprocesos

Nº: 74

V3

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5) Probabilidad	(6) Impacto	(7) 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

BERNARDITA  
GUILLEN IRIARTE

Elaborado por: Bernardita Guillen

Fecha:09/12/2025

JORGE  
ANDRES  
CORREA  
PRIETO

Firmado  
digitalmente por  
JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
12:12:54 -03'00'

Revisado por: Jorge Correa

Fecha:09/12/2025

Aprobado por: Directorio de la CONATEL

Fecha: 09/12/2025



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

<b>COMPONENTE:</b>	CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN		
<b>PRINCIPIO:</b>	IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS		
<b>FORMATO:</b>	Ponderación Subprocesos y Riesgos		
<b>Nº:</b>	79		
<b>(2) PROCESO:</b>	<b>AUDITORIA INTERNA</b>		
<b>PONDERACIÓN SUBPROCESOS</b>		<b>PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS</b>	
<b>(1) Subprocesos</b>	<b>(3) Ponderación %</b>	<b>(4) Riesgos</b>	<b>(5) Ponderación %</b>
Planificación Anual de las Auditorías	30%	Demora	26%
Ejecución de Auditoría	40%	Incapacidad	17%
Seguimiento a las Auditorías	30%	Irrelevancia	13%
		Parcialidad	17%
		Incumplimiento	17%
		Omisión	9%
<b>Total:</b>	<b>100%</b>	<b>Total:</b>	<b>100%</b>
<b>Elaborado por:</b> Bernardita Guillen	<b>BERNARDITA GUILLEN IRIARTE</b> <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=1998428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE Fecha: 2025.12.15 12:04:40 -03'00'</small>		
<b>Revisado por:</b> Jorge Correa	JORGE ANDRES CORREA PRIETO	<small>Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.22 14:31:45 -03'00'</small>	<b>Fecha:</b> 09/12/2025
<b>Aprobado por:</b> Directorio de la CONATEL			<b>Fecha:</b> 09/12/2025



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

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		
Omisión	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				

BERNARDITA  
GUILLEN IRIARTE

Elaborado por: Bernarzia Guillen

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=CI1498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE  
Fecha: 2025.12.15 12:04:04 -03'00'

Fecha: 09/12/2025

Revisado por: Jorge Correa

JORGE  
ANDRES  
CORREA  
PRIETO  
Firma digitalmente por  
JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
14:32:17 -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: 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
Omisión	falta que consiste en dejar de hacer, decir o consignar algo que debía ser hecho, dicho o consignado	1,57	5

BERNARDITA GUILLEN  
IRIARTE

Elaborado por: Bernardita Guillen

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'

Fecha: 09/12/2025

Revisado por: Jorge Correa

JORGE  
ANDRES  
CORREA  
PRIETO

Firmado  
digitalmente por  
JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
14:32:43 -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 PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Objetivos Institucionales

Nº: 91

V3

(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: REALIZAR EL CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

(2) PROCESO: AUDITORÍA INTERNA

(3) SUBPROCESO: PLANEACIÓN

Planificación Anual de las Auditorías

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso 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

BERNARDITA  
GUILLEN IRIARTE

Elaborado por: Bernardita Guillen

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'

Fecha: 09/12/2025

Revisado por: Jorge Correa

JORGE  
ANDRES  
CORREA  
PRIETO  
Firmado digitalmente  
por JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
14:33:03 -03'00'

Fecha: 09/12/2025

Aprobado por: Directorio de la CONATEL

Fecha: 09/12/2025