



TETÃ MARANDUMBYRY  
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



# **PROCEDIMIENTO Y FLUJOGRAMA DE AUDITORIA INTERNA**



## COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

### MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP

PRINCIPIO	Control Operacional
ELEMENTO	<b>PROCEDIMIENTOS</b>
FORMATO	<b>Diseño de Procedimientos</b>
Nº	<b>93</b>

V3

Nº	ACTIVIDAD	TAREAS	TIEMPO DE EJECUCIÓN	MÉTODO	REGISTROS APLICABLES	PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS	CARGO RESPONSABLE
1	Identificar los riesgos institucionales a fin de elaborar el Plan de Gestión de Riesgos	Solicita informes y datos a dependencias externas a la AI. Evalua la efectividad de controles existentes versus riesgos. Determina los procesos en los cuales fueron detectados los riesgos. Considerar las denuncias en existencia.	5 DIAS	IDENTIFICACION DE RIESGOS MAS RELEVANTES	INTERNO FORMATOS 64; 65; 74 Y 75	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITOR INTERNO JEFES DE DEPARTAMENTOS Y UNIDAD
2	Proponer, elaborar, definir y/o modificar el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna, a ser ejecutado en el Ejercicio Fiscal	Redacta el Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría conforme a estándares establecidos. Determina el objetivo y alcance, procedimientos. Remite el documento terminado para la aprobación.	2 DIAS	ELABORACION PTA	Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría.	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITOR INTERNO JEFES DE DEPARTAMENTOS Y UNIDAD
3	Diseñar el Cronograma de Trabajo	Identificar los recursos humanos y la carga horaria para determinar los plazos de realización de las auditorías	1 DIA		Cronograma de Trabajo	EJECUCION-SEGUIMIENTO	JEFES DE DEPARTAMENTOS Y UNIDAD
4	Tomar conocimiento del Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría	Recibe y Analiza el Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría de cada dependencia, para su consolidación	1 h	CONTROLAR EL PROYECTO DEL PTA	Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría.	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITOR INTERNO
5	Realizar las cargas en el SIAGPE para la revisión de la Auditoría General del Poder Ejecutivo	Registro en el SIAGPE (Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo) el IPGR, el Cronograma de Trabajo y el Plan de Trabajo Anual para la validación de la AGPE. Remite a la Máxima Autoridad para su consideración.	1 DIA	VERIFICAR LO REGISTRADO EN EL SIAGPE	Registro en el SIAGPE Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría	EJECUCION-SEGUIMIENTO	JEFES DE DEPARTAMENTOS Y UNIDAD
6	Aprobar el Proyecto de Plan de Trabajo Anual de Auditoría	Recibe y analiza el Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría. Aprueba el Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría.	1 DIA	ANALIZAR Y CONTROLAR	Registro en el SIAGPE Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITORIA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO
7	Enviar a la AGPE a través del SIAGPE el Proyecto de Plan de Trabajo	Remitir a través del SIAGPE a la AGPE el Proyecto aprobado por la Auditoría. Verificar la validación para la impresión y presentación	2 DIAS	VERIFICACION Y REGISTRO EN EL SIAGPE	Registro en el SIAGPE Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría	EJECUCION-SEGUIMIENTO	JEFES DE DEPARTAMENTOS Y UNIDAD
8	Remitir el IPGR, Cronograma de Trabajo y PTA a la Máxima Autoridad para su aprobación	Recibe y analiza el Proyecto del Plan de Trabajo Anual de Auditoría. Autoriza el Plan de Trabajo Anual de Auditoría. Remite el Plan de Trabajo Anual de Auditoría a la Máxima Autoridad.	1 h	ANALIZAR Y CONTROLAR	Acta de Reuniones, Internos	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITOR INTERNO
9	Aprobar el Plan de Trabajo Anual de Auditoría.	Recepciona y analiza el contenido del Plan Anual de Auditoría Interna. Emite Acto Administrativo de aprobación del Plan de Trabajo Anual de Auditoría.	7 DIAS	ELABORACION DEL ACTO ADMINISTRATIVO DE APROBACION	INTERNO Resolución	EJECUCION-SEGUIMIENTO	MAXIMA AUTORIDAD



## COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

## MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP

PRINCIPIO	Control Operacional
ELEMENTO	PROCEDIMIENTOS
FORMATO	Diseño de Procedimientos
Nº	93
	V3

Nº	ACTIVIDAD	TAREAS	TIEMPO DE EJECUCIÓN	MÉTODO	REGISTROS APLICABLES	PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS	CARGO RESPONSABLE
10	Recibir la Resolución y remitir a la AGPE para su aprobación. Levanta en el SIAGPE el acto administrativo de aprobación	Recibe notificación de la aprobación. Levanta en el SIAGPE el acto administrativo de aprobación	1 h.	RECEPCION Y REGISTRO	Resolución PTA APROBADO	EJECUCION-SEGUIMIENTO	AUDITOR INTERNO

**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=C1498428, cn=BERNARDITA GUILLEN IRIARTE  
Fecha: 2025.12.15 12:46:18 -03'00'  
Fecha: 09/12/2025

**Elaborado por: Bernardita Guillen**

**JORGE ANDRES CORREA PRIETO**  
Firmado digitalmente  
por JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.22  
12:09:10 -03'00'  
Fecha: 09/12/2025

**Revisado por: Jorge Correa**

**Aprobado por: Directorio de la CONATEL**  
Fecha: 09/12/2025



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES  
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP

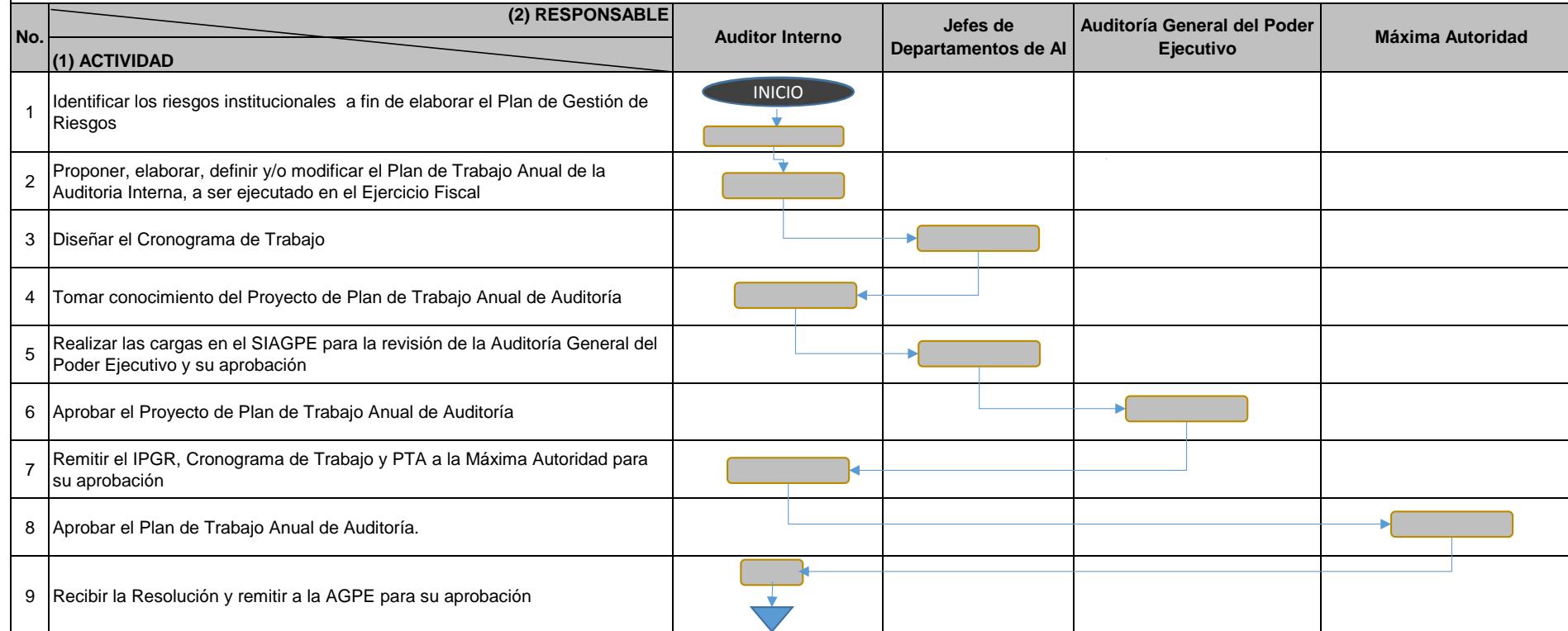
COMPONENTE: CONTROL DE LA IMPLEMENTACION

PRINCIPIO: CONTROL OPERACIONAL

ELEMENTO: FLUJOGRAMA

FORMATO: 94

V3



BERNARDITA GUILLEN  
IRIARTE

Elaborado por: Bernardita Guillen

Firmado digitalmente por BERNARDITA GUILLEN IRIARTE  
Número de reconocimiento (DNI): c-CPy\_o-CERTIFICADO NO CLASIFICADO PARA  
SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=GUILLEN IRIARTE,  
givenName=BERNARDITA, serialNumber=C1498428, cn=BERNARDITA GUILLEN  
IRIARTE  
Fecha: 2025.12.15 11:07:48 -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  
12:09:47 -03'00'

Fecha:09/12/2025

Aprobado por: Directorio de la CONATEL

Fecha:09/12/2025