

---

# PROCEDIMIENTO Y FLUJOGRAMA DE AUDITORIA INTERNA



**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
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. Evalúa 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 y su aprobación	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




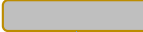

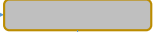



<div></div> <div>COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES</div> <div>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP</div>							
PRINCIPIO		Control Operacional					
ELEMENTO		PROCEDIMIENTOS					
FORMATO		Diseño de Procedimientos					
Nº		93					
V3							
Nº	ACTIVIDAD	TAREAS	TIEMPO DE EJECUCIÓN	MÉTODO	REGISTROS APLICABLES	PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS	CARGO RESPONSABLE
10	Recibir la Resolución y remitir a la AGPE para su aprobación	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
<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 12:46:18 -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 13:09:10 -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 IMPLEMENTACION  
PRINCIPIO: CONTROL OPERACIONAL  
ELEMENTO: FLUJOGRAMA  
FORMATO: 94

V3

No.	(2) RESPONSABLE		Auditor Interno	Jefes de Departamentos de AI	Auditoría General del Poder Ejecutivo	Máxima Autoridad
	(1) ACTIVIDAD					
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					

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 PUBLICOS, ou=FIRMA ELECTRONICA, sn=GUILLEN IRIARTE, givenName=BERNARDITA, serialNumber=C11496426, 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