

RIESGOS DE AUDITORIA INTERNA



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

DEPENDENCIA: AUDITORÍA INTERNA

(1) Proceso: CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

N° 70

(2) Objetivo del Proceso: Identificación de Riesgos – Actividades

(3) Procedimiento:

VERSIÓN 3

Identificación de los riesgos								Análisis de los riesgos		Definición de los controles	
(4)ACTIVIDAD	(5)DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	(6)CAUSA	(7)EFFECTO	(8)PROBABILIDAD	(9)IMPACTO	(10)CALIFICACIÓN	(11)EVALUACIÓN	(12)DESCRIPCIÓN DEL CONTROL EXISTENTE	(13)NUEVAS ACCIONES DE CONTROL		
Analizar realización de Auditoría	Inexactitud	Desconocimiento. Análisis incorrecto.	No se dispone de la información correcta, lo que genera retrasos en el trabajo. Planeación con errores	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Mejoras en la capacitación y formación del Personal. Fomentar la cultura de cumplimiento.		
Analizar tipo de Auditoría y los procesos y subprocesos a ser Auditados	Inexactitud	Desconocimiento. Análisis incorrecto.	No se dispone de la información correcta, lo que genera retrasos en el trabajo. Planeación con errores	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Definición del alcance de la Auditoría. Establecer criterios de Auditoría.		
Aplicar Cuestionario de Control Interno	Error	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo.	Se genera una evaluación de control interno equivocada	3	10	30	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Revisión y actualización periodica del cuestionario. Capacitación continua sobre SCI.		
Responder Cuestionario de Control Interno	Incompleto	Mala intención. Desconocimiento	Obtención de información parcial, lo cual dificulta la disponibilidad de datos y procesamiento de la información	1	5	5	RIESGO ACEPTABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Establecimiento de plazos y seguimiento. Análisis de resultados y elaboración de informes.		
Evaluar el Control Interno	Inexactitud	Falta de información. Desinterés. Desconocimiento	Aplicación de pruebas de auditoría incorrectas	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Evaluuar la cultura organizacional y el compromiso con el control interno.		
Verificar resultado de la evaluación del Control Interno	Error	Desconocimiento. Falta de Atención.	Daño de información	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Capacitación y sensibilización. Validación de datos y metodos.		
Analizar el resultado de la evaluación del Control Interno y emitir directrices	Inexactitud	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación y pruebas incorrectas	2	10	20	RIESGO MODERADO	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Auditoría y monitoreo continuo. Capacitación. Plan de acción correctiva y calendarización.		
Elaborar Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría	Demora	Falta de datos completos y correctos. Falta en dar a conocer los plazos. Desconocimiento	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos. Desprestigio de la institución.	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Definir metodologías de auditorías. Garantizar el cumplimiento de plazos. Considerar recursos disponibles.		

Verificar el Programa, Cronograma y Memorándum de Encargo de Auditoría	Error	Desconocimiento. Sobrecregida de trabajo.	Se genera una planificación imprecisa que dificulta la aprobación y genera demora	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Control de Memorandúm de Encargo. Seguimiento de avances y modificaciones.
Controlar la calidad del documento elaborado	Incapacidad, Daño a documento	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecregida de trabajo	Planificación con errores	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Validación de fuentes y datos. Revisión de la estructura y formato.
Aprobar el Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría.	Inexactitud	Sobrecregida de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación incorrecta	1	5	5	RIESGO ACEPTABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Evaluación de recursos disponibles. Calendarización de cronograma. Revisión de cumplimiento normativo.
Tomar Conocimiento del Memorándum de Encargo.	Error	Desconocimiento. Sobrecregida de trabajo.	Falencias en la identificación de actividades	1	5	5	RIESGO ACEPTABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Recepción formal del Memorandun. Revisión completa del documento.
Solicitar Documentaciones	Inexactitud	Sobrecregida de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación incorrecta	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Verificación previa de solicitud. Establecimiento de fechas límites. Confirmación de recepción.
Responder requerimientos de Auditoría	Error	Desconocimiento. Sobrecregida de trabajo. Falta de atención	Se generan reprocessos y demoras en la ejecución de los trabajos	2	20	40	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Fortalecimiento de documentos. Capacitacion continua. Mejorar la transparencia y comunicación con los auditores. Planificación de respuestas ante hallazgos de auditoría.
Ejecutar la Auditoría	Parcialidad	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institucion. Falencias en los procesos. Corrupción	2	10	20	RIESGO MODERADO	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Revisión de registros y documentación. Seguimiento de recomendaciones de auditoría anterior. Verificar que el proceso de gestión de riesgos esté siendo implementado adecuadamente.
Elaborar el Informe de Auditoría para Descargo	Error	Desatención. Desconocimiento. Mala intención	Desprestigio de la institucion. Falencias en los procesos. Corrupción. Desconfianza	2	20	40	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Capacitación y concienciación del personal. Evaluación de la eficacia de los controles implementados. Actualización de Políticas y normativas.
Verificar el Informe de Auditoría para Descargo	Incapacidad	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecregida de trabajo	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza	2	20	40	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Capacitación y concienciación del personal. Evaluación de la eficacia de los controles implementados. Actualización de Políticas y normativas.
Controlar la calidad del documento elaborado	Parcialidad	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institucion. Falencias en los procesos. Corrupción	2	20	40	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Implementar una revisión cruzada entre los miembros del equipo de auditoría. Realizar un proceso de validación exhaustiva de todos los datos, cifras, y referencias presentadas en el documento de auditoría.

Autorizar emisión del Informe de Auditoría para Descargo	Incapacidad	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecarga de trabajo	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Revisión de hallazgos, recomendaciones y documentación. Validación de la información de las áreas auditadas. Revisión de redacción y calidad. Establecer un flujo de trabajo formal que incluya varias etapas de revisión y aprobación antes de la firma final del informe.
Convocar a Reunión de Cierre	Demora	Falta de interes. Sobrecarga de trabajo	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos. Desprestigio de la institución.	2	5	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Definir objetivo de la reunión y determinar los participantes. Fijar hora y fecha teniendo en cuenta la disponibilidad de los participantes. Preparar documentos y materiales necesarios.
Recibir y Analizar Informe de Auditoría para Descargo	Incapacidad	Desconocimiento. Desinteres.	Reprocesos en los descargos	2	5	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Verificación de la Integridad del Informe. Asignación de responsables para el análisis. Documentar todas las respuestas, justificaciones y acciones correctivas.
Reunión de Cierre	Error	Desconocimiento. Desinteres.	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Asegurarse de que toda la documentación relacionada con el proyecto esté correctamente archivada y accesible. Capacitación. Implementar o reforzar controles preventivos para evitar que los problemas detectados en la auditoría vuelvan a ocurrir.
Elaborar Descargo	Incapacidad	Desconocimiento. Desinteres.	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza	1	20	20	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Implementar o reforzar programas de capacitación para el personal clave en las áreas relacionadas con los hallazgos de la auditoría. Mejorar la calidad de la documentación. Desarrollar o revisar planes de contingencia en caso de que se presenten situaciones imprevistas que puedan afectar el control de los procesos.
Elaborar el Informe Final de Auditoría	Parcialidad	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institución. Falencias en los procesos. Corrupción	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Monitoreo continuo de la ejecución de los trabajos. Documentar con evidencias certeras y relevantes. Implementar una estrategia de comunicación clara y constante con las áreas auditadas, informándoles sobre el progreso de la auditoría, los hallazgos preliminares y los pasos siguientes.

Verificar el Informe Final de Auditoría	Incapacidad	Desconocimiento de los puntos de control. Sobre carga de trabajo	Informes erróneos. Desconfianza	2	5	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Confirmar que el informe cumpla con las normas y formatos establecidos. Verificar que la información presentada en el informe sea completa, sin omisiones importantes ni datos erróneos. Realizar una revisión lingüística para garantizar que el informe sea claro, conciso y comprensible para todos.
Controlar la calidad del documento elaborado	Incapacidad	Desconocimiento de los puntos de control. Sobre carga de trabajo	Informes erróneos. Desconfianza	2	20	40		Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Implementar una revisión cruzada entre los miembros del equipo de auditoría. Realizar un proceso de validación exhaustiva de todos los datos, cifras, y referencias presentadas en el documento de auditoría.
Autorizar emisión del Informe Final de Auditoría	Demora	Sobre carga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información.	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos. Desprestigio de la institución.	2	10	20	RIESGO MODERADO	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Revisión de que toda la información y evidencia recopilada durante la auditoría esté debidamente documentada, clasificada y organizada. Organizar una reunión final con la dependencia auditada para discutir los hallazgos preliminares y permitirles la oportunidad de proporcionar aclaraciones o comentarios. Aprobación formal del Informe Final.
Registrar el Informe Final de Auditoría en el SIAGPE.	Error	Desconocimiento. Fallas en el sistema.	Incumplimiento de la normativa y de los plazos planificados.	2	20	40	RIESGO IMPORTANTE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Verificación previa de la información. Autorización y Validación de los datos a cargar. Capacitación y concienciación. Asegurar y respaldar la información.
Remitir el informe Final de Auditoría	Demora	Sobre carga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Desconfianza. Desprestigio.	1	10	10	RIESGO TOLERABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Validar todos los datos e información presentada en el informe, incluyendo pruebas documentales y entrevistas realizadas durante la auditoría. Verificar que el informe cumpla con las leyes locales, normas internacionales de auditoría y otros marcos regulatorios aplicables. Implementar programas de capacitación continua para los auditores y personal involucrado en la remisión de informes.

Archivar Informe	Error	Desconocimiento. Falta de Atención. Falta de interés	Desconfianza. Desprestigio.	1	5	5	RIESGO ACEPTABLE	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Clasificación, Digitalización y archivo electrónico. Formación continua del personal. Establecimiento de procedimientos de respaldo periódico de los informes críticos y otros documentos relacionados, almacenando copias adicionales en ubicaciones físicas y/o digitales fuera del sistema principal.

Las Matrices de Riesgo deben incluir:

- Las actividades rutinarias y no rutinarias;
- Las actividades de todo el personal que tengan relación con los objetivos y la misión institucional (incluyendo aquellas realizadas por contratistas);
- El comportamiento humano, sus capacidades y otros factores humanos, incluyendo consideraciones sobre la perspectiva de género y la no discriminación;
- La infraestructura, tecnología y materiales utilizados, tanto provistos por la institución o por otros;
- Las modificaciones organizacionales o de su sistema de gestión, incluyendo cambios temporarios, y sus impactos en los objetivos, procesos y actividades;
- Toda obligación legal relacionada con la evaluación de riesgos y la implementación de los controles necesarios;
- El diseño de procesos, instalaciones, tecnología, procedimientos operativos y la organización del trabajo, incluyendo su adaptación a las capacidades humanas.



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
VERSIÓN: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Procesos

Nº: 68

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(1) PROCESO	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS
AUDITORÍA INTERNA	Proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos, promoviendo la mejora continua.	Demora	tardanza en el cumplimiento de los planes definidos	personas, materiales, equipos, instalaciones	Burocracia. Apatía. Desconocimiento	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen
		Incapacidad	Carencia de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el desarrollo de las funciones propias de la auditoría	Personas, equipos	Apatía. Falta de capacitación y preparación técnica.	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen, interrupción del servicio
		Irrelevancia	Carencia de tino en la fijación de niveles de importancia o relevancia en cuanto a los hallazgos	Personas	Falta de experiencia y preparación técnica	sanciones, pérdida de información y de imagen
		Parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	Personas	Falta de experiencia, intereses particulares	sanciones, pérdida de información y de imagen
		Omision	falta que consiste en dejar de hacer, decir o consignar algo que debía ser hecho, dicho o consignado	Personas	Falta de conocimientos. Apatía	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen
		Incumplimiento	No cumplir con las actividades o procesos planificados o aquellos reglamentados	Personas, equipos	Falta de experiencia, intereses particulares	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen



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

Versión: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Subprocesos

Nº: 69

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL				CÓDIGO:		
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA				CÓDIGO:		
(1) Subproceso	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS
Ejecución de Auditoría	Determinar la eficiencia en la administración de los recursos públicos y la razonabilidad de los estados financieros.	Demora	tardanza en el cumplimiento de los planes definidos	personas, materiales, equipos, instalaciones	Burocracia. Apatía. Desconocimiento	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen
		Incapacidad	Carencia de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el desarrollo de las funciones propias de la auditoría	Personas, equipos	Apatía. Falta de capacitación y preparación técnica.	Sanciones, Pérdidas de información, Perdida de imagen, interrupción del servicio
		Parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	Personas	Falta de experiencia, intereses particulares	sanciones, pérdida de información y de imagen



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Actividades

Nº: 70

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:

SUBPROCESO: Ejecución de Auditoría

(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
Analizar realización de Auditoría	Individualizar las necesidades de auditoría	Inexactitud	Dificultad para realizar el análisis de la Auditoría a realizar	Personas	desconocimiento. Análisis incorrecto.	No se dispone de la información correcta, lo que genera retrasos en el trabajo. Planeación con errores
Analizar tipo de Auditoría y los procesos y subprocesos a ser Auditados	Identificar el tipo de pruebas de auditoría, así como los controles a ser aplicados					
Aplicar Cuestionario de Control Interno	Obtener información del ambiente de control	Error	Error en la aplicación de preguntas.	Personas	Desconocimiento. Sobre carga de trabajo.	Se genera una evaluación de control interno equivocada
Responder Cuestionario de Control Interno	Brindar información referente a las actividades y tareas desarrolladas dentro del proceso auditado	Incompleto	Brindar Información incompleta que no refleje la realidad	Personas	Mala intención. Desconocimiento	Obtención de información parcial, lo cual dificulta la disponibilidad de datos y procesamiento de la información
Evaluar el Control Interno	Evaluar los controles insertos dentro del proceso	Inexactitud	Evaluación sesgada o con errores de fondo	Personas	Falta de información. Desinterés. Desconocimiento	Aplicación de pruebas de auditoría incorrectas
Verificar resultado de la evaluación del Control Interno	Evaluar las pruebas a aplicar de manera a saber si éstas serán suficientes y competentes.	Error	Falencias en la verificación del resultado	Personas	Desconocimiento. Falta de Atención.	Aplicación de pruebas de auditoría incorrectas
Analizar el resultado de la evaluación del Control Interno y emitir directrices	Evaluar los procedimientos a aplicar en la auditoría y si estos son competentes y eficientes en base al resultado de la Evaluación de C.I.	Inexactitud	Presentación de datos o informaciones equivocadas	Personas	Sobre carga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación y pruebas incorrecta.
Elaborar Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría	Planificar, evaluar y disponer de los equipos de trabajo para la auditoría.	Demora	Tardanza para obtener la aprobación	Personas	Falta de datos completos y correctos Falta en dar a conocer los plazos. Desconocimiento	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos Desprestigio de la institución.
Verificar el Programa, Cronograma y Memorándum de Encargo de Auditoría	Verificar concordancia y aplicabilidad de cada documento	Error	Error en el formato y contenido	Personas	Desconocimiento. Sobre carga de trabajo.	Se genera una planificación imprecisa que dificulta la aprobación y genera demora
Controlar la calidad del documento elaborado	Realizar el control de calidad correspondiente	incapacidad	Los controles son erróneos y el documento presenta incongruencias	Personas	Desconocimiento de los puntos de control. Sobre carga de trabajo	Planificación con errores.



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Actividades

Nº: 70

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:

SUBPROCESO: Ejecución de Auditoría

(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
Aprobar el Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría.	Generar la aprobación correspondiente para el desarrollo de los trabajos de auditoría	Inexactitud	Aprobación de datos o informaciones equivocadas	Personas	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación incorrecta.
Tomar Conocimiento del Memorándum de Encargo.	Identificar las actividades e información referente a los trabajos de auditoría a desarrollar	Error	Error en el formato y contenido	Personas	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo.	Falencias en la identificación de actividades
Solicitar documentaciones	Obtener información que sirva como evidencia suficiente y competente	Inexactitud	Solicitud de datos o informaciones equivocadas	Personas	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Documentación incorrecta.
Responder requerimientos de Auditoría	Realizar la entrega de la documentación que respalda el proceso auditado.	Error	Error en la provisión de documentos	Personas	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo. Falta de atención	Se generan reprocesos y demoras en la ejecución de los trabajos
Ejecutar la Auditoría	Aplicar procesos y controles a fin de emitir una opinión	parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	Personas	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institución. Falencias en los procesos. Corrupción
Elaborar el Informe de Auditoría para Descargo	Exponer los hallazgos que hayan surgido en la ejecución del trabajo	Error	Deficiencias en la exposición de los hallazgos surgidos.	personas	desatención. Desconocimiento. Mala intención	Desprestigio de la institución. Falencias en los procesos. Corrupción. Desconfianza
Verificar el Informe de Auditoría para Descargo	Realizar el descargo a fin de dar respuesta y/o justificativo a los hallazgos presentados por Contraloría	Incapacidad	Los controles son erróneos y el documento presenta incongruencias	Personas	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecarga de trabajo	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza
Controlar la calidad del documento elaborado	Verificar el contenido del informe y evaluar la calidad del mismo	parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	Personas	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institución. Falencias en los procesos. Corrupción
Autorizar emisión del Informe de Auditoría para Descargo	Generar la aprobación correspondiente para la remisión del informe	Incapacidad	Los controles son erróneos y el documento presenta incongruencias	Personas	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecarga de trabajo	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Actividades

Nº: 70

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:

SUBPROCESO: Ejecución de Auditoría

(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
Convocar a Reunión de Cierre	Gestionar Reunión de cierre	Demora	Tardanza en la convocatoria de reunión de cierre	sistemas personas	Falta de interés. Sobrecarga de trabajo	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos Desprestigio de la institucion.
Recibir y Analizar Informe de Auditoría para Descargo	Realizar el descargo a fin de dar respuesta y/o justificativo a los hallazgos incluidos dentro del informe	incapacidad	Carencia de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el correcto descargo de los hallazgos de auditoria	Personas sistemas	Desconocimiento. Desinterés	Reprocesos en los descargos
Reunión de Cierre	Aclarar los puntos mencionados dentro del informe	Error	falencias en la claridad de los puntos mencionados en el informe	Personas	Desconocimiento. Desinterés	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza
Elaborar el Descargo	Finalizar los descargos correspondientes, tomando en consideración las aclaraciones obtenidas en la reunión de Cierre.	incapacidad	Carencia de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el correcto descargo de los hallazgos de auditoria	Personas	Desconocimiento. Desinterés	Informes erróneos. Falencias en los descargos. Desconfianza
Elaborar el Informe Final de Auditoría	Emitir informe final, contenido los descargos y las recomendaciones	parcialidad	Inclinación en favor o en contra de una persona o cosa al obrar o al juzgar un asunto.	Personas	Mala intención. Desconocimiento	Desprestigio de la institucion. Falencias en los procesos Corrupción
Verificar el Informe Final de Auditoría	Controlar la correspondencia del informe final de Auditoría	Incapacidad	Los controles son erróneos y el documento presenta incongruencias	Personas	Desconocimiento de los puntos de control. Sobrecarga de trabajo	Informes erróneos. Desconfianza
Controlar la calidad del documento elaborado	Verificar la correspondencia del procedimiento aplicado y el informe final elaborado					
Autorizar emisión del Informe Final de Auditoría	Aprobar la emisión del informe final de Auditoría	Demora	Tardanza en la autorización para emitir el informe	Personas sistemas	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos Desprestigio de la institucion.



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos – Actividades

Nº: 70

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:

SUBPROCESO: Ejecución de Auditoría

(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
#REF!	Realizar el registro del producto obtenido y dar cumplimiento al PTA	Error	Falencias en el registro de la Auditoría en el sistema	Personas sistemas	Desconocimiento. Fallas en el sistema.	Incumplimiento de la normativa y de los plazos planificados.
Remitir el Informe Final de Auditoría	Realizar la remisión del documento al dueño del proceso y a la MAI	Demora	Tardanza en la remisión del informe final a la MAI	Personas. Sistemas	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Desconfianza. Desprestigio
Archivar el Informe	Realizar la guarda adecuada del informe final	Error	Falencias en el archivo de la información	Personas Entorno	Desconocimiento. Falta de Atención. Falta de interés	Desconfianza. Desprestigio

RODRIGO MARTIN
LOBOS SANTA CRUZ
Elaborado por:

Firmado digitalmente por RODRIGO
MARTIN LOBOS SANTA CRUZ
Fecha: 2025.12.22 10:08:35 -03'00'

Fecha: 17/12/2025

JORGE
ANDRES
CORREA
Revisado por:
PRIETO

Firmado
digitalmente por
JORGE ANDRES
CORREA PRIETO
Fecha: 2025.12.22
10:59:52 -03'00'

Fecha: 17/12/2025

Aprobado por:

Fecha: 17/12/2025



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

Versión: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Objetivos Institucionales

Nº: 71

(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



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

Versión: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos

Nº: 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



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

Versión: 3

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL						CÓDIGO:
(2) Procesos	(3) Riesgos	CALIFICACIÓN			(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		(4) Probabilidad	(5) Impacto	(6) Calificación		
AUDITORÍA 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



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

VERSION: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Calificación y Evaluación de Riesgos - Subprocesos

Nº: 74

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA

CÓDIGO:

(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5) Probabilidad	(6) Impacto	(7) Calificación		
Ejecución de Auditoría	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
	Parcialidad	2	10	20	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir

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

VERSIÓN: 3

COMPONENTE:	CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO:	IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO:	Ponderación Subprocesos y Riesgos
Nº:	79
(2) PROCESO:	AUDITORIA INTERNA
	CÓDIGO:
PONDERACIÓN SUBPROCESOS	
(1) Subprocesos	(3) Ponderación %
Planificación Anual de las Auditorías	30%
Ejecución de Auditoría	40%
Seguimiento a las Auditorías	30%
Total:	100%
PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS	
(4) Riesgos	(5) Ponderación %
Demora	26%
Incapacidad	17%
Irrelevancia	13%
Parcialidad	17%
Incumplimiento	17%
Omisión	9%
Total:	100%



COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
VERSIÓN: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Priorización Riesgos y Procesos

Nº: 84

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL			CÓDIGO:								
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA			CÓDIGO:								
(1) Riesgos	(A) Subprocesos	Ejecución de Auditoría		Ejecución de Auditoría		Seguimiento a las Auditorías		(3) Total Puntaje Riesgo	(4) Priorización de Riesgo		
	(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			



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

VERSIÓN: 3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Mapa de Riesgos - Procesos

Nº: 88

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA		CÓDIGO:	
(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



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

VERSIÓN:3

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Objetivos Institucionales

Nº: 91

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

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA CÓDIGO:

(4) SUBPROCESO:

Nº	(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso (X) ACTIVIDAD	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
1	Analizar realización de Auditoría			
2	Analizar tipo de Auditoría y los procesos y subprocesos a ser Auditados			
3	Aplicar Cuestionario de Control Interno			
4	Responder Cuestionario de Control Interno			
5	Evaluar el Control Interno			
6	Verificar resultado de la evaluación del Control Interno			
7	Analizar el resultado de la evaluación del Control Interno y emitir directrices			
8	Elaborar Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría			
9	Verificar el Programa, Cronograma y Memorándum de Encargo de Auditoría			
10	Controlar la calidad del documento elaborado			
11	Aprobar el Programa, Cronograma, Memorándum de Encargo de Auditoría.			
12	Tomar Conocimiento del Memorándum de Encargo.			
13	Solicitar documentaciones			
14	Responder requerimientos de Auditoría			
15	Ejecutar la Auditoría			
16	Elaborar el Informe de Auditoría para Descargo			
17	Verificar el Informe de Auditoría para Descargo			
18	Controlar la calidad del documento elaborado			
19	Autorizar emisión del Informe de Auditoría para Descargo			
20	Convocar a Reunión de Cierre			
21	Recibir y Analizar Informe de Auditoría para Descargo			
22	Reunión de Cierre			
23	Elaborar el Descargo			
24	Elaborar el Informe Final de Auditoría			
25	Verificar el Informe Final de Auditoría			
26	Controlar la calidad del documento elaborado			
27	Autorizar emisión del Informe Final de Auditoría			
28	Registrar el Informe Final de Auditoría en el SIAGPE.			
29	Remitir el Informe Final de Auditoría			
30	Archivar el Informe			

CLAUDIO DANIEL ESPINOLA Firmado digitalmente por CLAUDIO DANIEL ESPINOLA

Fecha: 2025.12.22 10:07:56-03'00'

Elaborado por: CLAUDIO ESPINOLA RODRIGO MARTIN

RODRIGO MARTIN

Fecha: 2025.12.22 10:07:56-03'00'

Firmado digitalmente por RODRIGO

MARTIN LOBOS SANTA CRUZ

Fecha: 2025.12.22 10:07:56-03'00'

Fecha: 17/12/2025

Revisado por: JORGE CORREA

Fecha: 17/12/2025

Aprobado por: Directorio

Fecha: 17/12/2025