



TETÃ MARANDUMBYRY
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



RIESGOS DE LOS PROCESOS DE LA DIVISIÓN DE TESORERIA



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos - Macroprocesos
Nº: 67

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA	GESTIONAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS DE LA INSTITUCIÓN CON EL FIN DE CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES	DESPILFARRO	Gastar mucho dinero u otra cosa innecesaria o imprudentemente	Personas	Inadecuada gestión de los recursos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.	
		DESACIERTO	Equivocación o error en la toma de decisiones	Personas	Desconocimiento del entorno y falta de experiencia en la gestión.	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.	
		INFRACCIONES	quebrantamiento de una norma o un pacto. Acción con la que se infringe una ley o regla	Personas	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.	
		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de las obligaciones.	Personas, Instalaciones, Entorno	Insuficiente capacitación del personal. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.	
<hr/>							
Elaborado por:		Fecha:					
Revisado por:		Fecha:					
Aprobado por:		Fecha:					

ELENA BEATRIZ ROJAS GONZALEZ Firmado digitalmente por ELENA BEATRIZ ROJAS GONZALEZ Fecha: 2025.12.23 16:57:59 -03'00'

PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON Firmado digitalmente por PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON Fecha: 2025.12.23 17:08:22 -03'00'

LILIAN CRISTINA GULLON MARTINEZ Firmado digitalmente por LILIAN CRISTINA GULLON MARTINEZ Fecha: 2025.12.24 08:02:22 -03'00'

DENISE MONSERRATT OLMEDO ARAUJO Firmado digitalmente por DENISE MONSERRATT OLMEDO ARAUJO Nombre de reconocimiento (DN): c=PY-CERTIFICADO NO CALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRONICA, sn=OLMEDO ARAUJO, givenName=DENISE MONSERRATT serialNumber=C13792080, cn=DENISE MONSERRATT OLMEDO ARAUJO Fecha: 2025.12.23 16:28:52 -03'00'



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos – Procesos
Nº: 68

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA						
(1) PROCESO	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS
GESTION FINANCIERA	GESTIONAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS FINANCIEROS INSTITUCIONALES Y SALVAGUARDARLOS	DOLO	Toda aserción falsa o disimulación de lo verdadero. Fraude, simulación o engaño.	Personas	Ambición. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		FRAUDE	Engaño malicioso con el que se trata de obtener una ventaja en detrimento de alguien – sustracción maliciosa que alguien hace a las normas de la ley o a las de un contrato en perjuicio de otro	Personas	Carencia de controles. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de las obligaciones.	Personas, Equipos	Insuficiente capacitación del personal. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.

		DEFRAUDACIONES	Cuando mediante cualquier mecanismo clandestino o alterando los sistemas de control o aparatos contadores, se apropien de energía eléctrica, agua, gas natural, o señal de telecomunicaciones, en perjuicio de la institución	Personas	Carencia de controles. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
GESTION ADMINISTRATIVA	ADMINISTRAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS PATRIMONIALES, BIENES, INSUMOS Y SERVICIOS, Y SU CORRECTA VALORACIÓN	COHECHO	Aceptar dinero, otra utilidad y/o promesas remuneratorias por parte de terceros a cambio de retardar, apresurar u omitir un acto que corresponda a su cargo, ejecutar uno contrario a sus deberes oficiales, ejecutar actos fraudulentos en el desempeño de sus funciones, o dar información sobre asuntos sometidos a su conocimiento.	Personas	Carencia de controles. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de las obligaciones.	Personas, Instalaciones, Entorno	Insuficiente capacitación del personal. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.

	CONCUSIÓN	Cuando un funcionario público abusando de su cargo o de sus funciones, induce a que alguien dé o promete para su propio beneficio o el de un tercero, ya sea dinero o cualquier otra utilidad indebida, o los solicite	Personas	Falta de principios y valores éticos. Desmotivación	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
Elaborado por:		Fecha:			
Revisado por:		Fecha:			
Aprobado por:		Fecha:			



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Identificación de Riesgos – Subprocesos
Nº: 69

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA						
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA						
(1) Subproceso	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS
GENERACION DE INFORMES DE RENDICION DE CUENTAS	DAR CUMPLIMIENTO A LA REGLAMENTACIÓN ESTIPULADA POR LOS ORGANISMOS DE CONTROL	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de las obligaciones.	Personas, Equipos	Insuficiente capacitación del personal. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
GESTION DE INGRESOS	GESTIONAR Y CONTROLAR LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR LA INSTITUCION	FRAUDE	Engaño malicioso con el que se trata de obtener una ventaja en detrimento de alguien – sustracción maliciosa que alguien hace a las normas de la ley o a las de un contrato en perjuicio de otro	Personas	Carencia de controles. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		DOLO	Toda aserción falsa o disimulación de lo verdadero. Fraude, simulación o engaño.	Personas	Ambición. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
GESTION DE EGRESOS	GESTIONAR Y CONTROLAR LOS DESEMBOLSOS REALIZADOS POR LA INSTITUCIÓN A FIN DE EJECUTARLOS EN TIEMPO Y FORMA	COHECHO	Aceptar dinero, otra utilidad y/o promesas remuneratorias por parte de terceros a cambio de retardar, apresurar u omitir un acto que corresponda a su cargo, ejecutar uno contrario a sus deberes oficiales, ejecutar actos fraudulentos en el desempeño de sus funciones, o dar información sobre asuntos sometidos a su conocimiento.	Personas	Carencia de controles. Falta de valores éticos	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
	EMITIR INFORMACIÓN	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.



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 - Macroprocesos
Nº: 72

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA	DESPILFARRO	2	10	20	Tolerable	Proteger la Institución. Compartir
	DESACIERTO	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	INFRACCIONES	2	10	20	Tolerable	Proteger la Institución. Compartir
	DEMORA	3	20	60	Inaceptable	Evitar el Riesgo. Prevenir el riesgo. Proteger a la Institución. Compartir
Elaborado por:		Fecha:				
Revisado por:		Fecha:				
Aprobado por:		Fecha:				



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

VERSIÓN 03



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 - Subprocesos
Nº: 74

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA						
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA						
(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5) Probabilidad	(6) Impacto	(7) Calificación		
GENERACION DE INFORMES DE RENDICION DE CUENTAS	INCUMPLIMIENTO	1	20	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	DEMORA	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
GESTION DE INGRESOS	FRAUDE	3	20	60	Inaceptable	Evitar el Riesgo. Prevenir el riesgo. Proteger a la Institución. Compartir
	DOLO	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
GESTION DE EGRESOS	COHECHO	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
ELABORACION DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	INCUMPLIMIENTO	1	20	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	ERROR	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	DEMORA	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
ELABORACION, FORMULACION Y PROGRAMACION PRESUPUESTARIA	INCUMPLIMIENTO	1	20	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	ERROR	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
	DEMORA	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	ERROR	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir

MODIFICACIONES Y RECOMENDACIONES

DEMORA	1	20	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Elaborado por:	Fecha:				
Revisado por:	Fecha:				
Aprobado por:	Fecha:				



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

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

PONDERACIÓN SUBPROCESOS		PONDERACIÓN DE RIESGOS SUBPROCESOS	
(1) Subprocesos	(3) Ponderación %	(4) Riesgos	(5) Ponderación %
GENERACION DE INFORMES DE RENDICION DE CUENTAS	10%	INCUMPLIMIENTO	14%
GESTION DE INGRESOS	25%	DEMORA	33%
GESTION DE EGRESOS	20%	FRAUDE	14%
ELABORACION DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	10%	DOLO	10%
ELABORACION, FORMULACION Y PROGRAMACION PRESUPUESTARIA	20%	COHECHO	10%
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	15%	ERROR	19%
Total:	100%	Total:	100%

Elaborado por: Fecha:

Revisado por: Fecha:

Aprobado por: Fecha:



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

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

(1) Riesgos	(A)	GENERACION DE INFORMES DE RENDICION DE CUENTAS		GESTION DE INGRESOS		GESTION DE EGRESOS		ELABORACION DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES		ELABORACION, FORMULACIÓN Y PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA		(3) Total Puntaje Riesgo	(4) Priorización de Riesgo	
	Subprocesos													
	(B)% Ponderación Subproceso	10%		25%		20%		10%		20%		15%		
(2) % Ponderación Riesgo	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso		
INCUMPLIMIENTO	14%	20	0,28571429				20	0,28571429	20	0,57142857			1,142857143	4
DEMORA	33%	40	1,33333333				40	1,33333333	40	2,66666667	20	1	6,333333333	1
FRAUDE	14%			60	2,14285714								2,142857143	3
DOLO	10%			40	0,95238095								0,952380952	5
COHECHO	10%					40	0,76190476						0,761904762	6
ERROR	19%							20	0,38095238	40	1,52380952	40	1,14285714	3,047619048
(C) Total Subproceso	100%		1,61904762		3,0952381		0,76190476		2		4,76190476		2,14285714	
(D) Priorización de Subproceso			5		2		6		4		1		3	

Elaborado por: Fecha:

Revisado por: Fecha:

Aprobado por: Fecha:



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Mapa de Riesgos - Subprocesos
Nº: 89

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	1,14	4
DEMORA	Tardanza en el cumplimiento de las obligaciones.	6,33	1
FRAUDE	Engaño malicioso con el que se trata de obtener una ventaja en detrimento de alguien – sustracción maliciosa que alguien hace a las normas de la ley o a las de un contrato en perjuicio de otro	2,14	3
DOLO	Toda aserción falsa o disimulación de lo verdadero. Fraude, simulación o engaño.	0,95	5
COHECHO	Aceptar dinero, otra utilidad y/o promesas remuneratorias por parte de terceros a cambio de retárdar, apresurar u omitir un acto que corresponda a su cargo, ejecutar uno contrario a sus deberes oficiales, ejecutar actos fraudulentos en el desempeño de sus funciones, o dar información sobre asuntos sometidos a su conocimiento.	0,76	6
ERROR	Acción inadecuada en la ejecución de algo	3,05	2

Elaborado por: Fecha:

Revisado por: Fecha:

Aprobado por: Fecha:



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

VERSIÓN 03

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN
PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS
FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Objetivos Institucionales
Nº: 91

(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: Asegurar los Recursos Presupuestarios

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

(4) SUBPROCESO: GESTION DE INGRESOS

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso /Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
Inicial: Notificar Resolución	Demora	1,48	
Providenciar Notificación y Resolución	Error	2,30	
Canalizar Notificación y Resolución	Incumplimiento	0,02	
Providenciar Notificación y Resolución	Evasión	0,89	
Emitir factura	Omisión	0,07	
Depositar en la cuenta bancaria	Desacuerdo	0,36	
Emitir Recibo de cancelación			Notificar la aprobación para el pago mediante la generación de la factura crédito y entregar la resolución de habilitación cuando se genere el recibo de dinero y la retención.
Controlar y Validar			Agilizar y asegurar la generación de documentos con la implementación efectiva del sistema informático.
Imputar al presupuesto			
Contabilizar			
Controlar y Validar			
Final: Archivar de manera permanente			

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

Aprobado por:

Fecha:

PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON
Firmado digitalmente por PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON
Fecha: 2025.12.23 17:10:57 -03'00'

ELENA BEATRIZ ROJAS GONZALEZ
Firmado digitalmente por ELENA BEATRIZ ROJAS GONZALEZ
Fecha: 2025.12.23 16:57:43 -03'00'

DENISE MONSER RATT OLMEDO ARAUJO
Firmado digitalmente por DENISE MONSER RATT OLMEDO ARAUJO
Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO NO CUALIFICADO PARA SERVIDORES PÚBLICOS, ou=FIRMA ELECTRÓNICA, sn=OLMEDO ARAUJO, givenName=DENISE MONSER RATT, serialNumber=Cl3792080, cn=DENISE MONSER RATT OLMEDO ARAUJO
Fecha: 2025.12.23 16:29:29 -03'00'

NAZIR MARIA TORALE S KATRIP
Firmado digitalmente por NAZIR MARIA TORALE S KATRIP
Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO CUALIFICADO DE FIRMA ELECTRÓNICA, ou=F2, sn=TORALE S KATRIP, givenName=NAZIR MARIA, cn=NAZIR MARIA TORALE S KATRIP, serialNumber=Cl2994266 Fecha: 2025.12.23 16:49:43 -03'00'

GERMAN DARIO ESCURRA CARDENAS
Firmado digitalmente por GERMAN DARIO ESCURRA CARDENAS
Nombre de reconocimiento (DN): c=PY, o=CERTIFICADO CUALIFICADO DE FIRMA ELECTRÓNICA, ou=F2, sn=ESCURRA CARDENAS, givenName=GERMAN DARIO, cn=GERMAN DARIO ESCURRA CARDENAS, serialNumber=Cl2222865 Fecha: 2025.12.24 11:31:45 -03'00'