



TETÃ MARANDUMBYRY  
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



# **RIESGOS DE AUDITORIA INTERNA**



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 - 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: LIC. Felipe Galeano

FELIPE JAVIER Firmado digitalmente  
GALEANO por FELIPE JAVIER  
VENIALGO GALEANO VENIALGO  
Fecha: 2025.12.05  
11:04:10 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Revisado por: CP. Veronica Jimenez

VERONICA Firmado digitalmente  
MERCEDES por VERONICA  
JIMENEZ MERCEDES JIMENEZ  
ARRIOLA ARRIOLA  
Fecha: 2025.12.05  
11:39:04 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto

JORGE Firmado  
ANDRES digitalmente por  
CORREA JORGE ANDRES  
PRIETO CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.05  
13:20:17 -03'00'

Fecha: 02/12/2025



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

Nº: 72

V3

(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
Elaborado por: LIC. Felipe Galeano		Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:04:39 -03'00'			Fecha: 02/12/2025	
Revisado por: CP. Veronica Jimenez		Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA Fecha: 2025.12.05 11:39:18 -03'00'			Fecha: 02/12/2025	
Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto		Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.05 13:20:54 -03'00'			Fecha: 02/12/2025	



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 - Procesos  
Nº: 73

V3

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL			CÓDIGO:			
(2) )Procesos	(3) Riesgos	CALIFICACIÓN			(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		(4)	(5)	(6)		
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	Importante	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Omisión	2	10	20	Moderado	*Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
Elaborado por: LIC. Felipe Galeano			FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:05:52 -03'00'		Fecha: 02/12/2025	
Revisado por: CP. Veronica Jimenez			VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA Fecha: 2025.12.05 11:39:36 -03'00'		Fecha: 02/12/2025	
Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto			JORGE ANDRES CORREA PRIETO Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.05 13:21:30 -03'00'		Fecha: 02/12/2025	



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			CÓDIGO:				
(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA			CÓDIGO:				
(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta	
		(5)	(6)	(7)			
Seguimiento a las Auditorías	Incumplimiento	Probabilidad	Impacto	Calificación	Inaceptable	*Evitar el riesgo *Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir	
	Omision	3	20	60			
Elaborado por: LIC. Felipe Galeano			FELIPE JAVIER Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:08:14 -03'00'		Fecha: 02/12/2025		
Revisado por: CP. Veronica Jimenez			VERONICA Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ JIMENEZ ARRIOLA Fecha: 2025.12.05 11:39:52 -03'00'		Fecha: 02/12/2025		
Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto			JORGE Firmado digitalmente por JORGE ANDRES ANDRES CORREA PRIETO CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.05 13:21:59 -03'00'		Fecha: 02/12/2025		



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

**(2) PROCESO:** AUDITORIA INTERNA  
**CÓDIGO:**

V3

PONDERACIÓN SUBPROCESOS	
(1) Subprocesos	(3) Ponderación %
Planificación Anual de las Auditorías	30%
Ejecución de Auditoría	40%
Seguimiento a las Auditorías	30%
<b>Total:</b>	<b>100%</b>

PONDERACIÓN DE RIESGOS	
(4) Riesgos	(5) Ponderación %
Demora	26%
Incapacidad	17%
Irrelevancia	13%
Parcialidad	17%
Incumplimiento	17%
Omisión	9%
<b>Total:</b>	<b>100%</b>

Elaborado por:

LIC. Felipe  
Galeano

FELIPE JAVIER Firmado digitalmente  
GALEANO por FELIPE JAVIER  
VENIALGO GALEANO VENIALGO  
Fecha: 2025.12.05  
11:08:50 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Revisado por:

CP. Veronica  
Jimenez

VERONICA Firmado  
MERCEDES digitalmente por  
JIMENEZ VERONICA  
ARRIOLA MERCEDES JIMENEZ  
ARRIOLA Fecha: 2025.12.05  
11:40:08 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Aprobado por:

Abg. Jorge  
Correa Prieto

JORGE Firmado  
ANDRES digitalmente por  
CORREA PRIETO JORGE ANDRES  
PRIETO CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.05  
13:22:39 -03'00'

Fecha: 02/12/2025



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

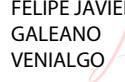
PRINCIPIO: IDENTIFICACION Y EVALUACION DE RIESGOS

FORMATO: Mapa de Riesgos - Procesos

Nº: 88

V3

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA		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

**Elaborado por: LIC. Felipe Galeano**  Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:09:17 -03'00' **Fecha: 02/12/2025**

**Revisado por: CP. Veronica Jimenez**  Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA Fecha: 2025.12.05 11:40:23 -03'00' **Fecha: 02/12/2025**

**Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto**  Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.05 13:23:17 -03'00' **Fecha: 02/12/2025**

---



**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

V3

Nº: 8

**(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL CÓDIGO:**

**(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA CÓDIGO:**

(1) Riesgos	(A) Subprocesos	Seguimiento a las Auditorías		Ejecución de Auditoría		Seguimiento a las Auditorías		(3) Total Puntaje Riesgo	(4) Priorización de Riesgo	
		(B)% Ponderación Subproceso		30%		40%				
	(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
<b>(C) Total Subproceso</b>		100%		5,869565217		11,82608696		9,391304348		
<b>(D) Priorización de Subproceso</b>				3		1		2		



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

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: Seguimiento a las Auditorías

V3

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso (X) ACTIVIDAD	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
Iniciar el Plan de Mejoramiento			
Recibir y evaluar las acciones propuestas			
Aprobar el Plan de Mejoramiento	Incumplimiento	3,13	Prevenir mediante la Capacitación constante del personal, en Auditoría y/o Planificación
Iniciar los trabajos de Auditoría de Seguimiento			
Realizar el Memorandum de Planeación			
Definir el Programa de Trabajo			Reducir, a través del seguimiento y control sistemático de plazos, mediante la implementación de alarmas en sistemas informáticos
Solicitar evidencias de cumplimiento de acciones de mejora			Reducir con la aplicación procedimientos permanentemente actualizados
Generar evidencias para responder a los requerimientos			
Evalúa las evidencias presentadas	Omision	1,57	
Redacta el Informe de Auditoría de Seguimiento y			
Remite Informe de Auditoría a la Máxima Autoridad y a las áreas responsables de la ejecución del plan			
Archiva el Informe			

Elaborado por: LIC. Felipe Galeano

FELIPE JAVIER  
GALEANO  
VENIALGO

Firmado digitalmente  
por FELIPE JAVIER  
GALEANO VENIALGO  
Fecha: 2025.12.05  
11:10:31 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Revisado por: CP. Veronica Jimenez

VERONICA  
MERCEDES  
JIMENEZ  
ARRIOLA

Firmado digitalmente  
por VERONICA  
MERCEDES JIMENEZ  
ARRIOLA  
Fecha: 2025.12.05  
11:40:54 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto

JORGE ANDRES  
CORREA  
PRIETO

Firmado digitalmente  
por JORGE ANDRES  
CORREA PRIETO  
Fecha: 2025.12.05  
13:24:28 -03'00'

Fecha: 02/12/2025



# COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

## ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS Y CONTROLES

### DEPENDENCIA: AUDITORIA INTERNA

(1) Proceso: AUDITORIA INTERNA

(2) Objetivo del Proceso: Proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos, promoviendo la mejora continua."

(3) Procedimiento:

V3

Identificación de los riesgos				Análisis de los riesgos				Definición de los controles			
(4) ACTIVIDAD	(5) DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	(6) CAUSA	(7) EFECTO	(8) PROBABILIDAD	(9) IMPACTO	(10) CALIFICACIÓN	(11) EVALUACIÓN	(12) DESCRIPCIÓN DEL CONTROL EXISTENTE	(13) NUEVAS ACCIONES DE CONTROL		
Iniciar el Plan de Mejoramiento	Error	Desconocimiento. Análisis incorrecto.	No se dispone de la información correcta, lo que genera retrasos en el trabajo. Planeación con errores	3	10	30	Importante	Aplicar el procedimiento vigente y realizar un seguimiento a la gestión	Supervisión adecuada de informes y seguimiento de la efectividad de implementación de las acciones de mejora		
Recibir y evaluar las acciones propuestas	Inexactitud	Falta de información. Desinterés. Desconocimiento	Acciones propuestas sin coherencia lo que dificulta el seguimiento.	3	10	30	Importante				
Aprobar el Plan de Mejoramiento											
Iniciar los trabajos de Auditoría de Seguimiento	Incompleto	Mala intención. Desconocimiento	Obtención de información parcial, lo cual dificulta la disponibilidad de datos y procesamiento de la información	2	10	20	Moderado				
Realizar el Memorandum de Planeación	Inexactitud	Falta de información. Desinterés. Desconocimiento	Sanciones. Desprestigio de la institución.	2	10	20	Moderado				
Definir el Programa de Trabajo	Demora	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Reprocesos en la ejecución de las actividades	2	10	20	Moderado				
Solicitar evidencias de cumplimiento de acciones de mejora	Inexactitud	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Inconformidades. Reprocesos	2	10	20	Moderado				
Generar evidencias para responder a los requerimientos	Demora	Sobrecarga de trabajo del personal. Falta de atención. Falta de información	Retraso en el cumplimiento de los plazos establecidos. Desprestigio del auditado	3	10	30	Importante				
Evalúa las evidencias presentadas	Error	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo.	Resultados del seguimiento, imprecisos y poco adecuados.	2	20	40	Importante				
Redacta el Informe de Auditoría de Seguimiento y	Demora	Falta de atención.. Falta de información. Sobrecarga de trabajo	Sanciones. Desprestigio de la institución.	2	10	20	Moderado				
Remite Informe de Auditoría a la Máxima Autoridad y a las áreas responsables de la ejecución del plan	Inexactitud	Falta de información. Desinterés. Desconocimiento	Sanciones. Desprestigio de la institución.	2	10	20	Moderado				
Archiva el Informe	Error	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo.	Desorden y dificultad en la ubicación	1	10	10	Tolerable				
Elaborado por:	LIC. Felipe Galeano		FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO	Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:13:18 03:00"				Fecha:	2/12/2025		
Revisado por:	CP. Veronica Jimenez		VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIBOLA JIMENEZ ARRIBOLA	Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIBOLA Fecha: 2025.12.05 11:42:13 -03:00"				Fecha:	2/12/2025		
Aprobado por:	Abg. Jorge Correa Prieto		JORGE ANDRES CORREA PRIETO	Firmado digitalmente por JORGE ANDRES CORREA PRIETO Fecha: 2025.12.05 13:26:23 -03:00"				Fecha:	2/12/2025		

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.