

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) Probabilidad	(4) Impacto	(5) 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 GALEANO VENIALGO
Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO
Fecha: 2025.12.05 11:04:10 -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 11:39:04 -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 13:20:17 -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 - Macroprocesos
 N°: 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 Fecha: 02/12/2025

FELIPE JAVIER
GALEANO
VENIALGO

Firmado digitalmente
por FELIPE JAVIER
GALEANO VENIALGO
Fecha: 2025.12.05
11:04:39 -03'00'

Revisado por: CP. Veronica Jimenez Fecha: 02/12/2025

VERONICA
MERCEDES
JIMENEZ
ARRIOLA

Firmado digitalmente
por VERONICA
MERCEDES JIMENEZ
ARRIOLA
Fecha: 2025.12.05
11:39:18 -03'00'

Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto Fecha: 02/12/2025

JORGE
ANDRES
CORREA
PRIETO

Firmado
digitalmente por
JORGE ANDRES
CORREA PRIETO
Fecha: 2025.12.05
13:20:54 -03'00'



**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		CALIFICACIÓN			CÓDIGO:	
(2) Procesos	(3) Riesgos	(4)	(5)	(6)	(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
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)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
Seguimiento a las Auditorías	Incumplimiento	3	20	60	Inaceptable	*Evitar el riesgo *Prevenir el Riesgo *Proteger la institución *Compartir
	Omision	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 11:08:14 -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 11:39:52 -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 13:21:59 -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%
Total:	100%

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

Elaborado por: **LIC. Felipe Galeano** FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Firmado digitalmente por FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO Fecha: 2025.12.05 11:08:50 -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 11:40:08 -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 13:22:39 -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

FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO
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

VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA
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

JORGE ANDRES 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: 84

(1) MACROPROCESO : CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL CÓDIGO:

(2) PROCESO: AUDITORIA INTERNA CÓDIGO:

(1) Riesgos	(A)	Seguimiento a las Auditorías		Ejecución de Auditoría		Seguimiento a las Auditorías		(3) Total Puntaje Riesgo	(4) Priorización de Riesgo
	Subprocesos	30%		40%		30%			
	(B)% Ponderación Subproceso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso		
(2) % Ponderación Riesgo									
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		

Elaborado por: LIC. Felipe Galeano

Firmado digitalmente por
FELIPE JAVIER GALEANO VENIALGO
GALEANO VENIALGO
Fecha: 2025.12.05
11:09:51 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Revisado por: CP. Veronica Jimenez

Firmado digitalmente por
VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA
MERCEDOS JIMENEZ ARRIOLA
Fecha: 2025.12.05
11:40:39 -03'00'

Fecha: 02/12/2025

Aprobado por: Abg. Jorge Correa Prieto

Firmado digitalmente por
JORGE ANDRES CORREA PRIETO
CORREA PRIETO
Fecha: 2025.12.05
13:23:52 -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: 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	Incumplimiento	3,13	Prevenir mediante la Capacitación constante del personal, en Auditoría y/o Planificación Reducir, a través del seguimiento y control sistemático de plazos, mediante la implementación de alarmas en sistemas informáticos Reducir con la aplicación procedimientos permanentemente actualizados
Recibir y evaluar las acciones propuestas			
Aprobar el Plan de Mejoramiento			
Iniciar los trabajos de Auditoría de Seguimiento			
Realizar el Memorandum de Planeación			
Definir el Programa de Trabajo	Omisión	1,57	
Solicitar evidencias de cumplimiento de acciones de mejora			
Generar evidencias para responder a los requerimientos			
Evalúa las evidencias presentadas			
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 -0300'				
Revisado por:	CP. Veronica Jimenez			VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA	Firmado digitalmente por VERONICA MERCEDES JIMENEZ ARRIOLA 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 13:28:23 -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.