



TETÃ MARANDUMBYRY
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



RIESGOS DE LOS PROCESOS DE LA DIVISIÓN DE CONTABILIDAD



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

VERSION 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:					



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

VERSION 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 normatividad 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

VERSION 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.
ELABORACION DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	EMITIR INFORMACIÓN FINANCIERA CONFIALBE Y CERTERA PARA LA CORRECTA TOMA DE DESICIONES	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		ERROR	Acción equivocada en la redacción o en la carga de la información	Personas	Falta de conocimiento Errores en el cálculo	Pérdidas económicas. Pérdidas económicas. 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.
ELABORACION, FORMULACIÓN Y PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	CUMPLIR CON LOS COMPROMISOS INSTITUCIONALES DE MANERA EFICIENTE Y PERTINENTE	INCUMPLIMIENTO	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normatividad	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
		ERROR	Acción equivocada en la redacción o en la carga de la información	Personas	Falta de conocimiento Errores en el cálculo	Pérdidas económicas. Pérdidas económicas. 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.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	ADECUAR LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS PARA LA SATISFACCION DE LAS NECESIDADES INSTITUCIONALES	ERROR	Acción equivocada en la redacción o en la carga de la información	Personas	Falta de conocimiento Errores en el cálculo	Pérdidas económicas. Pérdidas económicas. 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.
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 – Actividades
Nº: 70

VERSION 03

- (1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA

SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
Generar Informes y solicitar documentación	Recopilar información necesaria para la rendición de cuentas.	Incumplimiento	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normativa. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño de imagen.
Remitir información requerida	Cumplir con la documentación necesaria y exigida por los organismos de control	Demora	Tardanza en la realización de algo	Personas Equipos	Falta de personal capacitado. Olvidos. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño Imagen
Compilar información		Desacuerdo	Equivocación o error en la realización de algo	Personas	Falta de discernimiento. Falta de conocimiento.	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño Imagen
Verificar Informes Financieros y contables	Controlar que la documentación cumpla con todos los requisitos exigidos.	Omisión	Falta que consiste en dejar de verificar algo que debía ser controlado	Personas	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo. Falta de atención	Pérdidas económicas. Interrupción de servicios.
Remitir documentación	Dar cumplimiento a la generación de documentación necesaria para la rendición de cuentas	Demora	Tardanza en la remisión de los informes	Personas Equipos	Falta de personal capacitado. Olvidos. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño 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: Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos

Nº: 72

VERSION 03

(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3)	(4)	(5)		
		Probabilidad	Impacto	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

VERSION 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA CÓDIGO:

(2) Procesos	(3) Riesgos	CALIFICACIÓN			(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		(4) Probabilidad	(5) Impacto	(6) Calificación		
GESTION FINANCIERA	DOLO	3	10	30	IMPORTANTE	PREVENIR EL RIESGO. PROTEGER LA INSTITUCION. COMPARTIR.
	FRAUDE	3	10	30	IMPORTANTE	PREVENIR EL RIESGO. PROTEGER LA INSTITUCION. COMPARTIR.
	INCUMPLIMIENTO	2	10	20	MODERADO	PREVENIR EL RIESGO. PROTEGER LA INSTITUCION. COMPARTIR.
	DEMORA	2	20	40	IMPORTANTE	PREVENIR EL RIESGO. PROTEGER LA INSTITUCION. 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 - Subprocesos

Nº: 74

VERSION 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA

(3) Subprocesos	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5)	(6)	(7)		
		Probabilidad	Impacto	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, FORMULACIÓN Y PROGRAMACIÓN 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
	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: Calificación y Evaluación de Riesgos - Actividades
Nº: 75

VERSION 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA
SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

(3) Actividades	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5) Probabilidad	(6) Impacto	(7) Calificación		
Generar Informes y solicitar documentación	Incumplimiento	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Remitir información requerida	Demora	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Compilar información	Desacuerdo	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Verificar Informes Financieros y contables	Omisión	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Remitir documentación	Demora	2	10	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:
Nº: 79

VERSION 03

(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, FORMULACIÓN Y PROGRAMACIÓN 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: Ponderación Actividades y Riesgos

Nº: 80

VERSION 03

SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

PONDERACION ACTIVIDADES

(2) Actividades	(3) Ponderación %
Generar Informes y solicitar documentación	15%
Remitir información requerida	30%
Compilar información	30%
Verificar Informes Financieros y contables	15%
Remitir documentación	10%
Total:	100%

PONDERACION RIESGOS DE LAS ACTIVIDADES

(4) Riesgos	(5) Ponderación %
Incumplimiento	17%
Demora	33%
Desacuerdo	17%
Omisión	33%
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, FORMULACION Y PROGRAMACION PRESUPUESTARIA		MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	(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		
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	6,33333333	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

VERSION 03

Nº: 85

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTIÓN FINANCIERA

SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES



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

CONATEL

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

VERSION 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 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.	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 -

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Mapa de Riesgos - Actividades

Nº: 90

VERSION 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
Demora	Tardanza en la realización de algo	2,67	1
Desacuerdo	Equivocación o error en la realización de algo	1,00	3
Omisión	Falta que consiste en dejar de verificar algo que debía ser controlado	2,00	2

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: Definición Políticas Administración de Riesgos - Objetivos

Nº: 91

VERSION 03

(1) OBJETIVO INSTITUCIONAL: Asegurar los Recursos Presupuestarios

(1) MACROPROCESO : GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTIÓN FINANCIERA

SUBPROCESO: ELABORACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

(5) Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
Generar Informes y solicitar documentación	Incumplimiento	0,50	
Remitir información requerida	Demora	2,67	
Compilar información	Desacuerdo	1,00	
Verificar Informes Financieros y contables	Omisión	2,00	Generar alertas y recordatorios vía sistema informático.
Remitir documentación			

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

Aprobado por:

Fecha:

GUSTAVO
RAMON
GONZALEZ
AGUILERA

Firmado digitalmente
por GUSTAVO RAMON
GONZALEZ AGUILERA
Fecha: 2025.12.24
10:36:36 -03'00'

NAZIR
MARIA
TORALE
S KATRIP

Firmado digitalmente por
NAZIR MARIA TORALES
KATRIP
Nombre de reconocimiento
(DN): c=PY, o=CERTIFICADO
CUALIFICADO DE FIRMA
ELECTRÓNICA, ou=F2,
sn=TORALES KATRIP
givenName=NAZIR MARIA,
cn=NAZIR MARIA TORALES
KATRIP
serialNumber=CI2904266
Fecha: 2025.12.24 11:04:39
-03'00'

GERMAN
DARIO
ESCURRA
CARDOZO

Firmado digitalmente por GERMAN
DARIO ESCURRA CARDOZO
Nombre de reconocimiento (DN):
c=PY, o=CERTIFICADO
CUALIFICADO DE FIRMA
ELECTRÓNICA, ou=F2, sn=ESCURRA
CARDOZO, givenName=GERMAN
DARIO, cn=GERMAN DARIO
ESCURRA CARDOZO,
serialNumber=CI2222865
Fecha: 2025.12.24 11:26:40 -03'00'