



TETÃ MARANDUMBYRY  
ÑOMOIRU'ATY (TMÑA)



**RIESGOS**  
**DE**  
**LA**  
**DIVISIÓN**  
**DE**  
**PRESUPUESTO**



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.	
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

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.
GESTION ADMINISTRATIVA	ADMINISTRAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS PATRIMONIALES, BIENES, INSUMOS Y SERVICIOS, Y SU CORRECTA VALORACIÓN	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.
		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	Carenica 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	Carenica 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 DECISIONES	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

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA						
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA						
SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS						
(3) ACTIVIDADES	(4) OBJETIVO	(5) RIESGOS	(6) DESCRIPCIÓN	(7) AGENTE GENERADOR	(8) CAUSAS	(9) EFECTOS
Identificar Necesidades de Modificación presupuestaria	Lograr mejorar la eficiencia del ingreso y gasto público	Incumplimiento	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normativa. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño deImagen.
Recibir Solicitud y Verificar	Ajustar lo planificado a las necesidades que surgen durante el periodo	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.
Validar proyecto	Brindar seguridad sobre la viabilidad de las modificaciones presupuestarias propuestas.	Desacuerdo	Equivocación o error en la realización de algo	Personas	Falta de discernimiento. Falta de conocimiento.	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño Imagen
Analizar y validar Modificación						
Recibir y anexar al orden del día de Directorio	Formalizar institucionalmente la intención de ajustes al presupuesto.	Demora	Tardanza en la realización de algo	Personas Equipos	Falta de personal capacitado. Olvidos. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño Imagen
Providenciar Informe	Gestionar la comunicación al Ministerio de Hacienda acerca de la necesidad de ajustar el presupuesto institucional	Incumplimiento	No realizar aquello a que se está obligado	Personas, Equipos	Desconocimiento de la normativa. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Interrupción de servicios. Daño deImagen.
Remitir información	Comunicar al Ministerio de Economía y Finanzas de la necesidad de modificación del presupuesto, y resguardar correctamente la documentación.	Demora	Tardanza en la realización de algo	Personas Equipos	Falta de personal capacitado. Olvidos. Burocracia	Sanciones. Pérdidas económicas. Daño Imagen
Remitir Modificaciones presupuestarias y archivar		Error	Acción inadecuada en el archivo de la documentación	Personas	Desconocimiento. Sobrecarga de trabajo. Falta de atención	Se genera Desorden y la documentación se transpapela
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

VERSIÓN 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

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA CÓDIGO:						
(2) Procesos	(3) Riesgos	CALIFICACIÓN			(7) Evaluación	(8) Medidas de Respuesta
		(4)	(5)	(6)		
		Probabilidad	Impacto	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:**



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)	(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, 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
	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

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
(2) PROCESO: GESTION FINANCIERA  
SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

(3) Actividades	(4) Riesgos	CALIFICACIÓN			(8) Evaluación	(9) Medidas de Respuesta
		(5)	(6)	(7)		
		Probabilidad	Impacto	Calificación		
Identificar Necesidades de Modificación presupuestaria	Incumplimiento	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Recibir Solicitud y Verificar	Omisión	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Validar proyecto	Desacuerdo	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Analizar y validar Modificación						
Recibir y anexar al orden del día de Directorio	Demora	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Providenciar Informe	Incumplimiento	2	20	40	Importante	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Remitir información	Demora	2	10	20	Moderado	Prevenir el riesgo. Proteger a la institución. Compartir
Remitir Modificaciones presupuestarias y archivar	Error	1	10	10	Tolerable	Proteger 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

VERSIÓN 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 -

CONATEL

**COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN**

**PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**FORMATO: Ponderación Actividades y Riesgos**

Nº: 80

**VERSIÓN 03**

**SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

**PONDERACION ACTIVIDADES**

(2) Actividades	(3) Ponderación %
Identificar Necesidades de Modificación presupuestaria	15%
Recibir Solicitud y Verificar	25%
Validar proyecto	15%
Analizar y validar Modificacion	20%
Recibir y anexar al orden del día de Directorio	10%
Providenciar Informe	5%
Remitir información	5%
Remitir Modificaciones presupuestarias y archivar	5%
<b>Total:</b>	<b>100%</b>

**PONDERACION RIESGOS DE LAS ACTIVIDADES**

(4) Riesgos	(5) Ponderación %
Incumplimiento	29%
Omisión	19%
Desacuerdo	19%
Demora	29%
Error	5%
<b>Total:</b>	<b>100%</b>

**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	Ponderación Subproceso		Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Calificación	
	(B)% Ponderación Subproceso	10%		25%	20%	10%	20%	15%								
	(2) % Ponderación Riesgo	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	Peso	Calificación	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	2	
(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  
Nº: 85**

## (1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

## **Proceso: GESTION FINANCIERA**

## **SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

## VERSIÓN 03





**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 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

VERSIÓN 03

(1) MACROPROCESO : GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTION FINANCIERA

SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
Incumplimiento	No realizar aquello a que se está obligado	1,43	3
Omisión	Falta que consiste en dejar de verificar algo que debía ser controlado	1,90	2
Desacuerdo	Equivocación o error en la realización de algo	2,67	1

Elaborado por: Fecha:

Revisado por: Fecha:

Aprobado por: Fecha:



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

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

VERSIÓN 03

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 : GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Proceso: GESTIÓN FINANCIERA

SUBPROCESO: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

(5) Objetivos Institucionales/Macroporceso/Proceso/Subproceso	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
Identificar Necesidades de Modificación presupuestaria	Incumplimiento	1,43	
Recibir Solicitud y Verificar	Omisión	1,90	
Validar proyecto	Desacuerdo	2,67	
Analizar y validar Modificación	Demora	1,43	
Recibir y anexar al orden del día de Directorio	Error	0,02	Realizar capacitaciones a todas las áreas institucionales de manera a mejorar la identificación de las necesidad de modificaciones y la provisión de información, lo que agilizará los ajustes al presupuesto.
Providenciar Informe			
Remitir información			
Remitir Modificaciones presupuestarias y archivar			

Elaborado por: Fecha:

Revisado por: Fecha:

Aprobado por: Fecha:

PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON  
Firmado digitalmente por PEDRO ARNALDO CHEBLIS BROZON  
Fecha: 2025.12.23 17:17:17 -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=C12904266  
Fecha: 2025.12.24 08:28:35 -03'00'

JULIO ENRIQUE FERREIRA AQUINO  
Firmado digitalmente por JULIO ENRIQUE FERREIRA AQUINO  
Fecha: 2025.12.24 09:20:10 -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=C12222865  
Fecha: 2025.12.24 11:37:25 -03'00'