

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

FORMATO: Identificación de Riesgos - Macroprocesos

Nº: 67

(1) MACROPROCESO	(2) OBJETIVO	(3) RIESGOS	(4) DESCRIPCIÓN	(5) AGENTE GENERADOR	(6) CAUSAS	(7) EFECTOS
GESTIÓN DE EVALUACIÓN, CONTROL INTERNO Y MEJORA INSTITUCIONAL	Planificar, diseñar y mantener un adecuado sistema de control interno mediante el aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para mejorar el desempeño y el control, contribuyendo al logro de los objetivos y metas, asociados a los aspectos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.	Demora	Retrasos en la elaboración y presentación de Informes de Auditoría	Personas	Excesiva demanda de pedidos de elaboración de Informes de Auditorías.	Bajo cumplimiento del Plan de Trabajo Anual.
		Inexactitud	Presentar datos o estimaciones equivocadas incompletas o desfiguradas	Personas	Falla en el sistema de Información. Designación inadecuada del responsable de la elaboración. Falla en el proveedor de la información.	Baja calidad de Informes. Mala imagen. Percepción de profesionales negligentes. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos u observaciones levantados por el auditado.
		Conflicto de Intereses	Situación en donde las relaciones profesionales, personales o financieras con los auditados, influye en las evaluaciones independientes y objetivas de actividades sujetas a examen	Personas	Escasa dotación de auditores. Falta de interesados en el cargo.	Evaluaciones poco objetivas. Retrasos. Sobre carga de trabajo a auditores determinados.
		Omisión	No se procesan datos relevantes que afectan hallazgos y observaciones de Auditoría.	Personas	Traspapeleo, falta de envío de datos e informaciones por parte de proveedores internos.	Presentación de Evaluaciones incompletas. Hallazgos u observaciones inexactos. En el momento del descargo, pueden surgir muchos hallazgos u observaciones levantados por el auditado.
		Trafico de Influencias	Situación en donde la objetividad en las evaluaciones se ve afectada por las influencias de un funcionario por su cargo o su función.	Personas	Posiciones de poder. Relaciones de dependencia. Intereses de los gremios.	Falta de objetividad en las evaluaciones
		Soborno	Otorgar algún beneficio a un evaluador para que falte a la verdad o reluce omisiones	Personas	Posiciones de poder. Intereses críticos.	Falta de objetividad en las evaluaciones
		Falsificación de Documentos	Hacer pasar por auténtico o verdadero una copia, o imitación de un documento	Personas	Necesidad de no verse perjudicado por las resultas de las evaluaciones	Evaluaciones basadas en documentos falsos.
		Incumplimiento	Poco avance en el conocimiento, entendimiento e implementación de la Norma de Requisitos Mínimos - MECIP	Personas	Falta de asesoramiento y charlas de socialización del MECIP /Desconocimiento / Desinterés por parte de las autoridades de turno	Bajo Nivel de implementación de la Norma. Baja calificación en las evaluaciones de Organismos de Control. Mala Imagen. Debilitamiento del Control Interno.