

OBJETIVOS INSTITUCIONALES MACROPROCESOS PROCESOS SUBPROCESOS ACTIVIDADES

(1) ACTIVIDADES	(2) RIESGOS	(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación	(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
GESTIÓN PREPARATORIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	Incumplimiento en gestión preparatoria de la implementación del MECIP	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
GESTIÓN DE PLANIFICACION PARA LA IMPLEMENTACION	Incumplimiento en la Planificación para la implementación del MECIP	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO	Demora en el cumplimiento de la NRM	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
REVISIÓN / COTEJO CON NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS	Demora en la revisión de cumplimiento de la NRM	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
ELABORAR PLAN DE TRABAJO ANUAL (PTA) PRELIMINAR	Demora en la elaboración de PTA preliminar	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
CONTROLAR / GESTIONAR APROBACION PTA DEFINITIVO	Demora aprobación de PTA definitivo	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
CONTROLAR / EVALUAR / INFORMAR CUMPLIMIENTO DEL PTA	Demora en control, evaluación del cumplimiento del PTA	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA	Error en la Planeación específica del SCI	2	20	40	Zona de riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
EJECUTAR AUDITORÍAS DEL SCI	Omisión en la ejecución de auditorías del SCI	2	20	40	Zona de riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
ELABORACION DE INFORMES DEL SCI	Demora en la elaboración de Informes del SCI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA DE AI	Demora en la Planeación Específica de AI	3	20	60	Zona de riesgo Inaceptable	Evitar, prevenir, proteger, compartir
	Error en la Planeación específica de AI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Omisión en la Planeación Específica	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Conflicto de Intereses en la Planeación	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Tráfico de Influencias en la Planeación Específica	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
EJECUTAR AUDITORIAS INTERNAS	Demora en la Ejecución de Auditorías	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Error en la Ejecución de AI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Omisión durante la ejecución de auditorías	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Soborno en la ejecución de auditorías	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Falsificación y/o Adulteración de Doc. Por terceros proveídos como evidencias por las Unidades auditadas.	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Tráfico de Influencias en la Ejecución de Auditorías	1	20	20	Zona de riesgo Importante	Prevenir, Proteger, compartir
ELABORACION DE INFORMES DE AI	Tráfico de Influencias en la elaboración de Informes de Auditorías.	1	20	20	Zona de riesgo Importante	Prevenir, Proteger, compartir
	Error en la Elaboración de Informes de AI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Omisión en la Elaboración de Informes	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Demora en la elaboración de Informes de AI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR ESTUDIOS DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Inexactitud en asesoramiento sobre MECIP	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR ESTUDIO DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A CONTROLES ESPECIFICOS / MEJORES PRÁCTICAS	Inexactitud en asesoramiento sobre Controles específicos / Mejores Prácticas	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR CONVENIO MODIFICATORIO	Demora en la realización de convenio modificatorio	2	20	40	Zona de riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Inexactitud en la verificación de convenios modificatorios.	2	20	40	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
REALIZAR REAJUSTE DE PRECIOS	Demora en la realización del reajuste de precios.	2	20	40	Zona de riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
REALIZAR REAJUSTE DE PRECIOS	Inexactitud en los reajustes de precios.	2	20	40	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
CERTIFICACIÓN DE TARIFA SOCIAL	Inexactitud en la certificación de tarifa social.	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Demora en el control de tarifa social	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Aceptar, prevenir

CERTIFICACION DECRETO 1079	Inexactitud en la certificación decreto 1079	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Demora en la emisión de la certificación decreto 1079	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Aceptar, prevenir
GESTIONAR Y CONSOLIDAR REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	Inexactitud en reportes recibidos	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
PRESENTAR CONSOLIDACION DE REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	Inexactitud reportes recibidos	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
PRESENTAR INFORME DE REVISION POR LA DIRECCION	Demora en presentación de Informe de Revisión	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Inexactitud en Informe de Revisión por la Dirección	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
PRESENTAR MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	Incumplimiento en elaboración de PMI	3	10	30	Zona de riesgo Importante	Prevenir, Proteger, compartir
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI.	3	10	30	Zona de riesgo Importante	Prevenir, Proteger, compartir
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	Incumplimiento en evaluar eficacia de acciones del PMI.	3	10	30	Zona de riesgo importante	Prevenir, Proteger, compartir
ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	Incumplimiento en elaboración de PMF/SAC/SAM	2	20	40	Zona de riesgo importante	Prevenir, Proteger, compartir
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	Incumplimiento en realizar seguimiento de acciones del PMF/SAC/SAM	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger, compartir
	Incumplimiento de acciones definidas en el PMF/SAC/SAM	2	20	40	Zona de riesgo importante	Prevenir, Proteger, compartir
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	Incumplimiento en la evaluación de la eficacia de acciones del PMF/SAC/SAM	3	20	60	Zona de riesgo importante	Prevenir, Proteger, compartir
ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	Incumplimiento en elaborar PMI y SAC/SAM	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Prevenir, Proteger, compartir
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI/SAC/SAM	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Prevenir, Proteger, compartir
	Incumplimiento de acciones definidas en el PMI/SAC/SAM	2	10	20	Zona de riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	Incumplimiento en evaluar eficacias de acciones PMI/SAC/SAM	3	10	30	Zona de riesgo importante	Prevenir, Proteger, compartir
PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)		
		Lic. Fátima López M. Auditoría Interna				
Firma	Firma	Firma Gerente, Director/a Equivalente	Firma Director	Firma Jefe		
Pers. N° 3741 Fecha: 04.05.23	Pers. N° 6289 Fecha: 04/05/23	Pers. N° Fecha:	Pers. N° 5420 Fecha: 08/05/23	Pers. N° Fecha:	Lic. María Natalia Ferreira Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión	

Ing. Tito Ovariz Krauer  
Dirección de Planificación y Estudios  
DIRECTOR

**ANDE**

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP  
AUDITORIA INTERNA**

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
ESTÁNDAR: VALORACIÓN DE RIESGOS  
FORMATO: Ponderación Objetivos Institucionales y Riesgos  
N°: 76

PONDERACIÓN ACTIVIDADES - AI			PONDERACIÓN DE RIESGOS DE LOS ACTIVIDADES - AI		
(1) ACTIVIDADES	Calificación	(2) Ponderación %	(3) Riesgos	Calificación	(4) Ponderación %
GESTIÓN PREPARATORIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	2,7	2,41%	Incumplimiento en gestión preparatoria de la implementación del MECIP	3	1,53%
GESTIÓN DE PLANIFICACION PARA LA IMPLEMENTACION	2,9	2,59%	Incumplimiento en la Planificación para la implementación del MECIP	3,5	1,78%
GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO	4,7	4,19%	Demora en el cumplimiento de la NRM	4,5	2,29%
REVISIÓN / COTEJO CON NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS	4,5	4,01%	Demora en la revisión de cumplimiento de la NRM	4,5	2,29%
ELABORAR PTA PRELIMINAR	4,5	4,01%	Demora en la elaboración de PTA preliminar	3,2	1,63%
CONTROLAR / GESTIONAR APROBACION PTA DEFINITIVO	3,5	3,12%	Demora aprobación de PTA definitivo	4	2,04%
CONTROLAR / EVALUAR / INFORMAR CUMPLIMIENTO DEL PTA	3,2	2,85%	Demora en control, evaluación del cumplimiento del PTA	4,3	2,19%
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA	3,1	2,77%	Error en la Planeación específica del SCI	3,9	1,99%
EJECUTAR AUDITORÍAS DEL SCI	3,9	3,48%	Omisión en la ejecución de auditorías del SCI	3,5	1,78%
ELABORACION DE INFORMES DEL SCI	4,9	4,37%	Demora en la elaboración de Informes del SCI	4	2,04%
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA DE AI	3,1	2,77%	Demora en la Planeación Específica de AI	3,5	1,78%
EJECUTAR AUDITORIAS INTERNAS	3,9	3,48%	Error en la Planeación específica de AI	3,7	1,88%
ELABORACION DE INFORMES DE AI	4,9	4,37%	Omisión en la Planeación Específica	4	2,04%
REALIZAR ESTUDIOS DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	2,9	2,59%	Conflicto de Intereses en la Planeacion	4,2	2,14%
REALIZAR ESTUDIO DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A CONTROLES ESPECIFICOS / MEJORES PRÁCTICAS	2,9	2,59%	Trafico de Influencias en la Planeación Específica	4,1	2,09%
CONVENIO MODIFICATORIO	4,1	3,66%	Demora en la Ejecución de Auditorias	4	2,04%
REAJUSTE DE PRECIOS	4	3,57%	Error en la Ejecución de AI	4,5	2,29%
TARIFA SOCIAL	2	1,78%	Omisión durante la ejecución de auditorias	4,5	2,29%
CERTIFICACION	2	1,78%	Soborno en la ejecución de auditorias	2,5	1,27%
GESTIONAR Y CONSOLIDAR REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	2,8	2,50%	Falsificación y/o Adulteración de Doc. Por terceros proveidos como evidencias por las Unidades auditadas.	2,5	1,27%
PRESENTAR CONSOLIDACION DE REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	4,5	4,01%	Trafico de Influencias en la Ejecución de Auditorias.	4,2	2,14%
PRESENTAR INFORME DE REVISION POR LA DIRECCION	3,8	3,39%	Trafico de Influencias en la elaboración de Informes de Auditorias.	4,5	2,29%
PRESENTAR MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	2,8	2,50%	Error en la Elaboración de Informes de AI	4,1	2,09%
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO IND.	4,5	4,01%	Omisión en la Elaboración de Informes	4	2,04%
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	3,8	3,39%	Demora en la elaboración de Informes de AI	3	1,53%

ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	2,8	2,50%
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL.	4,5	4,01%
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	3,8	3,39%
ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	2,8	2,50%
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL.	4,5	4,01%
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	3,8	3,39%
<b>Total:</b>	<b>112,1</b>	<b>100%</b>

04.05.23.

*[Handwritten signature]*

04/05/23


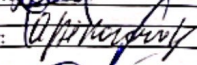
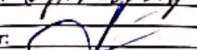
*[Handwritten signature]*  
**Lic. Fátima López M.**  
**Auditoría Interna**

Inexactitud en asesoramiento sobre MECIP	3	1,53%
Inexactitud en asesoramiento sobre Controles específicos / Mejores Prácticas	3,1	1,58%
Demora en la realización de convenio modificatorio	4,1	2,09%
Inexactitud en la verificación de convenios modificatorios.	3	1,53%
Demora en la realización del reajuste de precios.	4	2,04%
Inexactitud en los reajustes de precios.	3,1	1,58%
Inexactitud en la certificación de tarifa social.	4,2	2,14%
Demora en el control de tarifa social	4,5	2,29%
Inexactitud en la certificación decreto 1079	3	1,53%
Demora en la emisión de la certificación decreto 1079	3	1,53%
Inexactitud en reportes recibidos	4,2	2,14%
Inexactitud reportes recibidos	4,2	2,14%
Demora en presentación de Informe de Revisión	4,3	2,19%
Inexactitud en Informe de Revisión por la Dirección	4,4	2,24%
Incumplimiento en elaboración de PMI	4,4	2,24%
Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI.	4,4	2,24%
Incumplimiento en evaluar eficacia de acciones del PMI.	4,5	2,29%
Incumplimiento en elaboración de PMF/SAC/SAM	4,4	2,24%
Incumplimiento en realizar seguimiento de acciones del PMF/SAC/SAM	4,4	2,24%
Incumplimiento de acciones definidas en el PMF/SAC/SAM	4,4	2,24%

**NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS (NRM) - MECIP 2015**  
**CONTROL DE LA PLANIFICACION**

<b>PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>FORMATO: Mapa de Riesgos - Actividades</b>	
<b>REQUISITO: VALORACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>Nº: 90</b>	
MACROPROCESO : Gestión de Evaluación, Control Interno y Mejora Institucional		SUBPROCESO : Diseño de la Implementación del MECIP	
PROCESO : Gestión de Control Interno		SUBPROCESO : Coordinación, Orientación y Monitoreo de la Implementación de MECIP	
PROCESO : Evaluación Independiente		SUBPROCESO : Plan de Trabajo Anual	
PROCESO : Mejora Continua		SUBPROCESO : Evaluación del Sistema de Control Interno	
SUBPROCESO : Auditoría Interna		SUBPROCESO : Autoevaluación de Control y Gestión	
SUBPROCESO : Asesoramiento en Sistemas de Gestión y de Control		SUBPROCESO : Mejoramiento Individual	
SUBPROCESO : Controles específicos normativos		SUBPROCESO : Mejoramiento Funcional	
		SUBPROCESO : Mejoramiento Institucional	

(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
Incumplimiento en la evaluación de la eficacia de acciones del PMF/SAC/SAM	Falta de análisis de eficacia de acciones de PMF y SAC/SAM	0,047	1
Incumplimiento de acciones definidas en el PMF/SAC/SAM	Falta de cumplimiento de de acciones previstas en PMF y SAC/SAM	0,036	2
Demora en la realización de convenio modificatorio	Atrasos en la evaluación de convenios modificatorios.	0,031	3
Demora en la Planeación Específica de AI	Atrasos en la determinación y aprobación de planes específicos.	0,030	4
Demora en la realización del reajuste de precios.	Atrasos en la evaluación de reajustes de precios.	0,029	5
Demora en la Ejecución de Auditorías	Atrasos en las ejecuciones de auditorías.	0,028	6
Inexactitud en reportes recibidos	Imprecisos datos e informaciones recibidos.	0,028	7
Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI.	Falta de realización de seguimiento de cumplimiento de acciones de mejora.	0,027	8
Omisión en la ejecución de auditorías del SCI	Falta de análisis de datos e informaciones relevantes en auditorías del SCI.	0,025	9
Incumplimiento en evaluar eficacia de acciones del PMI.	Falta de verificaciones de eficacias de acciones de mejora.	0,023	10
Incumplimiento en evaluar eficacias de acciones PMI/SAC/SAM	Falta de verificaciones de eficacias de acciones de mejora.	0,023	11
Error en la Planeación específica del SCI	Equívoco análisis para una adecuada planificación.	0,023	12
Inexactitud en los reajustes de precios.	Imprecisa evaluación de reajustes de precios.	0,023	13
Incumplimiento en elaboración de PMF/SAC/SAM	Falta de diseño de PMF /SAC/SAM	0,022	14
Inexactitud en la verificación de convenios modificatorios.	Imprecisa evaluación de convenios modificatorios.	0,022	15
Traffic de Influencias en la elaboración de Informes de Auditorías.	Situación en donde la objetividad en las Auditorías Internas se ve afectada por las influencias de un funcionario por su cargo o su función.	0,020	16
Demora en el cumplimiento de la NRM	Atrasos en cumplimientos de requerimientos normativos.	0,019	17
Demora en la revisión de cumplimiento de la NRM	Atrasos en el monitoreo del cumplimiento de la NRM.	0,018	18
Incumplimiento en realizar seguimiento de acciones del PMF/SAC/SAM	Falta de supervisión de cumplimientos de acciones de PMF/SAC/SAM	0,018	19
Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI/SAC/SAM	Falta de supervisión de cumplimientos de acciones de PMF/SAC/SAM	0,018	20
Incumplimiento de acciones definidas en el PMF/SAC/SAM	Falta de cumplimiento de acciones de PMF/SAC/SAM	0,018	21
Demora en la elaboración de Informes del SCI	Atrasos en Evaluaciones del SCI	0,018	22
Error en la Elaboración de Informes de AI	Equívocos hallazgos y recomendaciones en los Informes de AI.	0,018	23
Omisión en la Elaboración de Informes	Falta de análisis de datos e informaciones relevantes.	0,018	24
Incumplimiento en elaboración de PMI	Falta de diseño de Planes de Mejoramientos Institucionales.	0,017	25
Error en la Ejecución de AI	Equívocas determinaciones de hallazgos y observaciones.	0,016	26
Inexactitud en Informe de Revisión por la Dirección	Reporte incompleto e imprecisos.	0,015	27

Trafico de Influencias en la Ejecución de Auditorías.	Situación en donde la objetividad en la ejecución de Auditorías Internas se ve afectada por las influencias de un funcionario por su cargo o su función.	0,015	28
Demora en presentación de Informe de Revisión	Atrasos en la elaboración del Informe de Revisión por la Dirección.	0,015	29
Trafico de Influencias en la Planeación Específica	Situación en donde la objetividad en la planeación específica se ve afectada por las influencias de un funcionario por su cargo o su función.	0,015	30
Demora en la elaboración de Informes de AI	Atrasos en la elaboración de Informes de AI	0,013	31
Demora en la elaboración de PTA preliminar	Atrasos en el diseño del PTA preliminar	0,013	32
Demora aprobación de PTA definitivo	Atrasos en el diseño del PTA definitivo	0,013	33
Demora en control, evaluación del cumplimiento del PTA	Atrasos en el seguimiento de cumplimiento del PTA	0,012	34
Conflicto de Intereses en la Planeación	Confrontación de intereses que pueden influir en la objetividad de la planeación.	0,012	35
Omisión en la Planeación Específica	Falta de una adecuada planeación.	0,011	36
Error en la Planeación específica de AI	Equivoco análisis para definir una adecuada planeación.	0,010	37
Incumplimiento en la Planificación para la implementación del M	Falta de diseño del Plan de Implementación del MECIP.	0,009	38
Soborno en la ejecución de auditorías	Otorgar algún beneficio a un auditor para que falte a la verdad o realice omisiones en la ejecución de auditorías.	0,009	39
Falsificación y/o Adulteración de Doc. Por terceros proveídos como evidencias por las Unidades auditadas.	Hacer pasar por auténtico o verdadero una copia, o imitación de documentos relacionados con Auditorías internas.	0,009	40
Omisión durante la ejecución de auditorías	Falta de análisis de datos e informaciones relevantes en la ejecución de auditorías.	0,008	41
Inexactitud en asesoramiento sobre MECIP	Brindar orientaciones equivocadas, incompletas.	0,008	42
Inexactitud en asesoramiento sobre Controles específicos / Mejores Prácticas	Brindar orientaciones equivocadas, incompletas.	0,008	43
Inexactitud en la certificación de tarifa social.	Impreciso análisis y verificación en certificaciones de tarifa social.	0,008	44
Incumplimiento en gestión proactiva de la implementación del MECIP	Falta de charlas de sensibilización y socialización sobre la NRM - Falta de elaboración de Plan de Implementación.	0,007	45
Incumplimiento en elaborar PMI y SAC/SAM	Falta de elaboración de Planes de Mejoramiento / SAC/SAM	0,005	46
Inexactitud en la certificación decreto 1079	Imprecisos controles en la certificación relacionado al Decreto 1079	0,005	47
Demora en el control de tarifa social	Atrasos en los controles relacionados con la tarifa social.	0,004	48
Demora en la emisión de la certificación decreto 1079	Atrasos en la certificación relacionada con el decreto 1079.	0,003	49
Elaborado por: 		Fecha: 04.02.23	
Revisado por: 		Fecha: 04/05/23	
Aprobado por: 		Fecha: 04-05-23	

Lic. Fátima López M.  
Auditoría Interna

**ANDE**

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP  
AUDITORIA INTERNA**

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Actividades  
Nº: 91

(1) OBJETIVO 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.

PRINCIPIO : IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS	FORMATO : Mapa de Riesgos - Actividades
REQUISITO : VALORACIÓN DE RIESGOS	Nº : 90
MACROPROCESO : Gestión de Evaluación, Control Interno y Mejora Institucional	CÓDIGO: MP04
PROCESO : Gestión de Control Interno	SUBPROCESO : Diseño de la Implementación del MECIP
PROCESO : Evaluación Independiente	SUBPROCESO : Coordinación, Orientación y Monitoreo de la Plan de Trabajo Anual
PROCESO : Mejora Continua	SUBPROCESO : Evaluación del Sistema de Control Interno
SUBPROCESO : Auditoría Interna	SUBPROCESO : Autoevaluación de Control y Gestión
SUBPROCESO : Asesoramiento en Sistemas de Gestión y de Control	SUBPROCESO : Mejoramiento Individual
SUBPROCESO : Controles específicos normativos	SUBPROCESO : Mejoramiento Funcional

ACTIVIDADES	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
GESTIÓN PREPARATORIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP	Incumplimiento en gestión preparatoria de la implementación del MECIP	0,007	Establecer y monitorear el cumplimiento del cronograma de trabajo. Reporte bimestral al CCI. Realizar charlas a los directivos y funcionarios
GESTIÓN DE PLANIFICACION PARA LA IMPLEMENTACION	Incumplimiento en la Planificación para la implementación del MECIP	0,009	Socialización y sensibilización relacionado a la innovación en sistemas de gestión y de control.
GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO	Demora en el cumplimiento de la NRM	0,019	Asesoramiento y sensibilización a las diferentes áreas sobre la NRM
REVISIÓN / COTEJO CON NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS	Demora en la revisión de cumplimiento de la NRM	0,018	Capacitación sobre la Norma de Requisitos Mínimos / Supervisión continua de la implementación de la NRM
ELABORAR PLAN DE TRABAJO ANUAL (PTA) PRELIMINAR	Demora en la elaboración de PTA preliminar	0,013	Participar en capacitación focalizada en elaboración de PTA / Diseñar procedimiento sobre PTA
CONTROLAR / GESTIONAR APROBACION PTA DEFINITIVO	Demora aprobación de PTA definitivo	0,013	Diseñar procedimiento para elaboración de PTA. Gestionar en tiempo oportuno aprobación de la Máxima Autoridad.
CONTROLAR / EVALUAR / INFORMAR CUMPLIMIENTO DEL PTA	Demora en control, evaluación del cumplimiento del PTA	0,012	Revisión periódica del cumplimiento del PTA / Informar a la Auditoría Interna
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA	Error en la Planeación específica del SCI	0,023	Capacitación focalizada en realizar Planeación
EJECUTAR AUDITORÍAS DEL SCI	Omisión en la ejecución de auditorías del SCI	0,025	Capacitación focalizada en realizar evaluaciones del SCI
ELABORACION DE INFORMES DEL SCI	Demora en la elaboración de Informes del SCI	0,018	Capacitación focalizada en realizar Evaluaciones SCI / Centralizar informes en aspectos más relevantes
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA DE AI	Demora en la Planeación Específica de AI	0,030	Determinar adecuadamente los objetivos y el alcance / Participar en Talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental.
	Error en la Planeación específica de AI	0,010	Participar en Talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizado en planeación. Supervisión adecuada de la planificación
	Omisión en la Planeación Específica	0,011	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizado en planeación de auditorías
REALIZAR PLANEACIÓN ESPECÍFICA DE AI	Conflicto de Intereses en la Planeación	0,012	Participar en talleres sobre principios y valores éticos. Realizar talleres sobre MAGU focalizado en la planeación de auditorías.
	Trafico de Influencias en la Planeación Específica	0,015	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental y Ética focalizados en trafico de influencias.
EJECUTAR AUDITORIAS INTERNAS	Demora en la Ejecución de Auditorías	0,028	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizados en la ejecución de auditorías.
	Error en la Ejecución de AI	0,016	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizados en la ejecución / Supervisión adecuada en la ejecución.
	Omisión durante la ejecución de auditorías	0,008	Capacitación sobre el MECIP / Norma ISO 9001 / COSO
	Soborno en la ejecución de auditorías Falsificación y/o Adulteración de Doc. Por terceros proveídos como evidencias por las Unidades auditadas.	0,009	Capacitación sobre el Manual de Auditoría Gubernamental / Normas Internacionales de Auditoría. Capacitación sobre normativas en general.
ELABORACION DE INFORMES DE AI	Trafico de Influencias en la Ejecución de Auditorías.	0,015	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental y Ética focalizados en trafico de influencias.
	Trafico de Influencias en la elaboración de Informes de Auditorías	0,020	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental y Ética focalizados en trafico de influencias.
	Error en la Elaboración de Informes de AI	0,018	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizados en técnicas para minimizar errores en los Informes de Auditoría.
REALIZAR ESTUDIOS DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Omisión en la Elaboración de Informes	0,018	Participar en talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental focalizados en métodos para evitar la omisión de datos e informaciones en la elaboración de Informes.
	Demora en la elaboración de Informes de AI	0,013	Realizar informes focalizados en el objetivo central del mismo. Realizar seguimiento permanente y preciso para recibir los descargos. Comunicar el plazo definido en el procedimiento sobre el tiempo para responder los descargos.
REALIZAR ESTUDIO DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Inexactitud en asesoramiento sobre MECIP	0,008	Capacitación y socialización sobre el MECIP focalizado en obtención de evidencias y análisis crítico
REALIZAR ESTUDIO DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTO A CONTROLES ESPECIFICOS / MEJORES PRÁCTICAS	Inexactitud en asesoramiento sobre Controles específicos / Mejores Prácticas	0,008	Capacitación y socialización sobre el MECIP focalizado análisis crítico y elaboración de instrucciones de mejora para optimizar el Sistema de Control Interno.
REALIZAR CONVENIO MODIFICATORIO	Demora en la realización de convenio modificatorio	0,031	Realizar seguimiento preciso sobre solicitudes de cambios / Actualización de indicadores del POA mensualmente.
	Inexactitud en la verificación de convenios modificatorios	0,022	Diseñar protocolo para la verificación de solicitudes de Convenios Modificatorios.
REALIZAR REAJUSTE DE PRECIOS	Demora en la realización del reajuste de precios.	0,029	Realizar seguimiento preciso sobre solicitudes de cambios / Actualización de indicadores del POA mensualmente.
REALIZAR REAJUSTE DE PRECIOS	Inexactitud en los reajustes de precios.	0,023	Diseñar protocolo para la verificación de Reajustes de Precios.
	Inexactitud en la certificación de tarifa social	0,008	Diseñar protocolo para la certificación de tarifa social / Socializar protocolo.
CERTIFICACIÓN DE TARIFA SOCIAL	Demora en el control de tarifa social	0,004	Seguimiento de recepción de planillas de tarifa social.

*[Handwritten signatures and initials]*

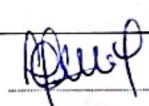
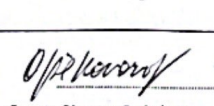
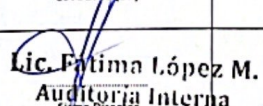
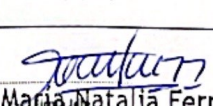
**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP  
AUDITORIA INTERNA**

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
ESTÁNDAR: POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
FORMATO: Definición Políticas Administración de Riesgos - Actividades  
Nº: 91

(1) OBJETIVO 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.

PRINCIPIO : IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS	FORMATO : Mapa de Riesgos - Actividades
REQUISITO : VALORACIÓN DE RIESGOS	Nº : 90
MACROPROCESO : Gestión de Evaluación, Control Interno y Mejora Institucional	CÓDIGO: MP04
PROCESO : Gestión de Control Interno	SUBPROCESO : Diseño de la Implementación del MECIP
PROCESO : Evaluación Independiente	SUBPROCESO : Coordinación, Orientación y Monitoreo de la
PROCESO : Mejora Continua	SUBPROCESO : Plan de Trabajo Anual
SUBPROCESO : Auditoría Interna	SUBPROCESO : Evaluación del Sistema de Control Interno
SUBPROCESO : Asesoramiento en Sistemas de Gestión y de Control	SUBPROCESO : Autoevaluación de Control y Gestión
SUBPROCESO : Controles específicos normativos	SUBPROCESO : Mejoramiento Individual
	SUBPROCESO : Mejoramiento Funcional

ACTIVIDADES	(6) Riesgos	(7) Puntaje	(8) Políticas Administración de Riesgos
CERTIFICACION DECRETO 1079	Inexactitud en la certificación decreto 1079	0,005	Diseñar protocolo para la certificación conforme al decreto 1079 / Socializar protocolo.
CERTIFICACION DECRETO 1079	Demora en la emisión de la certificación decreto 1079	0,003	Seguimiento anticipado de la verificación de documentos relacionados con la certificación conforme al decreto 1079.
GESTIONAR Y CONSOLIDAR REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	Inexactitud en reportes recibidos	0,028	Participar en capacitaciones específicas sobre elaboración del Informe de Revisión por la Dirección - Análisis Crítico y diseñar protocolos sobre los mismos - Solicitar firmas del Nivel B en los reportes recibidos
PRESENTAR CONSOLIDACION DE REPORTES DE EFECTIVIDAD DE CONTROL Y GESTION	Inexactitud reportes recibidos	0,017	Participar en capacitaciones específicas sobre elaboración del Informe de Revisión por la Dirección - Análisis Crítico y diseñar protocolos sobre los mismos - Solicitar firmas del Nivel B en los reportes recibidos
PRESENTAR INFORME DE REVISION POR LA DIRECCION	Demora en presentación de Informe de Revisión	0,015	Participar en capacitaciones específicas sobre elaboración del Informe de Revisión por la Dirección - Análisis Crítico y diseñar protocolos sobre los mismos
	Inexactitud en Informe de Revisión por la Dirección	0,015	Participar en capacitaciones específicas sobre elaboración del Informe de Revisión por la Dirección - Análisis Crítico y diseñar protocolos sobre los mismos
PRESENTAR MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	Incumplimiento en elaboración de PMI	0,017	Socializar y capacitar sobre la importancia de la ISE 37 focalizado en PMI
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INDIVIDUAL	Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI	0,027	Socializar y capacitar sobre la importancia de la ISE 37 focalizado en PMI
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	Incumplimiento en evaluar eficacia de acciones del PMI	0,023	Socializar y capacitar sobre la importancia de la ISE 37 focalizado en PMI
ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	Incumplimiento en elaboración de PMF/SAC/SAM	0,022	Medir el cumplimiento de la elaboración de los PMF/SAC/SAM pendientes y reportar al CCI y responsables. Impulsar la actualización de la designación de facilitadores por área organizacional a efectos de facilitar la elaboración de los PMF.
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL	Incumplimiento en realizar seguimiento de acciones del PMF/SAC/SAM	0,018	Monitorear el cumplimiento de la realización del seguimiento.
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAÑ	Incumplimiento de acciones definidas en el PMF/SAC/SAM	0,036	Medir el cumplimiento de las acciones pendientes y reportar al CCI y funcionarios afectados. Impulsar la actualización de la designación de facilitadores por área organizacional a efectos de facilitar la elaboración de los PMF.
EVALUAR LA EFICACIA DE ACCIONES	Incumplimiento en la evaluación de la eficacia de acciones del PMF/SAC/SAM	0,047	Diseño del protocolo para evaluar eficacia. Monitoreo y seguimiento orientado a la evaluación de la eficacia de las acciones del PMF y SAC/SAM
ELABORAR SOLICITUD DE ACCION CORRECTIVA / MEJORAMIENTO / ELABORAR FORMULARIO DE PLANES DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	Incumplimiento en elaborar PMI y SAC/SAM	0,005	Monitoreo y seguimiento orientado al cumplimiento de la elaboración de los PMI y de las SAC/SAM.
	Incumplimiento en realizar seguimiento de cumplimiento de acciones del PMI/SAC/SAM	0,018	Monitoreo orientado al seguimiento del cumplimiento de las acciones de mejora
REALIZAR SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL	Incumplimiento de acciones definidas en el PMI/SAC/SAM	0,018	Monitoreo y seguimiento orientado al cumplimiento de las acciones de mejora
	Incumplimiento en evaluar eficacias de acciones PMI/SAC/SAM	0,023	Monitoreo y seguimiento orientado a la evaluación de la eficacia de las acciones de mejora

REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DP)	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
 Firma Pers. N° 5347 Fecha: 04.05.13	 Firma Gerente, Director o Equivalente Pers. N° 6289 Fecha: 04/05/13	 Lic. Fátima López M. Auditora Interna Firma Director Pers. N° 04.05.13	 Lic. María Natalia Ferreira Jefe DP/DPS de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión

  
Ing. Tito Ocariz Krauer  
Dirección de Planificación y Estudios  
DIRECTOR