

ANDE

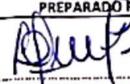
**AUDITORIA INTERNA**  
**CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Actualización: 02

Fecha:

OBJETIVOS INSTITUCIONALES       MACROPROCESOS       PROCESOS       SUBPROCESOS       ACTIVIDADES

(1) DENOMINACIÓN	(2) RIESGOS	(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación	(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
GESTION DE CONTROL INTERNO	Incumplimiento en el Diseño de la Implementación	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
	Demora en la Coordinación, Orientación, Monitoreo de la Implementación del MECIP	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Demora en la Elaboración del PTA	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Error en la Evaluación del SCI	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Omisión en la Evaluación del SCI	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Demora en la Evaluación del SCI	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Demora en la realización de Auditorias Internas	3	20	60	Zona de Riesgo Inaceptable	Evitar, Prevenir, Proteger, Compartir
	Soborno en la realización de Auditorias Interna	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Falsificación y/o Adulteración de Doc. relacionados a Auditorias Internas	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Tráfico de Influencias en el subproceso de Auditoria Interna	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Prevenir, proteger, compartir
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Omisión en el subproceso de Auditoria Interna	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Error en el subproceso de Auditoria Interna	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Inexactitud en el asesoramiento realizado	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Demora en la elaboración de controles específicos	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
MEJORA CONTINUA	Error en la elaboración de controles específicos	1	20	20	Zona de Riesgo Tolerable	Proteger la Institución, compartir
	Inexactitud en la Autoevaluación	1	10	10	Zona de riesgo Tolerable	Aceptar, prevenir
	Incumplimiento en la elaboración de Planes de Mejoramiento Individual	3	10	30	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Incumplimiento en Planes de Mejoramiento Funcional	2	20	40	Zona de Riesgo Importante	Prevenir, proteger, compartir
	Incumplimiento en la Elaboración de Planes de Mejoramiento Institucional	2	10	20	Zona de Riesgo Moderado	Prevenir, proteger, compartir

<p>PREPARADO POR</p>  <p>Firma Pers.N° 5344 Fecha: 04/05/23</p>	<p>REVISADO Y APROBADO POR</p>  <p>Firma Pers.N° 6288 Fecha: 04/05/23</p>	<p>UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"</p>  <p>Firma Gerente, Director o Equivalente Pers.N° Fecha:</p>	<p>DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS</p> <p>INS. T. DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS</p> <p>602 DIRECTOR</p>  <p>Firma Director Pers.N° 5470 Fecha: 04/05/23</p>	<p>DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)</p> <p>Lic. María Natalia Ferre</p>  <p>Firma Jefe Pers.N° Fecha:</p>
--	--	---	--	--

Lic. Fátima López M.  
Auditoria Interna

Jefa Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión

COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
ESTÁNDAR: VALORACIÓN DE RIESGOS  
FORMATO: Ponderación Objetivos Institucionales y Riesgos  
Nº: 76

Actualización: 02

PONDERACIÓN PROCESOS - AI		
(1) PROCESOS INSTITUCIONALES	Calificación	(2) Ponderación %
GESTION DEL CONTROL INTERNO	4	30,08%
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	4,5	33,83%
MEJORA CONTINUA	4,8	36,09%
<b>Total:</b>	<b>13,3</b>	<b>100%</b>

PONDERACIÓN DE RIESGOS DE LOS PROCESOS - AI		
(3) Riesgos	Calificación	(4) Ponderación %
Incumplimiento en el Diseño de la Implementación	4,0	5,50%
Demora en la Coordinación, Orientación, Monitoreo de la Implementación del MECIP	4,5	6,19%
Demora en la Elaboración del PTA	4,0	5,50%
Error en la Evaluación del SCI	3,5	4,81%
Omisión en la Evaluación del SCI	3,8	5,23%
Demora en la Evaluación del SCI	4,0	5,50%
Demora en la realización de Auditorías Internas	4,5	6,19%
Soborno en la Realización de Auditorías Interna	3,5	4,81%
Falsificación de Doc. Relacionados a Auditorías Internas	3,0	4,13%
Tráfico de Influencias en la Elaboración de Informes de Auditoría	3,7	5,09%
Omisión en la Elaboración de Informes de Auditoría	4,3	5,91%
Error en la Elaboración de Informes de Auditoría	4,3	5,91%
Inexactitud en el asesoramiento realizado	3,2	4,40%
Demora en la elaboración de controles específico	3,4	4,68%
Error en la elaboración de controles específicos	2,5	3,44%
Inexactitud en la Autoevaluación	3,0	4,13%
Incumplimiento en la elaboración de Planes de Mejoramiento Individual	4,5	6,19%
Incumplimiento en la elaboración de Planes de Mejoramiento Funcional	4,5	6,19%
Incumplimiento en la Elaboración de Planes de Mejoramiento Institucional	4,5	6,19%
<b>Total:</b>	<b>72,7</b>	<b>100%</b>

PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JERÁRQUICO "B" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS (DPE)	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
			Ing. Tito Ocariz Krauer Dirección de Planificación y Estudios DIRECTOR	Lic. María Natalia Ferreira Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión
Firma Pers. N° 5347 Fecha: 04/05/23	Firma Pers. N° 6287 Fecha: 04/05/23	Firma Gerente, Director o Equivalente Pers. N° Fecha:	Firma Director Pers. N° 5420 Fecha:	Firma Fecha:

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

PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS			
REQUISITO: VALORACIÓN DE RIESGOS			
MACROPROCESO : Gestión de Evaluación, Control Interno y Mejora Institucional			
PROCESO : Gestión de Control Interno			
PROCESO : Evaluación Independiente			
PROCESO : Mejora Continua			
SUBPROCESO : Auditoría Interna			
SUBPROCESO : Asesoramiento en Sistemas de Gestión y de Control			
SUBPROCESO : Mejoramiento Funcional			
SUBPROCESO : Mejoramiento Institucional			
(1) RIESGOS	(2) DESCRIPCIÓN	(3) TOTAL PUNTAJE RIESGO	(4) PRIORIZACIÓN DEL RIESGO
Demora en la realización de Auditorías Internas	Falta de elaboración de Planes de Mejoramiento SAC/SAM / Falta de seguimiento de acciones / Falta de cumplimiento de acciones de mejora.	1,267	1
Incumplimiento en Planes de Mejoramiento Funcional	Fuoroco análisis y verificación de convenios, modificaciones, requisitos de precios / certificaciones de tarifa social y de lo relacionado al decreto 1079	0,894	2
Omisión en el subproceso de Auditoría Interna	Atrasos en la determinación de hallazgos, observaciones y recomendaciones relacionados con el Sistema de Control Interno.	0,800	3
Omisión en la Evaluación del SCI	Fuoroco análisis y determinación de hallazgos y observaciones.	0,707	4
Incumplimiento en la elaboración de Planes de Mejoramiento Individual	Enviar orientaciones erróneas, incompletas.	0,670	5
Error en la Evaluación del SCI	Falta de análisis de datos e informaciones relevantes.	0,652	6
Demora en la elaboración de controles específicos	Falta de chartas de sensibilización y socialización sobre la NRM - Falta de elaboración de Plan de implementación.	0,633	7
Incumplimiento en la Elaboración de Planes de Mejoramiento Institucional	Reportar datos e informaciones recibidas incompletos o equivocados.	0,447	8
Error en el subproceso de Auditoría Interna	Situación en donde la objetividad en las Auditorías Internas se ve afectada por los intereses de un funcionario por su cargo o su función.	0,400	9
Demora en la Coordinación, Orientación, Monitoreo de la Implementación de MECIP	Falta de elaboración de Planes de Mejoramiento / SAC/SAM / Falta de seguimiento de acciones / Falta de cumplimiento de acciones de mejora.	0,372	10
Demora en la Elaboración del PTA	Falta de análisis de datos e informaciones relevantes.	0,372	10
Demora en la Evaluación del SCI	Atrasos en la realización de los convenios, modificaciones, requisitos de precios / certificaciones de tarifa social y de lo relacionado al Decreto 1079	0,372	10
Tráfico de influencias en el subproceso de Auditoría Interna	Equívoco análisis y determinación de hallazgos y observaciones.	0,344	11
Incumplimiento en el Diseño de la Implementación	Atrasos en la determinación de hallazgos, observaciones, y recomendaciones relacionados con Auditorías Internas.	0,331	12
Soborno en la realización de Auditorías Internas	Falta de elaboración de los Planes de Mejoramientos Individuales	0,326	13
Inexactitud en el asesoramiento realizado	Obrigar algún beneficio a un auditor para que falte a la verdad o realice omisiones.	0,298	14
Falsificación y/o Adulteración de Doc. relacionados a Auditorías Internas	Atrasos en la coordinación de la implementación del MECIP, y en el monitoreo de la implementación.	0,279	15
Error en la elaboración de controles específicos	Atrasos en la determinación y aprobación de auditorías y propuestas a realizar en el año.	0,233	16
Inexactitud en la Autoevaluación	Hacer pasar por autentico o verdadera una copia, o imitación de documentos relacionados con Auditorías Internas.	0,149	17

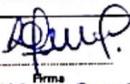
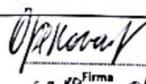
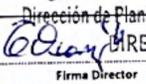
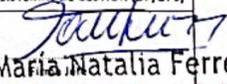
Elaborado por: *[Firma]* Fecha: 04.05.23  
 Revisado por: *[Firma]* Fecha: 04/05/23  
 Aprobado por: Lic. Fátima López M. Fecha: 04.05.23

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP  
AUDITORIA INTERNA

COMPONENTE : ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
ESTÁNDAR : POLÍTICAS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS  
FORMATO : Definición Políticas Administración de Riesgos - Subprocesos  
Nº : 31  
MACROPROCESO : Gestión de Evaluación, Control Interno y Mejora Institucional  
PROCESO : Gestión de Control Interno  
PROCESO : Evaluación Independiente  
PROCESO : Mejora Continua  
SUBPROCESO : Auditoría Interna  
SUBPROCESO : Asesoramiento en Sistemas de Gestión y de Control  
SUBPROCESO : Mejoramiento Funcional  
SUBPROCESO : Mejoramiento Institucional

SUBPROCESO : Diseño de la Implementación del MECIP  
SUBPROCESO : Coordinación, Orientación y Monitoreo de la Implementación de MECIP  
SUBPROCESO : Plan de Trabajo Anual  
SUBPROCESO : Evaluación del Sistema de Control Interno  
SUBPROCESO : Controles específicos normativos  
SUBPROCESO : Autoevaluación de Control y Gestión  
SUBPROCESO : Mejoramiento Individual

Actualización: 02

[5] Objetivos Institucionales/Macroproceso/Proceso/Subproceso	[6] Riesgos	[7] Puntaje	[8] Políticas Administración de Riesgos	
GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO	Incumplimiento en el Diseño de la Implementación	0,331	Establecer y monitorear el cumplimiento del cronograma de trabajo. Reporte bimestral al CCI. Realizar charlas a los directivos y funcionarios	
	Demora en la Coordinación, Orientación, Monitoreo de la Implementación del MECIP	0,372	Socialización y sensibilización relacionado a la innovación en sistemas de gestión y de control. Diseñar indicadores de objetivos del MECIP. Asesoramiento a las diferentes áreas sobre valoración de riesgos críticos.	
EVALUACION INDEPENDIENTE	Demora en la Elaboración del PTA	0,372	Impulsar la definición de metodologías eficientes, criterios y cronograma para elaborar el PTA. Socializar Resolución de la AGPE relacionada con la elaboración del PTA.	
	Error en la Evaluación del SCI	0,652	Capacitación sobre la Norma de Requisitos Mínimos	
	Omisión en la Evaluación del SCI	0,707	Seguimiento de actividades de la Institución y control específico de documentos recibidos.	
	Demora en la Evaluación del SCI	0,372	Capacitación / Identificación y registro de hallazgos en tiempo real	
	Demora en la realización de Auditorías Internas	1,257	Presentar trabajos en ejecución y pendientes de realización en el CAI / Priorizar pedidos de informes conforme a Riesgos, pedidos de la máxima autoridad u Organismos Superiores de Control /Talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental/Realizar informes de auditoría puntuales / Orientación al cumplimiento de plazos establecidos en las normas y procedimientos para la recepción de descargos.	
	Soborno en la realización de Auditorías Internas	0,326	Promover la participación a talleres sobre principios y valores éticos.	
EVALUACION INDEPENDIENTE	Falsificación y/o Adulteración de Doc. relacionados a Auditorías Internas	0,279	Promover la participación a Talleres sobre detección de fraudes.	
	Tráfico de Influencias en el subproceso de Auditoría Interna	0,344	Promover la participación a Talleres sobre principios y valores éticos / Promover la utilización eficaz de la Declaración Independencia.	
	Omisión en el subproceso de Auditoría Interna	0,800	Promover la participación a Talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental.	
	Error en el subproceso de Auditoría Interna	0,400	Adecuada supervisión de los trabajos / Promover la participación a Talleres sobre el Manual de Auditoría Gubernamental.	
	Inexactitud en el asesoramiento realizado	0,298	Promover capacitaciones al personal y evaluar la eficacia de las mismas.	
	Demora en la elaboración de controles específicos	0,633	Promover la capacitaciones específica en controles normativos y protocolos sobre los mismos / Diseño de indicadores	
	Error en la elaboración de controles específicos	0,233	Promover la capacitaciones específica en controles normativos y protocolos sobre los mismos.	
MEJORA CONTINUA	Inexactitud en la Autoevaluación	0,149	Capacitación y socialización sobre el MECIP / Capacitación sobre técnica para elaborar Informe de Revisión por la Dirección.	
	Incumplimiento en la elaboración de Planes de Mejoramiento Individual	0,670	Socializar y capacitar sobre la importancia del cumplimiento de la ISE 37.	
MEJORA CONTINUA	Incumplimiento en Planes de Mejoramiento Funcional	0,894	Reportar y medir el cumplimiento de las acciones pendientes al CCI y funcionarios afectados. Formalizar la designación de facilitadores por área organizacional a efectos del cumplimiento de las acciones de mejoras. Diseñar tablero de indicadores de cumplimiento de acciones del PMF.	
	Incumplimiento en la Elaboración de Planes de Mejoramiento Institucional	0,447	Monitoreo y seguimiento orientado al cumplimiento de las acciones del PMI. Diseñar tablero de indicadores de cumplimiento de acciones del PMI	
PREPARADO POR	REVISADO Y APROBADO POR	UNIDAD ADMINISTRATIVA DE NIVEL JEERARQUICO "A" o "C"	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y ESTUDIOS	DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE POLÍTICAS Y SISTEMAS DE GESTIÓN (DP/DPS)
 Firma Pers N° 547 Fecha: 04/05/23	 Firma Pers N° 6285 Fecha: 04/05/23	 Firma Gerente, Director o Equivalente Pers N° Fecha:	 Firma Director Pers N° 5420 Fecha: 08/05/23	 Firma Pers N° Fecha: 08/05/23

Lic. Fátima López M.  
Auditoría Interna

Lic. María Natalia Ferreir  
Jefe Dpto. de Desarrollo de Políticas y Sistemas de Gestión