

		PETROLEOS PARAGUAYOS - PETROPAR							Código: FR/AR1-AIN-24				
		Identificación y Evaluación de Riesgos por Macroproceso, Proceso, Sub proceso y Actividades							Revisión: 08				
COMPONENTE: CONTROL DE PLANIFICACIÓN					PRINCIPIO: IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS								
MACROPROCESO DE APOYO:	Gestión de Control y Evaluación		CODIGO: MA/6		OBJETIVO DEL MACROPROCESO:		Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente integro, transparente, eficiente y eficaz.						
PROCESO:	Auditoria Interna		CODIGO: MA 6.1										
OBJETIVO DEL PROCESO:	Evaluar los sistemas de control interno de la institución, verificar la correcta utilización de los recursos públicos, determinar la razonabilidad de la información financiera, de acuerdo con las disposiciones legales y técnicas que la reglamenten.				DEPENDENCIA RESPONSABLE:		AUDITORIA INTERNA		SIGLA: AIN				
					CARGO RESPONSABLE:		AUDITOR/A INTERNA INSTITUCIONAL						
INTERACCIÓN CON OTROS PROCESOS	MA 6.1.1 GESTIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA MA 6.1.2 AUDITORIA DE GESTIÓN MA 6.1.3 GESTIÓN DE AUDITORIA FORENSE				OBJETIVOS ESTRATEGICOS INSTITUCIONALES ASOCIADOS		OE 5 / Procesos Internos - Mejorar el mecanismo de control interno.						
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS													
Subproceso / Actividades -Código	Objetivo / Propósito (1)	Riesgos (2)			Descripción (3)	Agente Generador (4)	Causa Probable (5)	Efectos (6)	Probabilidad (7)	Impacto (8)	Calificación (9)	Evaluación (10)	Medidas de Respuesta (11)
		Operaciones Rutinarias	Operaciones NO Rutinarias	CORRUPCIÓN									
SUBPROCESO 1 MA 6.1.1 - GESTIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA	- Determinar la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros de la Institución, conforme a normas y regulaciones legales vigentes. - Determinar si la ejecución del presupuesto se presenta de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente en la disposición legal vigente. - Identificar debilidades de control interno y recomendar mejores prácticas.			Dolo	Simular la realización de verificación de algunas cuentas contables.	Personas	Conflicto de Intereses	Sanción	1	10	10	Tolerable	Proteger
			Incumplimiento		No presentar en tiempo y forma los trabajos solicitados	Personas	Falta de Compromiso	Daño de Imagen	1	5	5	Bajo	Aceptar
		Fallas de Software			Dificultad de conexión con otros sistemas	Personas Equipos	Falta de Programación, Internet	Interrupción de servicios	1	5	5	Bajo	Aceptar
				Encubrimiento	No informar en el informe para Dictamen los errores materialmente importantes, observados en los estados financieros	Personas	Conflicto de Intereses, represalias	Sanción	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
				Presiones Indevidas	No exponer en el informe de verificación de Control Interno las debilidades significativas encontradas	Personas	Conflicto de Intereses, represalias	Sanción	1	10	10	Tolerable	Proteger
			Error		Falta de precisión en los cálculos y/o opiniones.	Personas	Falta de Atención	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
ACTIVIDAD 1 MA 6.1.1.1 -	Verificar si los estados contables de la Institución presentan razonablemente su situación financiera			Presiones Indevidas	No informar las debilidades encontradas en los estados financieros	Personas	Conflicto de Intereses	Sanción	1	10	10	Tolerable	Proteger
		Fallas de Software			Dificultad de conexión con otros sistemas	Personas Equipos	Falta de Redes, Internet, otros	Interrupción de servicios	1	5	5	Bajo	Aceptar

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS									CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL RIESGO				
Subproceso / Actividades -Código	Objetivo / Propósito (1)	Riesgos (2)			Descripción (3)	Agente Generador (4)	Causa Probable (5)	Efectos (6)	Probabilidad (7)	Impacto (8)	Calificación (9)	Evaluación (10)	Medidas de Respuesta (11)
		Operaciones Rutinarias	Operaciones NO Rutinarias	CORRUPCIÓN									
AUDITORIA A LOS ESTADOS CONTABLES	Verificar la información económica y patrimonial de acuerdo a lo establecido en las disposiciones legales vigentes y normas contables.			Uso de Información Reservada	Informar a terceros de documentos sensibles de la empresa	Personas	Conflicto de Intereses	Pérdida de Información	1	10	10	Tolerable	Proteger
			Error		Interpretación errónea de la naturaleza de las cuentas contables	Personas	Desconocimiento	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
ACTIVIDAD 2 MA 6.1.1.2 - AUDITORIA PRESUPUESTARIA	Verificar si la ejecución del presupuesto se presenta de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente en la disposición legal vigente.			Presiones Indevidas	No informar las debilidades encontradas en los estados financieros	Personas	Conflicto de Intereses	Sanción	1	10	10	Tolerable	Proteger
			Error		Interpretación errónea de la naturaleza de las cuentas contables y Presupuestarias	Personas	Desconocimiento	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
				Uso de Información Reservada	Informar a terceros de documentos sensibles de la empresa	Personas	Conflicto de Intereses	Pérdida de Información	1	10	10	Tolerable	Proteger
		Fallas de Software			Dificultad de conexión con otros sistemas	Personas Equipos	Falla de Redes, Internet, otros	Interrupción de servicios	1	5	5	Bajo	Aceptar
SUBPROCESO 2 MA 6.1.2 AUDITORIA DE GESTIÓN	Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, el cumplimiento de objetivos y metas programadas y el cumplimiento de las funciones y procesos establecidos en los manuales administrativos.	Demora			Tardanza en el cumplimiento de algo	Personas	Falta de Conocimiento	Perdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Desacierto			Equivocación en la toma de decisiones	Personas	Omisión de Información	Información incompleta	2	5	10	Tolerable	Prevenir
				Falsedad	Redactar un documento que pueda servir de prueba, consigne una falsedad o calle total o parcialmente la verdad	Personas	Conflicto de Intereses	Daño de imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
ACTIVIDAD 1 MA 6.1.2.1 AUDITORIA DE GESTIÓN OPERATIVA Y TÉCNICA	Evaluar el sistema de control interno relacionado a los procesos de producción, recepción, despacho, transferencias de productos y almacenamiento en las distintas plantas e instalaciones, así como de las ventas en sus diferentes modalidades	Desacierto			Equivocación en la toma de decisiones	Personas	Omisión de información	Información incompleta	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Error			Idea, opinión o creencia falsa que lleva a una acción equivocada en contraposición a las normas y disposiciones reglamentarias vigentes	Personas	Falta de Conocimiento	Pérdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Omisión			falta o delito que consiste en dejar de hacer, decir o consignar algo que debía ser hecho, dicho o consignado	Personas	Conflicto de Intereses	Daño de imagen	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS									CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL RIESGO				
Subproceso / Actividades -Código	Objetivo / Propósito (1)	Riesgos (2)			Descripción (3)	Agente Generador (4)	Causa Probable (5)	Efectos (6)	Probabilidad (7)	Impacto (8)	Calificación (9)	Evaluación (10)	Medidas de Respuesta (11)
		Operaciones Rutinarias	Operaciones NO Rutinarias	CORRUPCIÓN									
ACTIVIDAD 2 MA 6.1.2.2 AUDITORIA INFORMATICA	Evaluar los sistemas de aplicación utilizados, las medidas de seguridad de la información, los procesos de mantenimiento de software y hardware.	Fallas software			Defecto que puede presentarse en el conjunto del sistema informático	Personas	Colapso de los sistemas informáticos	Interrupción del trabajo	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Demora			Tardanza en el cumplimiento de algo	Personas	Falta de Conocimiento	Perdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Desacierto			Equivocación en la toma de decisiones	Personas	Omisión de Información	Información incompleta	2	5	10	Tolerable	Prevenir
ACTIVIDAD 3 6.1.2.3 AUDITORIA ADMINISTRATIVA	Evaluar el sistema de control interno relacionado a los procesos de administración de recursos humanos, estructura organizacional, definición de manuales de funciones y procedimientos, planes y programas de la empresa, adquisición de bienes de consumo, bienes de cambio, inversión física y servicios no personales	Incumplimiento			No realizar aquello a que se está obligado.	Personas	Omisión de Información	Información incompleta	2	20	40	Importante	Evitar/ Proteger
		Demora			Tardanza en el cumplimiento de algo	Personas	Falta de Conocimiento	Perdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Fallas software			Defecto que puede presentarse en el conjunto del sistema informático	Personas	Colapso de los sistemas informáticos	Interrupción del trabajo	2	5	10	Tolerable	Prevenir
SUBPROCESO 3 MA 6.1.3 GESTIÓN DE AUDITORIA FORENSE	Evaluar las denuncias formales realizadas así como las observaciones de informes de Auditoría Financiera y de Gestión o de otro órgano de control externo, para el esclarecimiento de indicios de infracciones y de hechos punibles.		Desacierto		Equivocación en la toma de decisiones	Personas	Desconocimiento de los funcionarios responsables	Sanciones	2	5	10	Tolerable	Prevenir
			Incumplimiento		No realizar las evaluaciones de las denuncias	Personas	Desacato a los reglamentos y Manual de Funciones	Sanciones	2	5	10	Tolerable	Prevenir
				Encubrimiento	No informar el conocimiento de una acción que merece sanción.	Personas	Conflicto de Intereses	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger