

		PETROLEOS PARAGUAYOS - PETROPAR						Código:	FR/AR2-AIN-24
		Ponderación, Priorización y Controles 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:	
PROCESO:	Auditoria Interna					CODIGO: MA 6.1		Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente integro, transparente, eficiente y eficaz.	
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 - PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS - Mejorar mecanismo de control interno.	
Subproceso / Actividades -Código	Objetivos (1)	Importancia Relativa por Nivel y/o proceso - IRN. (2)	Riesgos (3)	Relevancia Institucional del Riesgo - RI. (4)	Calificación del Riesgo -CR. (5)	Peso del Riesgo - PR. (6)	Orden de Prioridad (7)	ACCIONES	
								Prevención (8)	Mitigación (9)
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.	12,5	Dolo	2,78	10	347,50	8	Asegurar el cumplimiento de las actividades establecidas en los programas de trabajos aprobados	
			Incumplimiento	1,39	5	86,88	26	Generar cultura de sentido de pertenencia	
			Fallas de Software	1,39	5	86,88	27	Coordinar con la Dirección de Tecnología y la Información (DTI), las actividades relacionadas a herramientas informáticas	
			Encubrimiento	5,56	20	1390	2	Dejar constancia de verificación y aprobación de los trabajos realizados por la dependencia e incluir en el informe final.	
			Presiones Indevidas	2,78	10	347,50	9	Exponer todos los hallazgos significativos en el informe de verificación de control interno, libre de injerencia de cualquier área de la empresa, que pueda comprometer la independencia en el desarrollo del trabajo.	

Subproceso / Actividades -Código	Objetivos (1)	Importancia Relativa por Nivel y/o proceso - IRN. (2)	Riesgos (3)	Relevancia Institucional del Riesgo - RI. (4)	Calificación del Riesgo -CR. (5)	Peso del Riesgo - PR. (6)	Orden de Prioridad (7)	ACCIONES	
								Prevención (8)	Mitigación (9)
			Error	2,78	10	347,50	10	Determinar la veracidad de los documentos proveídos por los sectores auditados y asegurar la exactitud de los importes consignados en los antecedentes y obtener mayor conocimiento del proceso operativo y de las disposiciones legales.	
ACTIVIDAD 1 MA 6.1.1.1 - AUDITORIA A LOS ESTADOS CONTABLES	Verificar si los estados contables de la Institución presentan razonablemente su situación financiera, económica y patrimonial de acuerdo a lo establecido en las disposiciones legales vigentes y normas contables.	12,5	Presiones Indevidas	2,76	10	345,00	16	Exponer todos los hallazgos significativos en el informe de verificación de control interno, libre de injerencia de cualquier área de la empresa, que pueda comprometer la independencia en el desarrollo del trabajo.	
			Fallas de Software	1,39	5	86,88	28	Coordinar con la Dirección de Tecnología y la Información (DTI), las actividades relacionadas a herramientas informáticas.	
			Uso de Información Reservada	2,78	10	347,50	17	Tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial	
			Error	2,78	10	347,50	18	Determinar la veracidad de los documentos proveídos por los sectores auditados y asegurar la exactitud de los importes consignados en los antecedentes y obtener mayor conocimiento del proceso operativo y de las disposiciones legales.	
			Presiones Indevidas	2,78	10	347,50	19	Exponer todos los hallazgos significativos en el informe de verificación de control interno, libre de injerencia de cualquier área de la empresa, que pueda comprometer la independencia en el desarrollo del trabajo.	

Subproceso / Actividades -Código	Objetivos (1)	Importancia Relativa por Nivel y/o proceso - IRN. (2)	Riesgos (3)	Relevancia Institucional del Riesgo - RI. (4)	Calificación del Riesgo -CR. (5)	Peso del Riesgo - PR. (6)	Orden de Prioridad (7)	ACCIONES	
								Prevención (8)	Mitigación (9)
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.	12,5	Error	2,78	10	347,50	20	Determinar la veracidad de los documentos proveídos por los sectores auditados y asegurar la exactitud de los importes consignados en los antecedentes y obtener mayor conocimiento del proceso operativo y de las disposiciones legales.	
			Uso de Información Reservada	2,78	10	347,50	21	Tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial	
			Fallas de Software	1,39	5	86,88	29	Coordinar con la Dirección de Tecnología y la Información (DTI), las actividades relacionadas a herramientas informáticas.	
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.	12,5	Demora	5,56	20	1390,00	3		Cumplir con los compromisos en tiempo y forma
			Desacuerdo	2,78	10	347,50	11	Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados	
			Falsedad	2,78	10	347,50	12		Informar con la verdad sobre los hechos verificados
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	12,5	Desacuerdo	2,78	10	347,50	22	Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados	
			Error	5,56	20	1390,00	4		Corregir la acción equivocada y adquirir conocimientos
			Omisión	5,56	20	1390,00	5	Evitar el incumplimiento de presentación de informes	
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.	12,5	Fallas software	2,78	10	347,50	23	Evitar que los equipos informáticos queden desprotegidos	
			Demora	5,56	20	1390,00	6		Cumplir con los compromisos en tiempo y forma
			Desacuerdo	2,78	10	347,50	24	Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados	

Subproceso / Actividades -Código	Objetivos (1)	Importancia Relativa por Nivel y/o proceso - IRN. (2)	Riesgos (3)	Relevancia Institucional del Riesgo - RI. (4)	Calificación del Riesgo -CR. (5)	Peso del Riesgo - PR. (6)	Orden de Prioridad (7)	ACCIONES	
								Prevención (8)	Mitigación (9)
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	12,5	Incumplimiento	11,11	40	5555,00	1	Velar por el cumplimiento de las reglamentaciones	
			Demora	5,56	20	1390,00	7		Cumplir con los compromisos en tiempo y forma
			Fallas software	2,78	10	347,50	25	Evitar que los equipos informáticos queden desprotegidos	
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.	12,5	Desacuerdo	2,78	10	347,50	13	Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados	
			Incumplimiento	2,78	10	347,50	14	Velar por el cumplimiento de las reglamentaciones	
			Encubrimiento	2,78	10	347,50	15		Informar sobre todos los hechos conocidos y que pudieran implicar sanciones
Total		100%		100%					