

Identificación y Evaluación de Riesgos por Macroproceso, Proceso, Sub proceso y Actividades.											AR 1		
INSTITUCIÓN:	PETRÓLEOS PARAGUAYOS (PETROPAR)												
COMPONENTE:	CONTROL DE PLANIFICACIÓN												
PRINCIPIO:	IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS										REVISION 7		
MACROPROCESO:	Gestión de Control y Evaluación.		CÓDIGO: MA 5		OBJETIVO: Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente íntegro, transparente, eficiente y eficaz.								
PROCESO:	Auditoría Interna		CÓDIGO: MA 5.1		OBJETIVO: 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 reglamentan.								
Subproceso / Actividades - Código	Objetivo / Propósito (1)	Riesgos (2)			Descripción (3)	Agente Generador (4)	Causa Probable (5)	Efectos (6)	Probabilidad (7)	CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL RIESGO			
		Operaciones Rutinarias	Operaciones NO Rutinarias	CORRUPCIÓN						Impacto (8)	Calificación (9)	Evaluación (10)	Medidas de Respuesta (11)
SUBPROCESO 1 MA 5.1.1 GESTIÓN DE AUDITORÍA 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	Falla 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
ACTIVIDAD 1 MA 5.1.1.1 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.			Error	Falta de precisión en los cálculos y/o opiniones.	Personas	Falta de Atención	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
				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	Falla de Redes, Internet, otros	Interrupción de servicios	1	5	5	Bajo	Aceptar
				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 5.1.1.2 AUDITORIA PRESUPUESTARIA	Verificar si la ejecución del presupuesto se presenta de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente en la disposición legal vigente.				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
					Tardanza en el cumplimiento de algo	Personas	Falta de Conocimiento	Pérdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
SUBPROCESO 2 MA 5.1.2 AUDITORIA DE GESTION	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.				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

Identificación y Evaluación de Riesgos por Macroproceso, Proceso, Sub proceso y Actividades.										AR 1		
INSTITUCIÓN:	PETRÓLEOS PARAGUAYOS (PETROPAR)											
COMPONENTE:	CONTROL DE PLANIFICACIÓN											
PRINCIPIO:	IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS											
MACROPROCESO:	Gestión de Control y Evaluación.											
PROCESO:	Auditoría Interna											
OBJETIVO: Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente íntegro, transparente, eficiente y eficaz.												
OBJETIVO: 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.												
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									
ACTIVIDAD 1 MA 5.1.2.1 AUDITORIA DE GESTION OPERATIVA Y TECNICA	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	Desacuerdo			Personas	Omisión de información	Información incompleta	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Error			Personas	Falta de Conocimiento	Pérdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Omisión			Personas	Conflicto de Intereses	Daño de imagen	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
		Fallas software			Personas	Colapso de los sistemas informáticos	Interrupción del trabajo	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Demora			Personas	Falta de Conocimiento	Pérdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
ACTIVIDAD 2 MA 5.1.2.2 AUDITORIA INFORMATICA	Evaluar los sistemas de aplicación utilizados, las medidas de seguridad de la información, los procesos de mantenimiento de software y hardware.	Desacuerdo			Personas	Omisión de información	Información incompleta	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Incumplimiento			Personas	Omisión de información	Información incompleta	2	20	40	Importante	Evitar/ Proteger
		Demora			Personas	Falta de Conocimiento	Pérdida de Información	2	10	20	Moderado	Prevenir/ Proteger
TIVIDAD 3 I.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	Fallas software			Personas	Colapso de los sistemas informáticos	Interrupción del trabajo	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Desacuerdo			Personas	Desconocimiento de los funcionarios responsables	Sanciones	2	5	10	Tolerable	Prevenir
		Incumplimiento			Personas	Desacato a los reglamentos y Manual de Funciones	Sanciones	2	5	10	Tolerable	Prevenir
SUBPROCESO 3 MA 5.1.3 GESTION 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.		Desacuerdo		Personas	Conflicto de Intereses	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
			Incumplimiento		Personas	Conflicto de Intereses	Daño de Imagen	1	10	10	Tolerable	Proteger
Elaborado por:	C.R. Edgardo Vargas Jefe Int. Unidad de Gestión Control Auditoría Interna PETROPAR										Fecha: 08/11/23	
Revisado por:	Lic. María José Peralta Jefa Int. Dpto. Auditoría de Gestión Auditoría Interna PETROPAR										Fecha: 08/11/23	
Aprobado por:	C.P. Luis Vázquez Jefa Interina Unidad de Gestión y Control de MECIP PETROPAR										Fecha: 11/11/23	
Lic. Antonio Santacruz Jefe Interino Auditoría Financiera Auditoría Interna PETROPAR											Fecha: 11/11/23	
Lic. Wladimir W. W. W. Gerente General PETROPAR											Fecha: 11/11/23	