

DISEÑO Y EFECTIVIDAD DE CONTROLES

DEC

INSTITUCIÓN:		PETRÓLEOS PARAGUAYOS (PETROPAR)		ELEMENTO:		POLÍTICAS OPERACIONALES		REVISION 7		DEC	
COMPONENTE:		CONTROL DE IMPLEMENTACIÓN		CONTROL OPERACIONAL		OBJETIVO: Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente íntegro, transparente, eficiente y eficaz.					
PRINCIPIO:		Gestión de Control y Evaluación.		Auditoría Interna		CÓDIGO: MA 5					
MACROPROCESO:		Auditoría Interna		CÓDIGO: MA 5.1							
PROCESO:											
Subproceso / Actividades Código	Riesgos (1)	CONTROLES DE RIESGOS POR PROCESOS, SUBPROCESOS Y ACTIVIDADES.		Mitigación (3)	Tipo de Control (4)	Eficacia (5)	Eficiencia (6)	Efectividad (7)	Criterio de Acción (8)		
		Operaciones Rutinarias	Operaciones NO Rutinarias								
SUBPROCESO 1 MA 5.1.1 GESTIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA				Prevenición (2)							
				Asegurar el cumplimiento de las actividades establecidas en los programas de trabajos aprobados	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
				Generar cultura de sentido de pertenencia	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Fallas de Software		Coordinar con la Dirección de Tecnología y la Información (DTI), las actividades relacionadas a herramientas informáticas.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
					De Protección	0,67	0,70	0,69	Mantener / Implementar el Control		
			Encubrimiento	Dejar constancia de verificación y aprobación de los trabajos realizados por la dependencia e incluir en el informe final.							
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Error		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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
		Fallas de Software		Coordinar con la Dirección de Tecnología y la Información (DTI), las actividades relacionadas a herramientas informáticas.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
ACTIVIDAD 1 MA 5.1.1.1 AUDITORIA A LOS ESTADOS CONTABLES				Tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
			Uso de Información Reservada								
				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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Error		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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
				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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Error		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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Fallas de Software		Tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
ACTIVIDAD 2 MA 5.1.1.2 AUDITORIA PRESUPUESTARIA				Uso de Información Reservada	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
				Presiones Indebidas	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
				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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Error		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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
				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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
			Presiones Indebidas	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.	Preventivo	1,00	0,90	0,95	Mantener / Implementar el Control		
		Error		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.	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		
		Fallas de Software		Tratamiento apropiado de la información sensible o confidencial	Preventivo	1,00	0,70	0,85	Mantener / Implementar el Control		



Lic. *[Firma]*
Auditoría Interna
PETROPAR

[Firma]
Jefe Dpto. Auditoría Financiera
Auditoría Interna
PETROPAR

[Firma]
C.P. María José Peralta
Jefa Int. Dpto. Auditoría de Gestión
Auditoría Interna
PETROPAR

[Firma]
C.P. Enrique Franco
Jefe Int. Unidad de Gestión y Control
Auditoría Interna
PETROPAR

[Firma]
Gerente General
PETROPAR

DISEÑO Y EFECTIVIDAD DE CONTROLES

DEC

INSTITUCIÓN:		PETRÓLEOS PARAGUAYOS (PETROPAR)																			
COMPONENTE:		CONTROL DE IMPLEMENTACIÓN																			
PRINCIPIO:		CONTROL OPERACIONAL																			
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 integral, 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		Riesgos (1)		CORRUPCIÓN		PREVENCIÓN (2)		MITIGACIÓN (3)		Tipo de Control (4)		Eficacia (5)		Efectividad (7)		Criterio de Acción (8)					
		Operaciones Rutinarias		Operaciones NO Rutinarias																	
SUBPROCESO 2 MA 5.1.2 AUDITORIA DE GESTIÓN		Demora								Cumplir con los compromisos en tiempo y forma		0.67		0.9		Mantener / Implementar el Control					
		Desacuerdo						Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados				Preventivo		1.00		0.9		Mantener / Implementar el Control			
						Falsedad				Informar con la verdad sobre los hechos verificados		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control			
		Desacuerdo						Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados				Preventivo		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
ACTIVIDAD 1 MA 5.1.2.1 AUDITORIA DE GESTIÓN OPERATIVA Y TÉCNICA		Error								Corregir la acción equivocada y adquirir conocimientos		0.67		0.9		0.79		Mantener / Implementar el Control			
		Omisión						Evitar el incumplimiento de presentación de informes				Preventivo		0.67		0.9		0.79		Mantener / Implementar el Control	
		Fallas						Evitar que los equipos informáticos queden desprotegidos				De Protección		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
		Demora								Cumplir con los compromisos en tiempo y forma		Preventivo		0.67		0.9		0.79		Mantener / Implementar el Control	
ACTIVIDAD 2 MA 5.1.2.2 AUDITORIA INFORMATICA		Desacuerdo						Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados				De Protección		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
		Incumplimiento						Velar por el cumplimiento de las reglamentaciones				De Protección		0.57		0.9		0.74		Mantener / Implementar el Control	
		Demora								Cumplir con los compromisos en tiempo y forma		Preventivo		0.67		0.9		0.79		Mantener / Implementar el Control	
		Fallas						Evitar que los equipos informáticos queden desprotegidos				De Protección		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
SUBPROCESO 3 MA 5.1.3 GESTIÓN DE AUDITORIA FORENSE				Desacuerdo				Evitar la presentación de informes incorrectos y/o equivocados				Preventivo		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
				Incumplimiento				Velar por el cumplimiento de las reglamentaciones				Preventivo		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
						Encubrimiento				Informar sobre todos los hechos conocidos y que pudieran implicar sanciones		De Protección		1.00		0.9		0.95		Mantener / Implementar el Control	
Elaborado por:		C.R. Enrique Franco Jefe Int. Unidad de Gestión y Control Auditoría Interna PETROPAR		C.P. María José Peralta Jefa Int. Dpto. Auditoría de Gestión Auditoría Interna PETROPAR		Carlos Ruiz Díaz Jefe Interino Depto. Auditoría Forense		Lic. Antonio Santacruz Jefe Dpto. Auditoría Financiera Auditoría Interna PETROPAR								08/11/23 Fecha					
Revisado por:																		06/12/23 Fecha			
Aprobado por:		Xn						C.P. Luisa Vázquez Jefa Interina Unidad de Gestión y Control de MECIP PETROPAR										11/12/23 Fecha Lic. Wilmar Wilka Gerente General PETROPAR			

Lic. Ronald Sagar
Auditor Interno
PEIROPAR