**ANEXO # 6**

## MATRIZ DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NIVEL** | **CALIFICACIÓN DE RIESGO** | **CONTROLES CLAVES** | **ENFOQUE DE AUDITORIA** |
| **Directivo** | Evaluación:  Cuestionario del Control Interno  **BAJO** | * Aprobación de políticas y Programas de Control Interno. | * Verificar que las políticas estén bien establecidas, y se cumplan. |
| **De Operación** | Cuestionario para el recorrido de las instalaciones.  Cuestionario sobre la evaluación del sistema, de pagos y cobros.    Cuestionario sobre la evaluación de los controles y captación de la información.  **ALTO** | * Verificar la condición física de los equipos de computación y de los sistemas. * Verificar las actividades dentro de cada uno de los procesos que se realiza. * Verificar los tiempos en que se realizan las transacciones. * Verificar que el programa que realiza las transacciones de pago por el servicio que brinda el dpto. tesorería sea correcto y no presente ningún problema. | * Comprobar la condición física de los equipos de computación. * Comprobar que los operadores de los pagos y cobros de sus actividades específicas. * Revisar el reporte de los tiempos de las actividades. * Comprobar que los problemas descritos en el reporte sean correctamente aplicados y corregidos. * Comprobar todas las demás actividades que realizan. |