**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.
 |