



Ministerio de  
**Comercio Exterior**  
COMEX

# **MODELO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA INTERNA COMEX, ACTUALIZADO**

**AUD-INF-ENV-02.2-2015**

**Diciembre 2015**

## INDICE

|  |   |
|--|---|
| MODELO DE EVALUACION DEL RIESGO, ACTUALIZADO AÑO 2015.....                           | 1 |
| 1. Introducción .....  | 1 |
| 2. Objetivo.....   | 1 |
| 3. Definiciones .....  | 1 |
| 4. Identificación del Universo Auditable en el Ministerio de Comercio Exterior ..... | 2 |
| 5. Factores de Riesgo y su Valor.....  | 6 |
| 6. Tabla de clasificación del Riesgo.....  | 6 |
| 7. Escala de Riesgo.....   | 7 |
| 8. Clasificación del universo auditable .....  | 7 |
| 9. Estrategia de Auditoría para la Cobertura Institucional en Tres Años.....         | 7 |

---

### **Auditoría Interna**

#### ***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

## **MODELO DE EVALUACION DEL RIESGO, ACTUALIZADO AÑO 2015**

### **1. Introducción**

Como un instrumento de planificación al inicio de esta Auditoría en el Ministerio de Comercio Exterior, actualizado a raíz de la Directriz R-DC-010-2015 emitida por la Contraloría General de la República, Gaceta N° 48 del 10 de marzo del 2015, se define este modelo de evaluación del riesgo con el que se pretende impulsar la administración eficiente y efectiva de los recursos asignados a la Auditoría Interna, al considerar, la importancia relativa de la actividad en el ámbito institucional y el grado de riesgo inmerso en la gestión; su aplicación permitirá fortalecer la labor asesora de la Auditoría, proporcionando a la administración elementos de apoyo para tomar medidas preventivas y acciones oportunas en aquellas áreas que requieren mayor atención, celeridad y diligencia.

Este modelo debe revisarse y actualizarse anualmente de previo a la preparación del Plan Anual de Auditoría, para incorporarle los elementos identificados a través de los estudios de auditoría realizados durante el año inmediato anterior, a fin de lograr que su aplicación sirva como fundamento para un enfoque integrado de proyectos de auditoría y que permita establecer el orden de prioridades anual y la proyección de mediano plazo.

### **2. Objetivo**

Contar con un instrumento de trabajo, que permita a la Auditoría Interna mantener la cobertura institucional en forma sistemática en el corto plazo, con un ciclo de fiscalización de tres años, dependiendo del recurso humano profesional que se asigne a esta Unidad.

### **3. Definiciones**

**Riesgo:** Probabilidad de que un evento, hecho o acción afecte adversamente a la organización o tenga una repercusión negativa a los intereses de la Institución.

**Factor de Riesgo:** Es el elemento que podría incidir en la probabilidad de que condiciones o eventos ocurran y afecten adversamente a la organización.

**Criterio de Riesgo:** Es el conjunto de factores de riesgo que convergen para juzgar una unidad o actividad objeto de auditoría, dentro de una categoría de riesgo determinada.

**Valor de Riesgo:** Es la valoración que se le asigna a cada factor de riesgo, según su importancia relativa en la unidad o actividad a evaluar.

---

#### **Auditoría Interna**

#### ***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

**Escala de Riesgo:** Es la sucesión de categorías dentro del valor de riesgo asignado a cada factor, según la importancia mayor o menor, en relación con el riesgo.

**Estrategia de Auditoría:** Es la periodicidad con que se va a auditar cada una de las unidades, procesos o actividades, considerando la valoración del riesgo relativo: riesgo muy alto, alto, moderado y bajo.

**Universo auditable:** es el grupo de procesos, actividades o unidades administrativas sujetos a ser auditados. En este caso, son todas las dependencias del Ministerio de Comercio Exterior y el Convenio COMEX-PROCOMER, áreas funcionales, unidades, programas, proyectos, actividades, convenios, tratados, Foros, temas o procesos sujetos de fiscalización por parte de la auditoría.

#### **4. Identificación del universo auditable en el Ministerio de Comercio Exterior**

De acuerdo con la normativa vigente, la Auditoría debe establecer el área de acción en la Institución y programar los estudios de auditoría con base en riesgos.

Se visualizan tres grandes áreas de ejecución las cuales se dividen en Unidades Auditables y por procesos en cada uno de ellos, que son:

1. Área de Política Institucional.
2. Área Administrativa Financiera.
3. Área Sustantiva de Comercio Exterior.

#### **Área de Política Institucional.**

##### **Jerarquía Superior**

- Despacho del Ministro.
- Despacho del Viceministro
- Planificación y Evaluación Institucional,
- Políticas, Procedimientos, Normativas, Circulares
- Convenios por decretos
- Rendición de Cuentas, seguimientos
- Código de ética.

##### **Asesoría Jurídica**

- Acuerdos y convenios
- Régimen de Zonas Francas
- Contingentes Arancelarios
- Procedimientos Administrativos
- Procesos judiciales en el exterior

---

#### **Auditoría Interna**

***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

## **Representaciones en el Exterior**

### **Misión de OMC, Ginebra Suiza**

- Gestión de Políticas en Foros
- Ejecución de lineamientos establecidos
- Procesos Controles Administrativos

### **Misión de la OCDE, Paris, Francia**

- Gestión de Políticas en Foros
- Ejecución de lineamientos establecidos
- Procesos Controles Administrativos

### **Representación CAFTA en Washington, USA.**

- Gestión de Políticas en Foros
- Ejecución de lineamientos establecidos
- Procesos Controles Administrativos

### **Representación AACUE, Bruselas, Bélgica**

- Gestión de Políticas en Foros
- Ejecución de lineamientos establecidos
- Procesos Controles Administrativos.

## **Auditoría Interna**

- Asesorías y Advertencias
- Autoevaluación de calidad de Auditoría Interna
- Planes de Trabajo
- Informes de Labores
- Informes de Auditoría Interna.

## **Prensa y comunicación**

- Gestión y ejecución de procesos
- Organización de Reuniones de Prensa.

## **Procesos Particulares del Ministerio**

- Convenio COMEX-PROCOMER

---

### **Auditoría Interna**

#### ***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

- Plazas Contratadas bajo el Convenio
- Procedimientos Administrativos
- Evaluación ISO 9001-2015
- Comisiones y Comités Institucionales

## **Área Administrativa**

### **Oficialía Mayor**

- Proceso de la Oficialía Mayor y Dirección Administrativa
- Procesos de Autorización de procesos Financieros y Contables

### **Departamento de Presupuesto-Financiero**

- Anteproyecto y Proyecto de Presupuesto
- Proceso del Plan Anual Operativo
- Pago de Cuotas Organismos Internacionales (OMC, SIECA, OCDE)
- Transferencias de Fondos, Actividades Privadas (CINDE)
- Procesos Financieros y Contables, Cajas, Fondos Especiales
- Viajes y viáticos locales y del exterior
- Ejecución Presupuestaria

### **Departamento de Recursos Humanos**

- Reclutamiento y Selección de Personal
- Capacitación de Personal
- Clasificación de Puestos, Salarios e Incentivos
- Clima Organizacional y Evaluación del Desempeño
- Informes de Gestión y Declaración Jurada
- Acreditaciones que no corresponden

### **Departamento de Proveduría Institucional**

- Programación y Control de Compras
- Contratación Administrativa
- Almacenamiento y Distribución de Bienes
- Control de Bienes Patrimoniales

### **Departamento de Servicios Generales**

- Atenciones protocolarias,
- Mantenimiento de Instalaciones
- Control de Vehículos Oficiales

---

#### **Auditoría Interna**

##### ***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

### **Departamento de Gestión Documentaria Institucional**

- Recepción, Despacho y Archivo de Documentos
- Procesos de Tablas de Plazos

### **Departamento Informático**

- Sistemas Informáticos Institucionales
- Inventarios Software, y hardware según Derechos de Autor
- Licencias de Sistemas Informáticos

### **Planificación y Evaluación Institucional**

- Evaluación de Proyectos
- Planificación Institucional, su evaluación, Planes y acciones
- SEVRI, Modelo de Madurez, IGI, Autoevaluación, Ética y Valores

### **Área Sustantiva de Comercio Exterior.**

#### **Dirección General de Comercio Exterior**

- Negociaciones de instrumentos comerciales y de inversión.
- Cumplimiento de los instrumentos comerciales y de inversión suscritos por el país.
- Fortalecimiento al sistema multilateral de los convenios, foros regionales, foros bilaterales
- Procesos de Control Administrativo.

#### **Dirección de Aprovechamiento de Acuerdos Comerciales**

- Propuestas y co-liderar políticas públicas que mejoren o creen los mecanismos habilitadores para la competitividad del sector comercio exterior y el eco-sistema productivo en general.
- Diseño, propuesta y coordinación de programas que permitan a empresas grandes y pymes, aprovechar las oportunidades del comercio interno.
- Gestión de mejora en la articulación interinstitucional que alcance a la oferta de servicios hacia el sector empresarial con una visión de impactos en el mercado y el empleo.
- Procesos de Control Administrativo.

#### **Dirección de investigación y análisis económico**

- Procesos de información utilizando las herramientas disponibles.

---

#### **Auditoría Interna**

##### ***“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”***

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica

- Sofisticación del análisis económico mediante la utilización de instrumentos internacionales reconocidos.
- Procesos de Control Administrativo.

### **Dirección de Inversión y Cooperación**

- Impulsar y promover al país como destino de inversión para la instalación/expansión de empresas.
- Brindar atención a Inversionistas nuevos o ya establecidos.
- Procesos de Control Administrativo.

De acuerdo con lo plasmado en este documento, basado en las exigencias de las normativas vigentes y al cumplimiento de las labores que demanda la Unidad de Auditoría Interna, en la Institución en cuanto al personal profesional para poder hacer frente a la fiscalización del Universo Auditable, es necesario lo siguiente:

### **5. Factores de Riesgo y su Valor**

| <b>Criterio de Riesgo</b>                    | <b>Valor</b> |
|--|--------------|
| 1. Calidad de control interno                | 5            |
| 2. Toma de decisiones                        | 5            |
| 3. Cambios recientes                         | 5            |
| 4. Recursos presupuestarios                  | 3            |
| 5. Influencia, políticas de gobierno         | 4            |
| 6. Legislación, cumplimiento de regulaciones | 4            |
| 7. Tecnología de información                 | 3            |
| 8. Sistema de operaciones y/o procesos       | 2            |
| 9. Imagen e impacto                          | 4            |
| 10. Fraude y error                           | 4            |

### **6. Tabla de clasificación del riesgo.**

| <b>%</b>  | <b>estrato</b> | <b>nivel de riesgo</b> |
|-----------|----------------|------------------------|
| 0 - 25%   | 0 – 52         | Riesgo bajo            |
| 25- 50%   | 52 – 104       | Riesgo medio bajo      |
| 50 - 75%  | 104 – 156      | Riesgo medio alto      |
| 75 – 100% | 156 – 210      | Riesgo alto            |

---

#### **Auditoría Interna**

#### **“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”**

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica



## 7. Escala de riesgo

| Nivel de riesgo   | Valor |
|-------------------|-------|
| Riesgo Alto       | 6     |
| Riesgo medio alto | 4     |
| Riesgo medio bajo | 3     |
| Riesgo Bajo       | 1     |

## 8. Clasificación del universo auditable

La clasificación del universo auditable se refiere a la ubicación de cada Unidad Auditable en el nivel de riesgo que le corresponda, al multiplicar el peso de cada criterio por la escala de riesgo asignada. Una vez clasificadas todas las Unidades Auditables se agrupan según nivel de valoración de riesgo y se determina el porcentaje del Universo de Auditoría que corresponde a cada nivel.

## 9. Estrategia de Auditoría para la cobertura institucional en tres años

| Nivel de Valoración de Riesgo | Universo auditable |             | Cobertura total | Periodicidad            |
|-------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-------------------------|
| <b>Riesgo Alto</b>            | <b>6</b>           | <b>10%</b>  | <b>50%</b>      | <b>De 1 a 18 meses</b>  |
| <b>Riesgo Medio Alto</b>      | <b>4</b>           | <b>20%</b>  | <b>30%</b>      | <b>De 18 a 24 meses</b> |
| <b>Riesgo Medio Bajo</b>      | <b>3</b>           | <b>40%</b>  | <b>15%</b>      | <b>De 24 a 36 meses</b> |
| <b>Riesgo Bajo</b>            | <b>1</b>           | <b>30%</b>  | <b>05%</b>      | <b>36 meses y más</b>   |
| <b>Cobertura</b>              |                    | <b>100%</b> | <b>100%</b>     | <b>Tres años</b>        |

Para efectos de lograr la mayor cobertura del universo total, aplicaremos como estrategia el muestreo de riesgo con los siguientes porcentajes de cobertura: riesgo alto 50%; riesgo medio alto muestra el 30%; riesgo medio bajo muestra el 15% y riesgo bajo muestra el 05%.

Este planteamiento está sujeto al recurso humano que puedan asignar a la Auditoría Interna en el Ministerio de Comercio Exterior, no cuenta con una estructura orgánica constituida y solamente cuenta con el Auditor Interno quien fue nombrado el 20 de junio del 2005, y actualmente un Asistente en Auditoría desde mediados del año 2014.

Diciembre 2015

---

### Auditoría Interna

#### *“Coadyuvando al mejoramiento del Control Interno”*

Teléfonos: (506) 2505-4033 /2505-4032 – Fax: : (506) 2505-4036 - Apdo. 297 1007 - Sitio Web: [www.comex.go.cr](http://www.comex.go.cr) –  
Dirección: Plaza Tempo, sobre Autopista Próspero Fernández, costado oeste del Hospital Cima, Escazú, San José Costa Rica