



Concepción, 11 de diciembre de 2025

RESOLUCIÓN CD/FCEA/UNC N° 1784/2025

Ref. Acta N° 361/2025

POR LA CUAL SE APRUEBA EL FORMULARIO N° 72 DE CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS - MACROPROCESOS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CONCEPCIÓN. CORRESPONDIENTE AL MODELO ESTÁNDAR DEL CONTROL INTERNO – MECIP. VERSIÓN 001. -----

VISTO:

La Nota (*Exp. N° 1003/25*) de la Implementadora del MECIP de la FCEA-UNC, por la cual presenta el Formulario N° 72 de Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Nacional de Concepción, correspondiente al Modelo Estándar del Control Interno – MECIP. Versión 001. -----

CONSIDERANDO:

Que, en Sesión Ordinaria del Consejo Directivo de la FCEA, de fecha 11 de diciembre de 2025, se ha analizado dicha documentación, resolviendo los consejeros de manera unánime que corresponde la aprobación del Formulario N° 72 de Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos. Versión 001. ----

Que, resulta indispensable proceder a la aprobación del Formulario N° 72 de Calificación y Evaluación de Riesgos por Macroprocesos, en el marco de la implementación efectiva del Modelo Estándar de Control Interno (MECIP). Esta etapa es fundamental para determinar el nivel de criticidad de los riesgos identificados, permitiendo a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas establecer un orden de prioridad basado en criterios técnicos de impacto y probabilidad. La correcta aplicación de esta Versión 001 asegura que la toma de decisiones estratégicas esté respaldada por un análisis riguroso, optimizando la asignación de recursos y garantizando la protección de los procesos misionales frente a posibles contingencias, en salvaguarda de la integridad y excelencia de la Universidad Nacional de Concepción. -----

Que, “el Consejo Directivo resolverá los asuntos de su competencia en sesiones ordinarias y extraordinarias de sus miembros”, según lo dispone el **Art. 15°** del Reglamento Específico de la FCEA”. ----

Que, son atribuciones del Consejo Directivo, de conformidad a lo establecido en el **Reglamento General de la UNC en su Art. 34° inc. m)**: “Redactar y aprobar los reglamentos internos que fueren necesarios en la Facultad” y en el **Estatuto de la Universidad Nacional de Concepción, en su art. 40° inc. d)**: “Aprobar y/o modificar los programas de estudios y/o reglamentos”. -----

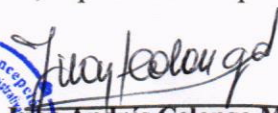
POR TANTO

EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CONCEPCIÓN, EN USO DE SUS ATRIBUCIONES Y DEBERES: -----

RESUELVE

1º) APROBAR, la **Formulario N° 72 de Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos** de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Nacional de Concepción, del Modelo Estándar del Control Interno – MECIP. Versión 001, de conformidad al anexo de la presente resolución. ----

2º) COMUNICAR, a quienes corresponda y cumplido archivar. -----


Mg. Juan Andrés Calonga Medina
Secretario
Consejo Directivo FCEA UNC


Prof. Dr. Gerardo Lang Ferri
Presidente
Consejo Directivo FCEA UNC



MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -	
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL ESTRATÉGICO	
COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	
ESTÁNDAR:	ANÁLISIS DE RIESGOS
FORMATO:	Calificación y Evaluación de Riesgos - Macroprocesos
N°:	72

(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
1. GESTION DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA (PE)	Falta de alineación con los objetivos institucionales	Alta	Alto	Crítico	Puede afectar el cumplimiento de la estrategia, generando descoordinación y reduciendo la efectividad de la organización.	Implementar procesos de comunicación efectiva. Asegurar que cada unidad conozca los objetivos estratégicos.
	Resistencia al cambio	Media	Medio	Moderado	Puede ralentizar la innovación y adaptación, afectando la competitividad.	Fomentar una cultura de cambio a través de capacitaciones y comunicación. Implementar programas de gestión del cambio.
	Falta de recursos	Media	Alto	Crítico	Puede llevar a la paralización de proyectos estratégicos y afectar el cumplimiento de metas.	Optimización de recursos disponibles. Buscar fuentes de financiamiento alternativas. Priorizar proyectos estratégicos de alto impacto.
	Falta de seguimiento y evaluación	Alta	Alto	Crítico	Sin monitoreo adecuado, las estrategias pueden fracasar sin que se detecten a tiempo los problemas.	Implementar KPIs claros para evaluar el avance. Establecer revisiones periódicas del desempeño.
	Cambios en el entorno externo	Alta	Alto	Crítico	Factores externos como crisis económica, cambios normativos o tecnológicos pueden afectar los planos estratégicos.	Mantener análisis de riesgos y tendencias externas. Desarrollar planes de contingencia. Ser flexible y adaptable en la planificación.



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
2. GESTION DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD (AC)	No cumplimiento de normas de calidad	Media	Alto	Crítico	El incumplimiento de los estándares de calidad puede resultar en sanciones, pérdida de certificaciones y disminución de la confianza en la institución.	Implementar auditorías y revisiones periódicas. Capacitar al personal sobre normativas y estándares de calidad. Establecer procesos de mejora continua basados en buenas prácticas.
	Falta de coordinación entre las dependencias	Alta	Medio	Moderado	Puede ocasionar fallos en la implementación de políticas de calidad, afectando la eficiencia y la experiencia del usuario.	Crear comités interdepartamentales de aseguramiento de la calidad. Establecer canales de comunicación efectivos entre áreas.
	Insuficiente retroalimentación de los estudiantes	Alta	Medio	Moderado	La falta de retroalimentación limita la capacidad de mejora continua en los programas educativos y servicios académicos.	Implementar encuestas de satisfacción estudiantil periódicas. Analizar los datos obtenidos y aplicar mejoras basadas en los resultados.
	Falta de actualización de contenidos y métodos de enseñanza	Alta	Medio	Crítico	La enseñanza desactualizada afecta la preparación de los estudiantes y la pertinencia de los programas académicos en el mercado laboral.	Establecer revisiones curriculares periódicas. Incluir tecnologías y metodologías innovadoras en la enseñanza. Mantener contacto con el sector productivo para alinear los programas a las necesidades del mercado.



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
3. GESTION DE LA POLITICA DE COMUNICACIÓN (GPC)	Falta de claridad en los mensajes	Alta	Alto	Crítico	Los mensajes poco claros pueden afectar la toma de decisiones, generar desinformación y disminuir la confianza en la comunicación institucional.	Definir lineamientos claros para la comunicación interna y externa. Usar un lenguaje accesible y directo en todos los comunicados. Validar los mensajes antes de su difusión con equipos multidisciplinarios.
	Canales de comunicación inadecuados	Medio	Medio	Moderado	Si los canales utilizados no son adecuados para la audiencia objetivo, los mensajes pueden no llegar o ser ignorados, afectando la transmisión de información clave.	Identificar los canales más efectivos según el público objetivo. Utilice una combinación de medios digitales y tradicionales. Monitorear la efectividad de los canales y ajustar la estrategia según los resultados.
	Falta de retroalimentación	Alta	Medio	Moderado	La ausencia de realimentación impide identificar fallos en la comunicación y dificulta la adaptación a las necesidades del público.	Implementar encuestas y formularios de periódicos de opinión. Habilitar canales de comunicación bidireccionales (foros, redes sociales, reuniones).
	Gestión de crisis ineficaz	Medio	Alto	Critico	Una mala gestión de crisis puede agravar problemas en lugar de resolverlos, afectando la reputación y credibilidad de la institución.	Diseñar y probar un protocolo de comunicación de crisis. Capacitar a las voces institucionales para actuar con rapidez y claridad en situaciones de crisis.



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
4. GESTION DE ESTANDARIZACIÓN Y CONTROL INTERNO (GECI)	Inadecuada implementación de estándares	Medio	Alto	Critico	La falta de una correcta implementación de estándares puede ocasionar ineficiencia, incumplimiento de regulaciones y dificultades en auditorías.	Capacitar a los responsables sobre normativas y estándares aplicables. Definir responsables de la implementación y seguimiento. Realizar auditorías internas periódicas para detectar brechas.
	Falta de monitoreo y evaluación	Alta	Alto	Critico	La ausencia de monitoreo limita la capacidad de corrección oportuna de desviaciones, afectando la calidad y cumplimiento de procesos.	Establecer indicadores claves de desempeño (KPIs) para evaluar procesos. Implementar revisiones periódicas con responsables designados. Usar herramientas tecnológicas para facilitar el seguimiento y control.
	Desactualización de normativas y procedimientos	Medio	Alto	Critico	La falta de actualización en normativas y procedimientos puede generar riesgos legales, ineficiencias y problemas en auditorías externas.	Crear un comité de actualización normativa y revisión periódica. Implementar una base de datos accesible con las versiones actualizadas de los procedimientos.
	Falta de compromiso de la alta dirección	Medio	Alto	Critico	Sin el apoyo de la alta dirección, las iniciativas de control interno pueden carecer de recursos, dirección y cumplimiento efectivo.	Involucrar a la alta dirección en la definición de políticas de control interno. Presentar informes con evidencia del impacto positivo del control interno.



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
5. GESTION DE FORMACIÓN (F)	Desactualización del proyecto educativo	Medio	Alto	Critico	Un proyecto educativo desactualizado puede generar programas poco pertinentes para las demandas del mercado laboral y las tendencias académicas.	Incorporar tendencias globales en educación y tecnología en la enseñanza. Involucrar a empleadores y egresados en la actualización del proyecto educativo.
	Falta de capacitación del personal docente	Alta	Alto	Critico	Sin capacitación adecuada, los docentes pueden quedarse atrás en metodologías innovadoras y tecnologías emergentes, afectando la enseñanza.	Implementar programas de formación docente continua. Fomentar el uso de metodologías activas y herramientas digitales. Incentivar la participación en congresos y certificaciones especializadas.
	Inadecuada evaluación del desempeño estudiantil	Medio	Medio	Moderado	Si la evaluación no es adecuada, no reflejará con precisión el nivel de aprendizaje ni permitirá detectar áreas de mejora en la enseñanza.	Diseñar sistemas de evaluación alineados con competencias clave. Usar métodos de evaluación variados (pruebas, proyectos, autoevaluación).
	Falta de alineación con los indicadores de acreditación	Medio	Alto	Critico	La falta de alineación con los indicadores de acreditación puede ocasionar problemas en auditorías externas, pérdida de certificaciones y una menor confianza en la institución.	Creación de un equipo de seguimiento Evaluaciones internas periódicas Capacitación del personal Vinculación con organismos acreditadores



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
6. GESTION DE INVESTIGACIÓN (I)	Falta de alineación con las necesidades del entorno	Medio	Alto	Critico	Si las líneas de investigación no responden a los problemas y necesidades del entorno, los proyectos pueden volverse irrelevantes, afectando la transferencia del conocimiento y la captación de recursos externos.	Vinculación con actores clave Revisión periódica de líneas de investigación Incentivos para proyectos con impacto social y económico Foros de diálogo con el sector externo
	Recursos insuficientes para la investigación	Alta	Alto	Critico	La falta de financiamiento y recursos tecnológicos puede frenar la producción científica, reducir la calidad de los estudios y limitar la participación en convocatorias internacionales.	Gestión de fondos externos Alianzas con empresas y gobiernos Optimización de recursos internos Promoción de proyectos interdisciplinarios
	Falta de formación en metodologías de investigación	Alta	Medio	Critico	La falta de capacitación en métodos científicos puede derivar en investigaciones con deficiencias en diseño, análisis y validación de resultados.	Capacitación continua Acompañamiento a investigadores jóvenes Fomento de redes académicas Acceso a literatura científica actualizada
	Escasa difusión de resultados de investigación	Medio	Medio	Moderado	Si los resultados de investigación no se difunden de manera efectiva, su impacto es limitado y la comunidad académica y el sector productivo no pueden aprovechar los hallazgos.	Publicaciones en revistas de alto impacto Plataformas de difusión científica Estrategias de comunicación accesible



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
7. GESTION DE EXTENSIÓN y VINCULACION SOCIAL	Desconexión con las necesidades de la comunidad	Medio	Alto	Critico	Si los programas de extensión no están alineados con las problemáticas reales de la comunidad, su impacto será limitado y la institución perderá credibilidad y apoyo.	Diagnósticos participativos Alianzas con actores locales Flexibilidad en los programas de extensión Monitoreo de impacto
	Recursos limitados para actividades de extensión	Alta	Alto	Critico	La falta de financiamiento puede reducir el alcance de las iniciativas, afectar la continuidad de los proyectos y desmotivar la participación de la comunidad y el personal académico.	Gestión de fondos externos Colaboración con el sector privado Optimización de recursos internos Programas de voluntariado
	Falta de capacitación en vinculación social	Medio	Medio	Moderado	Sin una formación adecuada en metodologías de vinculación, los docentes, investigadores y estudiantes pueden carecer de las herramientas necesarias para diseñar e implementar proyectos con impacto real en la comunidad.	Capacitación en gestión comunitaria Creación de equipos interdisciplinarios Tutorías y acompañamiento Incentivos para la formación
	Escasa difusión de los resultados de extensión	Medio	Medio	Moderado	Si los resultados de los programas de extensión no se comunican de manera efectiva, la comunidad, las autoridades y los potenciales aliados pueden desconocer su impacto, lo que reduce el apoyo y la continuidad de las iniciativas.	Uso de plataformas digitales Eventos de socialización Publicaciones accesibles Medición del impacto comunicacional



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
8. GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA (GAF)	Ineficiencia en la gestión de recursos	Alta	Alto	Critico	Una gestión ineficiente de los recursos puede generar retrasos en la ejecución de proyectos, sobrecostos y un uso inadecuado de los fondos disponibles.	Optimización de procesos administrativos Capacitación en gestión de recursos Uso de tecnología Monitoreo y control
	Falta de transparencia y rendición de cuentas	Medio	Alto	Critico	La falta de transparencia puede afectar la confianza de la comunidad académica y de los entes reguladores, generando riesgos legales y financieros.	Implementación de políticas de transparencia Auditorías internas y externas Capacitación en ética y buen gobierno Fortalecimiento de mecanismos de denuncia
	Variabilidad en la disponibilidad de fondos	Alta	Alto	Critico	La dependencia de fuentes de financiamiento fluctuantes puede generar inestabilidad en la ejecución de actividades institucionales.	Diversificación de fuentes de financiamiento Creación de un fondo de contingencia Planificación presupuestaria flexible Optimización del gasto
	Falta de planificación financiera	Medio	Alto	Critico	La ausencia de una planificación financiera adecuada puede derivar en problemas de liquidez, sobreendeudamiento y dificultad para financiar proyectos estratégicos.	Elaboración de un plan financiero estratégico Implementación de herramientas de gestión financiera Capacitación en finanzas institucionales



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
9. GESTION DE TIC'S (GT)	Obsolescencia tecnológica	Alta	Alto	Critico	La falta de actualización de equipos y sistemas puede afectar la productividad, generar incompatibilidades con nuevas tecnologías y aumentar los costos de mantenimiento.	Optimización del presupuesto en TIC Uso de tecnologías en la nube Evaluación tecnológica periódica
	Falta de capacitación en TIC	Medio	Medio	Critico	La falta de conocimientos en tecnologías de la información puede reducir la eficiencia de los procesos administrativos y académicos, dificultar la adopción de nuevas herramientas y generar resistencia al cambio.	Programas de formación continua Fomento de la cultura digital Soporte y asistencia técnica eficiente Certificaciones en competencias digitales
	Vulnerabilidades en ciberseguridad.	Alta	Alto	Critico	La falta de medidas adecuadas de seguridad informática puede exponer la institución a ataques cibernéticos, robo de datos, suplantación de identidad y pérdida de información crítica.	Implementación de protocolos de seguridad Capacitación en ciberseguridad Uso de herramientas de protección Copias de seguridad periódicas Monitoreo continuo
	Falta de alineación con los objetivos institucionales	Medio	Alto	Critico	Si las TIC no están alineadas con la estrategia institucional, los sistemas implementados pueden no responder a las necesidades reales, generando desperdicio de recursos, duplicidad de esfuerzos y falta de integración entre plataformas.	Definición de una estrategia digital institucional Coordinación interdepartamental Evaluaciones de impacto tecnológico



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
10. GESTION DEL TALENTO HUMANO (GTH)	Proceso de selección ineficaz	Medio	Alto	Critico	Un proceso de selección deficiente puede llevar a la contratación de personal no calificado, aumentando la rotación de empleados, disminuyendo la productividad y generando costos adicionales en procesos de reconstrucción y formación.	Definición de perfiles claros Implementación de pruebas de selección objetivas Seguimiento del desempeño de nuevas contrataciones
	Falta de capacitación continua	Alta	Alto	Critico	La falta de formación afecta la adaptación a nuevas metodologías y tecnologías, disminuye la calidad del trabajo y reduce la motivación del personal, impactando la eficiencia organizacional.	Desarrollo de un plan de formación anual Acceso a cursos y certificaciones Medición del impacto de la capacitación
	Evaluación del desempeño poco efectiva	Medio	Alto	Critico	Si la evaluación del desempeño no está bien diseñada, puede ser percibida como subjetiva o injusta, afectando la moral del equipo y reduciendo la efectividad de las estrategias de mejora del talento humano.	Diseño de un sistema de evaluación basado en competencias y resultados. Retroalimentación periódica. Incentivos basados en desempeño
	Escasa motivación y reconocimiento	Alta	Alto	Critico	La falta de reconocimiento impacta negativamente el compromiso y la satisfacción del personal, lo que puede aumentar la rotación de empleados y reducir la eficiencia organizacional.	Programas de reconocimiento laboral Desarrollo de un plan de bienestar laboral Encuestas de satisfacción laboral



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
11.GESTION DE BIENESTAR INSTITUCIONAL (GBI)	Falta de identificación de necesidades	Alta	Alto	Critico	Si no se identifican correctamente las necesidades de bienestar, los programas pueden resultar ineficaces o poco relevantes, generando desmotivación y desaprovechamiento de recursos.	Realización de encuestas y diagnósticos periódicos Análisis de indicadores de bienestar Creación de mesas de trabajo Flexibilidad en los programas de bienestar
	Recursos limitados para implementar acciones de bienestar	Medio	Alto	Critico	La falta de recursos dificulta la implementación de actividades de bienestar, lo que puede afectar la satisfacción y calidad de vida de la comunidad institucional.	Optimización del presupuesto Gestión de alianzas estratégicas Uso de plataformas digitales Monitoreo del impacto financiero
	Falta de capacitación del personal encargado	Medio	Alto	Critico	Si el personal encargado de bienestar no está capacitado en tendencias y metodologías efectivas, los programas pueden ser deficientes o poco innovadores.	Capacitación continua del equipo de bienestar Intercambio de experiencias con otras instituciones Uso de herramientas de gestión Evaluación del desempeño del equipo de bienestar
	Escasa evaluación de las acciones de bienestar	Medio	Alto	Critico	Sin una evaluación adecuada, no se puede determinar el éxito o fracaso de las acciones de bienestar, lo que puede llevar a la continuidad de programas ineficientes o la eliminación de estrategias valiosas.	Definición de indicadores de impacto Realización de evaluaciones periódicas



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
12. PRODUCCION, GESTION Y ARCHIVO DE DOCUMENTOS (PGAD)	Desorganización de la documentación	Alta	Alto	Critico	La falta de un sistema organizado de gestión documental puede generar retrasos en los procesos administrativos, pérdida de tiempo en la búsqueda de documentos y errores en la gestión institucional.	Implementación de un sistema de gestión documental Estandarización de formatos y procedimientos Capacitación del personal en organización documental Revisión periódica de archivos
	Pérdida de documentos	Medio	Alto	Critico	La pérdida de documentos físicos o digitales puede comprometer información clave, retrasar la toma de decisiones y generar incumplimientos normativos o conflictos administrativos.	Digitalización y respaldo de documentos Implementación de controles de acceso Protocolos de recuperación de información Seguimiento y auditoría documental
	Cumplimiento normativo deficiente	Medio	Alto	Critico	No cumplir con las normativas de archivo y gestión documental puede exponer a la institución a riesgos legales, sanciones económicas y pérdida de credibilidad.	Monitoreo y actualización normativa Implementación de procedimientos estandarizados Capacitación en normativas de archivo Auditorías regulares de cumplimiento
	Inadecuada digitalización de documentos	Medio	Alto	Critico	La falta de un proceso eficiente de digitalización puede generar problemas de acceso a documentos, duplicidad de información y almacenamiento ineficiente.	Adopción de un sistema de gestión documental digital. Capacitación en digitalización y manejo de archivos electrónicos Respaldo y seguridad de documentos electrónicos



(1) MACROPROCESO	(2) RIESGOS	CALIFICACIÓN			(6) Evaluación	(7) Medidas de Respuesta
		(3) Probabilidad	(4) Impacto	(5) Calificación		
13. AUDITORIA INTERNA (AI)	Falta de cumplimiento normativo	Alta	Alto	Critico	El incumplimiento normativo dentro de la auditoría interna puede generar errores en los informes, sanciones regulatorias y una gestión deficiente del riesgo institucional.	Monitoreo continuo de normativas Capacitación en normativas y estándares Automatización del cumplimiento Auditorías cruzadas y revisiones periódicas
	Inadecuada planificación de auditorías	Alta	Alto	Critico	Una mala planificación puede llevar a auditorías superficiales, falta de cobertura en áreas críticas y omisión de riesgos importantes, afectando la toma de decisiones.	Elaboración de un plan anual de auditoría basado en riesgos Uso de herramientas tecnológicas para la planificación Evaluación constante del plan de auditoría Seguimiento de hallazgos y recomendaciones
	Resistencia al cambio	Alta	Alto	Critico	La resistencia al cambio dentro del proceso de auditoría puede manifestarse en falta de colaboración, ocultamiento de información o retrasos en la implementación de recomendaciones.	Fomentar una cultura de mejora continua Capacitación en gestión del cambio Comunicación efectiva sobre los beneficios de la auditoría Involucrar a las áreas auditadas en el proceso