



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

Auditoría Interna de la Nación

MINISTERIO DE AMBIENTE

Informe de Evaluación del grado de madurez de Control Interno

Montevideo, marzo de 2024

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Interna de la Nación como órgano que encabeza el Sistema de Control Interno de los actos y de la gestión económica financiera, conforme a las atribuciones otorgadas por la Ley 16736 artículo 48 de fecha 5 de enero de 1996 y sus modificativas adopta y promueve el Marco Integrado de Control Interno- COSO III.

Dicho Marco sitúa al control interno como una herramienta de gestión orientada a prevenir riesgos en los procesos, promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión, así como resguardar los recursos públicos y prevenir irregularidades o actos de fraude y corrupción.

El control interno es definido como *“un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una organización, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”*.

Debe ser comprendido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional; debe ser incorporado a las actividades de la organización y es más efectivo cuando se construye dentro de la estructura organizativa y es parte integral de la esencia de la organización.

Es responsabilidad de la dirección y de la administración desarrollar un sistema de control interno que garantice el cumplimiento de los objetivos y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

El presente trabajo pretende exclusivamente determinar el grado de madurez del sistema de control interno de una organización con el propósito fundamental de apoyar a las autoridades y responsables a identificar áreas que presentan oportunidad de mejora y, en consecuencia, establecer acciones a implementar.

OBJETIVO Y ALCANCE

Evaluar el grado de madurez del sistema del control interno implementado a diciembre del 2023, en el Ministerio de Ambiente (MA), identificando el nivel en que se encuentra, respecto de la aplicación de los principios establecidos en el Marco de Control Interno - COSO III -.

La evaluación fue realizada en la Dirección General de Secretaría (DGS) e implicó también procedimientos en las Unidades Ejecutoras: Dirección Nacional de Aguas (DINAGUA) y Dirección Nacional de Calidad y Evaluación Ambiental (DINACEA), debido a que ejecutan procesos sustantivos dentro de las políticas impartidas en el Inciso.

CONCLUSIÓN

El nivel de madurez general obtenido del sistema de control interno del Ministerio de Ambiente es bajo. Se verificaron esfuerzos aislados a efectos de que el control interno constituya una herramienta efectiva para el cumplimiento de los objetivos del Organismo. Es importante destacar que si bien el ambiente de control, base de todo el sistema, se encuentra en el nivel bajo de madurez, la Dirección ha impartido lineamientos, tales como difusión de valores y la conformación de un equipo de trabajo para implementar la estructura organizativa. El fortalecimiento de directivas impactará de forma sustancial en el sistema de Control Interno. El Organismo debe realizar acciones respecto a la identificación, evaluación y gestión de los riesgos a efectos de contribuir al logro eficiente de sus objetivos.

Dado que el Ministerio fue creado en el año 2020 y su estructura organizativa definitiva fue aprobada en el año 2023, se considera oportuno analizar el resultado obtenido y replicar por parte del Organismo su aplicación a las restantes Unidades Ejecutoras a efectos de obtener un diagnóstico del Inciso, identificar oportunidades de mejora y avanzar hacia un sistema de control interno más consolidado.

INFORME DETALLADO

I. MARCO DE REFERENCIA

Generalidades del Organismo

El Ministerio de Ambiente fue creado por el artículo 291 de la ley 19.889 de fecha 9 de julio de 2020. De conformidad con lo preceptuado por el artículo 293 de la ley nombrada, la competencia que se le asigna, entre otras, es la siguiente:

- La formulación, ejecución, supervisión y evaluación de los planes nacionales de protección del ambiente, ordenamiento ambiental y conservación y uso de los recursos naturales, así como la instrumentación de la política nacional en la materia.
- Centralizar, organizar, compatibilizar y difundir públicamente, toda la información relacionada con el estado de situación del ambiente del país, a través del observatorio ambiental nacional.
- Ejercer la competencia atribuida por la ley a la Dirección Nacional de Medio Ambiente (DINAMA) y a la Dirección Nacional de Aguas (DINAGUA), y las competencias en materia ambiental, de desarrollo sostenible, cambio climático, preservación, conservación y uso de los recursos naturales y ordenamiento ambiental, que las leyes le hayan atribuido al Ministerio de Vivienda, Ordenamiento Territorial y Medio Ambiente.

- Fomentar la conciencia ambiental de la ciudadanía, a través de procesos participativos de educación ambiental, que estimulen un compromiso inclusivo de los ciudadanos en las acciones y procedimientos destinados a asegurar un desarrollo sostenible.

Estructura Organizativa

La estructura organizativa del Ministerio se encuentra conformada por 5 Unidades Ejecutoras:

- Dirección General de Secretaría (U.E. 001)
- Dirección Nacional de Calidad y Evaluación Ambiental (U.E. 002)
- Dirección Nacional de Aguas (U.E. 003)
- Dirección Nacional de Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos (U.E. 004)
- Dirección Nacional de Cambio Climático (U.E. 005)

El artículo 511 inciso 2 de la ley 19.924 de fecha 18/12 /2020 crea la Unidad Ejecutora 001 Dirección General de Secretaría.

Dentro de los objetivos sustantivos de dicha Unidad Ejecutora se encuentran:

- Consolidar la nueva institucionalidad ambiental, fortaleciendo los recursos humanos del Inciso y mejorando la eficiencia de los procesos administrativos a través de la incorporación de herramientas tecnológicas y el rediseño de los procesos, adaptándolos a la nueva estructura institucional.
- Aumentar la eficiencia de la gestión mediante la planificación estratégica orientada a resultados, así como la estandarización y mejora de procesos tendientes a lograr la mayor accesibilidad mediante la implantación de trámites en línea y adecuación de las estructuras organizativas.
- Establecer políticas de comunicación hacia los diversos usuarios del inciso y facilitar la ejecución entre las unidades ejecutoras, para una adecuada información acerca de los programas, servicios y actividades del mismo.
- Coordinar con todas las Unidades Ejecutoras del Ministerio los aspectos vinculados a los compromisos internacionales.

II. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN POR COMPONENTE

Del resultado de la evaluación de los 5 componentes de control interno y los principios asociados a cada uno surgen las siguientes observaciones particulares, conforme a los criterios definidos en el Marco de Control Interno COSO III establecidos en la Resolución de la AIN del 12/6/2023 expuestos en el [Anexo 1](#) de este Informe. En el [Anexo 2](#) se detallan las respuestas al cuestionario de Evaluación de Control Interno aprobado en la mencionada resolución



Resultado Nivel de Madurez del Control Interno. Análisis por componente.

COMPONENTE	NIVEL ALCANZADO	RESULTADOS	RECOMENDACIONES (para alcanzar el siguiente nivel)
<p>I. AMBIENTE DE CONTROL: Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la organización. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustancial en todo el sistema general de Control Interno.</p>	<p>BAJO</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ La misión, visión y valores del organismo se encuentran definidos en el Anexo I Dec. No.315/023 y su difusión se ha realizado mediante la intranet del organismo. Si bien no se cuenta con un código de conducta propio, se realizaron instancias puntuales de capacitación sobre el tema de ética.▪ La estructura formal fue aprobada por el Dec. No. 315/023, existen mapas de procesos y algunos manuales de procedimientos e instructivos no aprobados formalmente. No se ha conformado una unidad asesora de control interno, la misma no se encuentra definida ni funcional ni estructuralmente.▪ Algunas líneas de reporte se encuentran formalizadas y se han difundido al personal involucrado.▪ Se implementaron acciones aisladas para atraer, desarrollar y retener el personal competente como por ejemplo compensaciones.▪ En el Área de Gestión Humana se implementó un plan piloto de evaluaciones por competencia en el año 2022. Se proyecta que abarque todo el Organismo a partir del 2025. Asimismo, existen algunas iniciativas no formalizadas para afrontar contingencias para la reasignación de responsabilidades.▪ Cada área de trabajo cuenta con responsables de control, pero no hay evidencia documentada de que se lleven a cabo actividades de evaluación del sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none">✓ Difundir a todos los niveles los conceptos de ética y realizar con periodicidad las capacitaciones correspondientes.✓ Crear una unidad asesora de control interno con independencia técnica que diseñe, implemente y mantenga el sistema de control interno y que asegure razonablemente su ejecución.✓ Establecer líneas de reporte formales a todos los niveles, difundir su obligatoriedad y monitorear su cumplimiento.✓ Formalizar las políticas institucionales dispuestas a efectos de captar y retener personal competente. Establecer planes de contingencia que permitan resolver ausencias del personal.✓ Monitorear el cumplimiento de los plazos proyectados para la realización de las evaluaciones por competencia de todo el Inciso.✓ Implementar mecanismos formales que garanticen la realización de evaluaciones del sistema de control interno.



<p>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS: Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados en todos los niveles considerando su impacto potencial.</p>	<p>INCIPIENTE</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Si bien la institución cuenta con objetivos claros que permitirían identificar los riesgos, se encuentra pendiente la realización de un análisis de riesgos que sirva como base para la gestión y redunde en la consecución de los objetivos en todos los niveles. No existe una identificación de riesgos a nivel de toda la organización, no obstante los mapas de procesos incluyen la identificación de “problemas” y/o “cuellos de botella” y los informes públicos permiten visualizar información sobre algunos de éstos.▪ El Organismo no cuenta con lineamientos o indicadores que les permitan identificar riesgos de fraude. Se implementaron algunas actividades de control como por ejemplo, las autorizaciones de pagos, la distribución de equipos inspectivos, etc.▪ Las acciones ante cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno son aisladas.	<ul style="list-style-type: none">✓ Aprovechar la oportunidad de contar con objetivos claros y con la visualización de problemas incluidos en el mapa de procesos para comenzar a identificar y evaluar los riesgos que afecten la consecución de los objetivos de la organización.✓ Desarrollar, aprobar y difundir una metodología de evaluación de los riesgos en cada uno de los procesos del Organismo. La misma debería establecer: forma de medición, tolerancia mínima al riesgo, lineamientos y/o indicadores de fraude, identificación y evaluación del impacto de los cambios en el ambiente interno y externo.✓ Establecer una metodología para identificar y evaluar cambios internos/externos que pudieran afectar el sistema de control interno.
<p>III. ACTIVIDADES DE CONTROL: Las actividades de control se definen como las acciones establecidas mediante políticas y procedimientos, que contribuyen a disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización. Se ejecutan en todos los procesos,</p>	<p>BAJO</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Estudios específicos realizados con la participación de áreas claves, permiten identificar áreas, procesos y/o actividades que crean valor o constituyen “cuellos de botella”. Las actividades de control fueron definidas a nivel de cada una de las reparticiones. Se encuentra pendiente el fortalecimiento de estas actividades con un enfoque de mitigación de riesgos institucional.▪ Si bien las autoridades manifiestan haber difundido los procedimientos de autorización y aprobación de tareas y transacciones respecto a las actividades de control, resta incorporar su formalización mediante la elaboración de manuales de procedimientos aprobados.▪ No se ha verificado la rotación de personal involucrado en actividades claves, con excepción de los equipos inspectivos, donde	<ul style="list-style-type: none">✓ Fortalecer la identificación e implementación de las actividades de control diseñadas a partir de la identificación de los riesgos.✓ Elaborar, aprobar y difundir manuales de procedimientos asegurando una adecuada oposición de intereses.✓ Disponer la rotación del personal en las áreas y/o actividades clave que así lo requieran y de no ser posible, definir actividades de control que mitiguen su inexistencia.✓ Sistematizar los procedimientos de evaluación sobre la capacitación e implementación



<p>operaciones, niveles y funciones; todo el personal dentro de la organización deberá conocer cuáles son las tareas de control que debe ejecutar.</p>		<p>su conformación mitiga los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la tarea. Si bien el Inciso, se encuentra en proceso de conformación de todas sus áreas, a la fecha no se ha presentado una política institucional al respecto.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Si bien no se encuentra formalizada la segregación de funciones en todas las áreas, la distribución de tareas contempla la oposición de intereses tanto en las áreas técnicas como administrativas.▪ Las actividades de control para el acceso, uso y verificación de las TICs se encuentran formalizadas y difundidas para toda la organización a través de un correo electrónico establecido. Se realizan procedimientos de verificación de los controles.▪ En general, todos los niveles de la organización conocen y han recibido capacitación sobre las tecnologías de la información disponibles y necesarias para realizar su labor. Actualmente no hay evaluaciones, se toman en cuenta las solicitudes o sugerencias y en base a ello, se evalúa recapacitar.▪ Si bien se cuenta con lineamientos básicos impartidos por la Dirección de cómo llevar a cabo las actividades de control, los procedimientos no se encuentran formalizadas.	<p>de las actividades de control de las TICs a partir de lineamientos formales impartidos por la Dirección.</p>
<p>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican,</p>	<p>BAJO</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ Se encuentran difundidos en todos los niveles de la organización los lineamientos requeridos para la toma de decisiones que permitirían apoyar el componente de control interno institucional; no obstante, no se proporcionó evidencia de que los mismos se encontraran por escrito.▪ Existió una evaluación formalizada y difundida para las áreas sustantivas acerca de las fuentes de información y su nivel de confiabilidad en oportunidad del diseño de los procesos.	<ul style="list-style-type: none">✓ Formalizar los lineamientos requeridos de información para la toma de decisiones de forma de que la organización obtenga, genere y utilice información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.✓ Continuar con los procesos iniciados de evaluación.



capturan e intercambian información.		<ul style="list-style-type: none">▪ Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones. No obstante, se encuentra pendiente su integración y en determinados casos, los sistemas deben complementarse con documentación que solo consta en archivos físicos. Dicha integración redundaría en la obtención de información oportuna.▪ Se ha considerado la relación costo/beneficio de la información obtenida, a modo de ejemplo ante distintos requerimientos, Gobierno Digital evalúa si es conveniente que los sistemas sean gestionados por terceros contratados. No consta formalización de parámetros dispuestos al respecto.▪ Existen actividades en proceso para verificar la calidad e integridad de la información a efectos de la toma de decisiones.▪ Existen definiciones específicas a través de directivas y procedimientos para formalizar la comunicación interna sobre los objetivos y responsabilidades de control interno que permitirían apoyar el control interno institucional, éstas no son uniformes para todas las áreas.▪ Existen medios de comunicación formales y difundidos para el intercambio de información relevante y oportuna con terceros y los respectivos canales se encuentran difundidos.	
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO: Las actividades de supervisión y monitoreo del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol Incorporadas	INCIPIENTE	<ul style="list-style-type: none">▪ No existen evaluaciones formalizadas y difundidas para todos los componentes del sistema de control interno, para verificar si está vigente y en funcionamiento. No obstante, se han realizado algunas evaluaciones y correcciones sobre el componente actividades de control interno a nivel de área.	✓ Realizar evaluaciones de cada componente del sistema de control interno, adoptar las medidas correctivas correspondientes y comunicar en forma oportuna a la Dirección en los casos que sea pertinente.



a los procesos y operaciones de supervisión, con fines de mejora continua y evaluación. Estas actividades deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la organización.			
---	--	--	--

ANEXO 1- GRADO DE MADUREZ

1	INEXISTENTE/INCIPIENTE	Las acciones vinculadas al control interno son casi o totalmente inexistentes. La organización no ha reconocido aún la necesidad de implementar un sistema de control interno, o las acciones implementadas son casi inexistentes.
2	BAJO	Existen algunas iniciativas de implementación de controles, los esfuerzos se realizan en forma aislada y existe alta dependencia del personal que lleva a cabo las tareas las cuales habitualmente no se encuentran documentadas
3	INTERMEDIO	Existen lineamientos, pautas y procedimientos definidos, formalizados y difundidos. Existe evidencia documental que avale la realización de las actividades llevadas a cabo por el personal responsable designado formalmente, sin considerar dichos resultados para actividades posteriores.
4	AVANZADO	Las políticas y procedimientos formalizados y difundidos facilitan la gestión para el cumplimiento de los objetivos organizacionales en forma eficiente. Se hacen evaluaciones puntuales del cumplimiento de las políticas y los procedimientos a fin de tomar acciones correctivas.
5	ÓPTIMO	De las lecciones aprendidas y la revisión de los controles implementados se definen acciones para la mejora continua. Las partes interesadas son informadas periódicamente, lo cual permite alinear los esfuerzos con los objetivos y estrategias de la organización. Los responsables tienen un rol clave en el control y mejora del Sistema de Control Interno realizando o coordinando actividades de control para verificar cumplimientos y corregir desvíos en pos de la mejora continua.

ANEXO 2- CUESTIONARIO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

DETALLE DEL PUNTAJE OBTENIDO

ÍNDICE GENERAL DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	BAJO
Ambiente de Control	BAJO
Evaluación de Riesgos	INCIPIENTE
Actividades de control	BAJO
Información y Comunicación	BAJO
Supervisión del sistema de control – Monitoreo	INCIPIENTE

COMPONENTE 1- Ambiente de Control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la organización

Principio 1:	La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	SELECCIONADA
1	Compromiso de la Dirección y estándares de conducta (Integridad y ética)	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se realizan evaluaciones periódicas en las que, en caso de detectar desvíos, se corrigen oportuna y adecuadamente en procura de una mejora continua.	
B	Se cumple con la opción C y además existen mecanismos para evaluar la adhesión y el desempeño de los individuos y equipos en relación con el código de conducta/ética definida; asimismo se realizan evaluaciones puntuales de los valores establecidos.	
C	Se difunden la misión, visión y valores y se reflejan en el funcionamiento de la organización. Los estándares de conducta se difunden y promueven a todos los niveles de la organización a través de un código de conducta/ética formalmente establecida. Se cumple con la capacitación dispuesta por normativa.	X
D	Se encuentran definidos la misión, visión y valores de la organización, pero los mismos no se encuentran difundidos a todo nivel de la organización. Existen lineamientos de manera informal sobre los estándares de conducta que se difunden y promueven a ciertos niveles de la organización.	
E	No se establecieron y/o se encuentran desactualizados, la misión, visión y los valores institucionales. No se han definido códigos de conducta/ética específica para la Institución.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio2:	Independencia de la supervisión del control Interno.	SELECCIONADA
2	Independencia de la supervisión	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada

A	Cumplen con la opción B y además sus responsables tienen un rol clave en la mejora del Sistema de Control Interno realizando o coordinando actividades para corregir desvíos en forma continua.	
B	Cumplen con la opción C y además su gestión facilita el cumplimiento de los objetivos organizacionales en forma eficiente. Se efectúan evaluaciones puntuales para verificar su nivel de cumplimiento.	
C	Poseen una unidad asesora de control interno, conformada, que identifica y acepta la responsabilidad de supervisión. Sus integrantes cumplen con los lineamientos y pautas formalizadas. Existe evidencia documental de su cumplimiento.	
D	Cuentan con unidad asesora de control interno pero aún no se encuentra conformada y sus atribuciones no se encuentran formalizadas.	
E	No se cuenta con una unidad asesora de control interno con independencia técnica que diseñe, implemente y mantenga el sistema de control interno y que asegure razonablemente su ejecución.	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 3:	La Dirección establece las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	SELECCIONADA
3	Estructura de la organización y niveles de autoridad	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se toman acciones en forma continua a fin de que la organización cuente con una estructura acorde para el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos.	
B	Cumple con la opción C y además se evalúa si la estructura organizacional es acorde para cumplir con los objetivos de la organización.	
C	Cuenta con una estructura organizacional formalizada y conformada. Posee medidas de contralor respecto a la asignación de autoridad, responsabilidad y separación de funciones incompatibles a todo nivel. Posee manuales de procedimientos, actividades, tareas definidas y difundidas para entender y llevar a cabo sus responsabilidades.	
D	Existe una estructura organizacional formalizada y conformada y contempla aisladamente medidas básicas de control respecto a la asignación de autoridad y responsabilidad y separación de funciones incompatibles.	X
E	Existe una estructura organizacional formalizada orientada a los objetivos de la Institución, pero la misma no se encuentra totalmente conformada.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 3:	La Dirección establece las estructuras, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	SELECCIONADA
4	Líneas de reporte.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y se trabaja en forma permanente para la mejora continua con el fin de lograr optimizar la comunicación interna y externa de la organización, a través de sus líneas de reporte y responsables asignados.	



B	Se cumple con la opción C y se evalúa si el flujo de información es eficiente para gestionar las actividades de la organización.	
C	Las líneas de reporte y las formas de comunicación interna y externa están formalizadas y difundidas a toda la organización. Existe evidencia formal de su cumplimiento.	
D	Algunas líneas de reporte se encuentran formalizadas en forma aislada y se han difundido al personal involucrado.	X
E	Las líneas de reporte y comunicación no están formalizadas.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 4:	La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.	SELECCIONADA
5	Políticas y procedimientos para captación, desarrollo y retención de personal competente.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se definieron acciones para corregir desvíos e implementar mejoras.	
B	Se cumple con la opción C y además se evalúa si los mismos son efectivos para la consecución de los objetivos.	
C	Se cuenta con políticas y procedimientos formalizados, alineados con los objetivos. Las mismas se han difundido a todo el personal.	
D	Existen algunas iniciativas de políticas y procedimientos que se aplican, pero aún no se encuentran documentadas.	X
E	No existen políticas y/o procedimientos para atraer, desarrollar y retener a personal competente que apoyen el cumplimiento de los objetivos, o las mismas no son aplicadas.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 4:	La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.	SELECCIONADA
6	Evaluación de competencia del personal (educación, formación, habilidades y experiencia)	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además el sistema de evaluación es evaluado periódicamente a fin de implementar actualizaciones y/o correcciones en forma continua.	
B	Se cumple con la opción C y además el sistema de evaluación utilizado se revisa de manera puntual a fin de tomar acciones correctivas.	
C	Se cuenta con un sistema de evaluación de las competencias personales a todo nivel a fin de que contribuyan con los objetivos organizacionales. Existe evidencia documental de la realización de las mismas.	
D	Se cuentan con lineamientos informales que establecen pautas de evaluación en forma aislada de las competencias del personal.	X

E	No se cuenta con un sistema eficaz para evaluar si las competencias del personal están contribuyendo a la consecución de los objetivos organizacionales.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 4:	La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.	SELECCIONADA
7	Planes de contingencias (ausencias, siniestros, etc.)	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además el mismo es actualizado y mejorado en un proceso de mejora continua.	
B	Se cumple con la opción C y además se supervisa puntualmente su cumplimiento en caso de que se materialice una contingencia.	
C	Cuenta con un plan de contingencias formalizado y difundido que contiene lineamientos y pautas para la reasignación de responsabilidades.	
D	Existen algunas iniciativas para desarrollar un plan de contingencias para la reasignación de responsabilidades.	X
E	No cuenta con planes de contingencias para la reasignación de responsabilidades.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 5:	La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	SELECCIONADA
8	Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras, autoridades y responsabilidades.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B, las recomendaciones se implementan en tiempo y forma. Existe una retroalimentación continúa.	
B	Cumple con la opción C, y además elevan los resultados de la evaluación a la dirección y realizan actividades de seguimiento de las recomendaciones para verificar su cumplimiento	
C	Los responsables de control interno trabajan conjuntamente o en forma interconectada, evalúan el control interno y emiten recomendaciones.	
D	Existen responsables de control interno designados formalmente por área de trabajo, pero no hay evidencia documentada de que se lleven a cabo actividades de evaluación del sistema de control interno.	X
E	La Organización no tiene definido las responsabilidades a nivel de control interno, las responsabilidades se encuentran asumidas informalmente.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

COMPONENTE 2- Evaluación de Riesgos

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización

Principio 6:	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	SELECCIONADA
1	Objetivos claros.	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además existen acciones para corregir desvíos detectados en las evaluaciones realizadas en forma permanente.	
B	Se cumple con la opción C y además existen evaluaciones de cómo los mismos se están llevando a cabo.	
C	Se cuenta con objetivos claramente definidos formalmente y difundidos a todos los niveles de la organización.	X
D	Se cuenta con algunos objetivos definidos en forma aislada, que reflejan las directivas de la administración.	
E	No se cuenta con objetivos claramente definidos.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 6:	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	SELECCIONADA
2	Vínculo con el órgano técnico de control	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se monitorean en forma continua y se adoptan acciones de mejora.	
B	Se cumple con la opción C y además se supervisa su vigencia ante cambios en los riesgos asociados.	
C	Los objetivos y metas establecidos son formalizados y difundidos. Contemplan los riesgos asociados, siendo éstos incluidos en el diseño de las estrategias para el logro de los objetivos.	
D	Los objetivos y metas establecidos por el organismo consideran algunos riesgos asociados.	
E	Los objetivos y metas establecidos por el organismo no contemplan los riesgos asociados para la consecución de los mismos.	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 7:	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base para la gestión.	SELECCIONADA
3	La organización identifica los riesgos a nivel de la organización, considerando factores tanto internos como externos a la misma.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se monitorean en forma continua y se adoptan acciones de mejora.	



B	Cumple con la opción C y además se cuenta con herramientas de análisis que permiten su actualización cuando los factores internos y externos presentan cambios.	
C	Se identifican riesgos a nivel de la organización, sucursales, divisiones, unidades operativas y niveles funcionales, empleando una metodología aprobada y difundida por la Dirección.	
D	En algunas áreas operativas se ejecutan actividades tendientes a identificar los riesgos.	X
E	No se ejecutan actividades tendientes a identificar los riesgos a nivel organizacional.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 7:	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base para la gestión.	SELECCIONADA
4	Identificación de los riesgos en los reportes internos y externos.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además existe una evaluación y retroalimentación continua.	
B	Se cumple con la opción C y además la institución aplica de manera sistemática mecanismos de documentación y comunicación que incluye la identificación de riesgos.	
C	Los reportes incluyen información sobre los riesgos a los que se expone la institución y se comunica a la Dirección y mandos medios.	
D	Algunos reportes contienen información sobre riesgos a los que está expuesta la institución.	X
E	Los reportes no contemplan información de los riesgos a los que está expuesta la institución.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 7:	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base para la gestión.	SELECCIONADA
5	La organización evalúa los riesgos a nivel organizacional, considerando factores tanto internos como externos a la misma.	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se cuenta con mapa de riesgos a nivel organizacional que se monitorea y actualiza de manera continua.	
B	Cumple con la opción C y además las evaluaciones son utilizadas para facilitar la gestión en el cumplimiento de los objetivos de manera eficiente.	
C	Se cuenta con un análisis de riesgos en base a una metodología aprobada y difundida por la Dirección para valoración y respuesta a los mismos. Considera los riesgos en todos los niveles de la organización.	
D	Se cuenta con una metodología informal o parcial para evaluar algunos riesgos	
E	No se cuenta con una metodología para evaluar los riesgos (evaluación de la probabilidad de ocurrencia, impacto, determinación del costo beneficio de la acción para aceptar, mitigar o eliminar el riesgo).	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 7:	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base para la gestión.	SELECCIONADA
6	Niveles de tolerancia al riesgo para su gestión.	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además existe una evaluación y retroalimentación continua.	
B	Se cumple con la opción C y además se evalúan los distintos niveles de tolerancia al riesgo ante cambios en el contexto interno y externo de la organización.	
C	Se definieron distintos niveles de tolerancia al riesgo para toda la organización. Estos se encuentran documentados, aprobados por la Dirección y son difundidos.	
D	Se definieron niveles de tolerancia al riesgo para algunas áreas de la organización.	
E	La organización no ha fijado los niveles de tolerancia al riesgo, es decir hasta qué nivel la organización está dispuesta a asumir las pérdidas financieras o no financieras, en caso de ocurrencia del riesgo.	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 8:	La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	SELECCIONADA
7	Identificación de la probabilidad de fraude en la evaluación de los riesgos.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se retroalimentan y se mejoran de forma continua los mecanismos de identificación de fraudes durante la evaluación.	
B	Cumple con la opción C y se revisa puntualmente su eficacia y se realizan los ajustes pertinentes.	
C	Existen criterios y/o procedimientos e indicadores, formalmente establecidos y difundidos para identificar posibles fraudes y son aplicados en todos los niveles de la organización.	
D	Existen lineamientos y/o indicadores para identificar posibles fraudes durante la evaluación de los riesgos de algunos niveles (áreas, divisiones, departamentos, sectores, unidades) o procesos de la organización.	X
E	La organización no cuenta con lineamientos y/o indicadores para identificar posibles fraudes en la evaluación de los riesgos.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 9:	La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	SELECCIONADA
8	Cambios en el ambiente externo (no controlables por la organización).	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción 4 y además se realiza seguimiento continuo de los cambios y se toman medidas preventivas para minimizar el impacto de éstos en el Sistema de Control Interno.	

B	Cumple con la opción C y además se informa de los cambios externos que puedan impactar en el Sistema de Control Interno, a la Dirección.	
C	Las metodologías para identificar y evaluar los cambios en el ambiente externo están documentadas y permiten identificar el impacto en el Sistema de Control Interno de toda la organización.	
D	Se identifican y/o evalúan los cambios externos en forma aislada que pueden afectar el Sistema de Control Interno.	X
E	No identifica ni evalúa los cambios externos que pueden afectar el Sistema de Control Interno.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 9:	La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	SELECCIONADA
9	Cambios en el ambiente interno (modelos de gestión, institucionales o tecnológicos)	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se realiza seguimiento continuo de los cambios y se toman medidas preventivas para minimizar el impacto de éstos en el Sistema de Control Interno.	
B	Cumple con la opción C y además se informa de los cambios internos que puedan impactar en el Sistema de Control Interno, a la Dirección.	
C	Las metodologías para identificar y evaluar los cambios en el ambiente interno están documentadas y permiten identificar el impacto en el Sistema de Control Interno de toda la organización.	
D	Se identifican y/o evalúan los cambios internos en forma aislada que pueden afectar el Sistema de Control Interno.	X
E	No identifica ni evalúa los cambios internos que pueden afectar el Sistema de Control Interno.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

COMPONENTE 3: Actividades de control

Acciones establecidas mediante políticas y procedimientos, que contribuyen a disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización.

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
1	Identificación de las áreas, procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la organización.	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se monitorea las medidas de mejora y se corrigen desvíos.	



B	Cumple con la opción C y además se han tomado medidas para fortalecer las áreas, procesos y/o actividades que crean valor y/o para mitigar los riesgos, con el fin de facilitar la gestión.	
C	Se cuenta con estudios específicos en aquellas áreas, procesos y/o actividades que crean valor y/o cuellos de botella. Éstos se encuentran formalizados y difundidos.	X
D	Se conocen pero no se han realizado estudios sobre las áreas, procesos y/o actividades que crean valor y/o cuellos de botella.	
E	No se ha realizado ninguna actividad para identificar las áreas, procesos y/o actividades que generan valor y/o constituyen cuellos de botella.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
2	Procedimientos de autorización y aprobación de tareas y transacciones	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y se revisan los controles en forma permanente, a fin de realizar actividades correctivas. Se trabaja en la mejora continua.	
B	Cumple con la opción C, y se realizan procedimientos de verificación de los controles implementados.	
C	Los procedimientos de autorización y aprobación de tareas y transacciones tienen incorporadas actividades de control en manuales y/o directivas en todos los niveles de la organización, los cuales son comunicados a las áreas, y personal correspondiente.	
D	Existen actividades de control incorporadas a los procedimientos de autorización y aprobación de tareas y transacciones para algunos niveles de la organización (para áreas principalmente operativas).	X
E	No se diseñaron actividades de control sobre los procedimientos de autorización y aprobación de tareas y transacciones.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
3	Rotación del personal involucrado en actividades claves (a modo de ejemplo: finanzas, adquisiciones, inspecciones, entre otros)	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se toman acciones correctivas de modo de ajustar la rotación de personal para mitigar los riesgos asociados.	
B	Se cumple con la opción C y además se realizan controles de los períodos establecidos para realizar la rotación del personal.	
C	Existe un procedimiento formal establecido donde se identifican las actividades claves en todos los niveles de la organización y se define la periodicidad con la que se debe cumplir la rotación del personal involucrado.	
D	Para algunas actividades claves de la organización se lleva a cabo rotación del personal.	X



E	No existe rotación del personal involucrado en las actividades claves de la organización.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
4	Segregación de funciones en las áreas administrativas y financieras.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se evalúa, retroalimenta y mejora la segregación de funciones.	
B	Cumple con la opción C y además se informa a las áreas responsables sobre posibles incumplimientos, observaciones y/o deficiencias.	
C	Existe segregación de funciones para las áreas administrativas y financieras. Se cuenta con manuales y procedimientos específicos aprobados, difundidos y aplicados.	
D	La segregación de funciones se realiza en la práctica en las áreas administrativas y financieras pero sin contar con manuales y procedimientos aprobados para este fin.	X
E	No existe segregación de funciones en las áreas administrativas y financieras.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
5	Segregación de funciones en el proceso de contrataciones y adquisiciones (compras, logística y almacenamiento)	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se evalúa, retroalimenta y mejora la segregación de funciones	
B	Cumple con la opción C y además se informa a las áreas responsables sobre posibles incumplimientos, observaciones y/o deficiencias	
C	Existe segregación de funciones para los procesos de contrataciones y adquisiciones. Se cuenta con manuales y procedimientos específicos aprobados, difundidos y aplicados.	
D	La segregación de funciones se realiza en los procesos de contrataciones y adquisiciones en la práctica, pero sin contar con manuales ni procedimientos aprobados para este fin.	X
E	No existe segregación de funciones en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la organización.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 10:	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.	SELECCIONADA
6	Segregación de funciones de las actividades de planeamiento, presupuesto, inversiones y seguimiento y evaluación	C

Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se evalúa, retroalimenta y mejora la segregación de funciones.	
B	Cumple con la opción C y además se informa a las áreas responsables sobre posibles incumplimientos, observaciones y/o deficiencias.	
C	Existe segregación de funciones para las funciones de planeamiento, presupuesto, inversiones y seguimiento y evaluación. Se cuenta con manuales y procedimientos específicos aprobados, difundidos y aplicados.	X
D	La segregación de funciones se realiza en la práctica para las funciones de planeamiento, presupuesto, inversiones y seguimiento y evaluación pero sin manuales ni procedimientos aprobados para este fin.	
E	No existe segregación de funciones para las actividades de planeamiento, presupuesto, inversiones y seguimiento y evaluación.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 11:	La organización define y desarrolla actividades de control relativas al uso y aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y Comunicación.	SELECCIONADA
7	Actividades de control para el acceso, uso y verificación en la infraestructura tecnológica.	B
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además dichas actividades se realizan de manera sistemática. Se corrigen errores en un proceso de mejora continua.	
B	Se cumple con la opción C y además se realizan procedimientos de verificación de las actividades de control implementadas. Los resultados son comunicados a la Dirección.	X
C	Se encuentran formalizadas y difundidas en toda la organización, las actividades de control relativas al acceso, uso y verificación de las TICs.	
D	Se cuenta con lineamientos para llevar a cabo actividades de control relativas al acceso, uso y verificación de las TICs en algunos niveles de la organización.	
E	No se cuenta con procedimientos para llevar adelante actividades de control relativas al acceso, uso y verificación de las TICs.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 11:	La organización define y desarrolla actividades de control relativas al uso y aprovechamiento de las Tecnologías de la Información y Comunicación.	SELECCIONADA
8	Aprovechamiento de las tecnologías de la información de la organización	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se realiza un proceso de mejora continua en cuanto a la capacitación y conocimientos de todo el personal involucrado para un aprovechamiento eficiente de las TICs.	
B	Cumple con la opción C y además se evalúa si las capacitaciones fueron suficientes para facilitar la labor del personal. Asimismo, se verifica que las tecnologías de la información disponibles son apropiadas.	

C	Todos los niveles de la organización conocen y recibieron capacitación sobre las tecnologías de la información disponibles y necesarias para realizar su labor. Los conocimientos adquiridos son aplicados para el aprovechamiento de las TICs.	X
D	Algunos niveles de la organización poseen capacitación y/o conocen las tecnologías de la información disponibles.	
E	El personal no conoce y/o no está capacitado para el uso de las tecnologías de la información con las que cuenta el organismo.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 12:	La organización establece las actividades de control sobre los procedimientos implementados para llevar adelante los cometidos.	SELECCIONADA
9	Diseño de las actividades de control	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se depuran y actualizan permanente y oportunamente en base a las revisiones efectuadas.	
B	Se cumple con la opción C y además los mismos son revisados periódicamente. Dichos cambios son comunicados a los involucrados.	
C	Se cuenta con políticas, manuales y/o procedimientos formalmente establecidos para llevar adelante actividades de control que permiten medir el grado de implementación de las directivas de la Dirección.	
D	Se cuenta con lineamientos básicos para llevar a cabo actividades de control sobre la implementación de las directivas de la Dirección. Las mismas no están formalizadas.	
E	No se cuenta con políticas, manuales ni procedimientos para llevar a cabo actividades de control sobre la implementación de las directivas de la Dirección.	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

COMPONENTE 4: Información y Comunicación.

Forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

Principio 13:	La organización obtiene, genera y utiliza información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
1	Requerimientos de la información para la toma de decisiones.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además, los requerimientos son analizados sistemáticamente y las correcciones son efectuadas de forma permanente.	
B	Se cumple con la opción C, se evalúa su cumplimiento y en caso de detectar desvíos se toman acciones correctivas.	

C	En todos los niveles de la organización se poseen instructivos sobre la información requerida para la toma de decisiones. Los mismos fueron aprobados y difundidos a toda la organización.	
D	Existen lineamientos aislados para algunos niveles de la organización, sobre los requerimientos de información necesarios en referencia al contenido, forma y funcionalidad.	X
E	No se cuenta con directivas que contemplen los requerimientos de información necesarios en referencia al contenido, forma y funcionalidad.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 13:	La organización obtiene, genera y utiliza información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
2	Fuentes de información.	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se realizan revisiones y actualizaciones periódicas de las fuentes de información internas y externas confiables.	
B	Se cumple con la opción C y además se verifica que se utilice las fuentes de información establecidas, y en caso negativo tomar acciones correctivas.	
C	Se estableció, formalizó y difundió para las áreas sustantivas de la organización, cuáles considera que son las fuentes confiables de información.	X
D	Se encuentran establecidas para algunos niveles de la organización las fuentes confiables de información.	
E	No se estableció cuáles son consideradas fuentes de información confiables.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 13:	La organización obtiene, genera y utiliza información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
3	Sistemas de información (Identifica, recoge, procesa y comunica)	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se actualizan en función de los resultados obtenidos, incorporando las mejoras pertinentes.	
B	Se cumple con la opción C y además los sistemas de información se someten a revisión en caso de desvíos identificados y se toman acciones correctivas.	
C	Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones; permitiendo identificar los requisitos necesarios, procesando datos y transformándolos en información relevante, a nivel de todas las actividades realizadas en la institución.	X
D	Los sistemas de información implementados, físicos (archivos, bibliotecas, centro de documentación) y/o digitales, facilitan la toma de decisiones en algunos niveles de la organización.	
E	Los sistemas de información implementados (físicos y/o electrónicos) no facilitan la toma de decisiones.	

CONTINUAR	SELECCIONADA
-----------	--------------

Principio 13:	La organización obtiene, genera y utiliza información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
4	Relación costo/beneficio para la obtención de la información.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además los parámetros son evaluados y corregidos si corresponde, ante cambios en el contexto, tanto interno como externos.	
B	Se cumple con la opción C, además se evalúa puntualmente la relación costo/beneficio ante nuevas necesidades de información.	
C	La organización tiene parámetros que consideran la relación costo/beneficio para la obtención de la información. Los mismos están formalizados y son difundidos.	
D	Algunos niveles de la organización consideran la relación costo/beneficio de la información obtenida.	X
E	La organización no considera la relación costo/beneficio de la información obtenida.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 13:	La organización obtiene, genera y utiliza información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
5	Calidad e integridad de la información para el control interno	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se realizan estudios de detección de duplicidad de trabajos, errores comunes, datos innecesarios y se realizan las correcciones correspondientes.	
B	Se cumple con la opción 3 y además cada nivel determina los responsables de realizar el control de la información.	
C	En la organización están documentadas y difundidas las actividades tendientes a verificar la calidad e integridad de la información para la toma de decisiones.	
D	En algunos niveles de la organización existen actividades tendientes a verificar la calidad e integridad de la información para la toma de decisiones.	X
E	No existen actividades tendientes a verificar la calidad e integridad de la información para la toma de decisiones.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 14:	La organización establece los medios adecuados para comunicar la información hacia el interior, en especial los objetivos y responsabilidades del control interno necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
6	Comunicación interna de apoyo al control interno.	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada

A	Cumple con la opción B y se mejoran de forma continua las comunicaciones internas.	
B	Cumple con la opción C y además se evalúa si se cumple con los procedimientos y se toman acciones correctivas en caso de desvíos.	
C	Los procedimientos de comunicación interna son formales y detallados, y contribuyen al buen funcionamiento del Control Interno. Son difundidos a toda la organización.	
D	En algunos niveles de la organización se cuenta con directivas o procedimientos tendientes a formalizar la comunicación interna de apoyo al funcionamiento del Control Interno.	X
E	No existe comunicación interna de apoyo al funcionamiento del Control Interno	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 14:	La organización establece los medios adecuados para comunicar la información hacia el interior, en especial los objetivos y responsabilidades del control interno necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.	SELECCIONADA
7	Canales de comunicación para reportar irregularidades, desvíos y fallas	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se realizan mejoras de manera sistemática ante fallas detectadas en el empleo de los canales de comunicación.	
B	Se cumple con la opción C y además se verifica que los mismos están operativos para todos los niveles de la organización.	
C	Se cuenta con canales separados de comunicación o líneas directas formalmente establecidos y aprobados para proceder a efectuar denuncias o fallas en el control interno por irregularidades de forma anónima o confidencial.	
D	En algunos niveles de la organización se cuenta con líneas directas de denuncias de irregularidades, desvíos o fallas en el control interno	
E	No se cuenta con canales de comunicación internos separados de los canales normales para efectuar denuncias por irregularidades, desvíos o fallas en el control interno	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 15:	La organización establece los mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información de grupos de interés externos, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas.	SELECCIONADA
8	Procedimientos para intercambio de información relevante	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se evalúa, retroalimenta y se realizan mejoras.	
B	Cumple con la opción C y además se toman acciones en función de la información recibida.	
C	Existen medios de comunicación formales y difundidos para el intercambio de información relevante y oportuna con terceros.	X

D	Existen procedimientos informales para el intercambio de información relevante y oportuna con terceros.	
E	No existen procedimientos que permitan el intercambio de información relevante y oportuna con terceros para apoyar el funcionamiento del control interno.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 15:	La organización establece los mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información de grupos de interés externos, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas.	SELECCIONADA
9	Canales de comunicación con terceros, ajenos a la organización	C
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su entidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B y además se realizan actualizaciones periódicas sobre el uso de los canales de comunicación.	
B	Se cumple con la opción C y además se verifica si los canales son utilizados para el fin para el que fueron creados.	
C	La organización cuenta con canales formales y difundidos para que terceros puedan aportar sobre aspectos claves que afecten el funcionamiento del control interno.	X
D	La organización cuenta con canales informales para que terceros puedan aportar sobre aspectos claves que afecten el funcionamiento del control interno.	
E	No se cuenta con canales de comunicación para que terceros puedan aportar sobre aspectos claves que afecten el funcionamiento del control interno (quejas, denuncias y/o sugerencias)	
CONTINUAR		SELECCIONADA

COMPONENTE 5: Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión, con fines de mejora continua y evaluación.

Principio 16:	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones independientes y continuas, para determinar si los componentes del control interno institucional están presentes y funcionando adecuadamente.	SELECCIONADA
1	Realización de evaluaciones	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Se cumple con la opción B, y además se realizan seguimientos de las acciones adoptadas a fin de asegurar la mejora continua.	
B	Cumple con la opción C y además los responsables toman acciones oportunas a fin de corregir, actualizar y mejorar.	
C	Existen evaluaciones formalizadas y difundidas para todos los componentes del sistema control interno, para verificar si está vigente y en funcionamiento.	

D	Existen algunos lineamientos de evaluación para algunos de los componentes del sistema de control interno.	X
E	No se cuenta con evaluaciones para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes, vigentes y en funcionamiento.	
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 17:	La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas inmediatas; tratándose de deficiencias relevantes de control interno, se deben comunicar oportunamente a los niveles superiores para su tratamiento.	SELECCIONADA
2	Comunicación oportuna de las deficiencias de control interno	E
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además las acciones se monitorean de forma continua de manera de promover el logro de los objetivos de la organización.	
B	Cumple con la opción C y se encuentran definidos responsables para la adopción acciones correctivas.	
C	Se realizan informes oportunos que permiten que la Dirección esté enterada en tiempo y forma de las deficiencias de control interno.	
D	Se realizan informes a la Dirección sobre las deficiencias de control interno pero de forma inoportuna.	
E	No se informan a la Dirección las deficiencias de control interno a efectos de que ésta se entere si el logro de los objetivos se encuentra comprometido.	X
CONTINUAR		SELECCIONADA

Principio 17:	La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas inmediatas; tratándose de deficiencias relevantes de control interno, se deben comunicar oportunamente a los niveles superiores para su tratamiento.	SELECCIONADA
3	Medidas correctivas	D
Opciones	Señale la opción que describa mejor la situación actual de su unidad, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columna de la derecha:	Contestada
A	Cumple con la opción B y además se monitorean de forma continua las acciones correctivas con el fin de contribuir al logro de los objetivos de la organización.	
B	Cumple con la opción C y se han definido responsables para la implementación oportuna de las medidas correctivas.	
C	Las medidas correctivas para las deficiencias en los componentes y/o principios de control interno se encuentran definidas y aprobadas.	
D	Se han definido algunas medidas correctivas para las deficiencias sustantivas en los componentes y/o principios de control interno.	X
E	No existe la definición de medidas correctivas ante las deficiencias en los componentes y/o principios de control interno.	
CONTINUAR		SELECCIONADA