

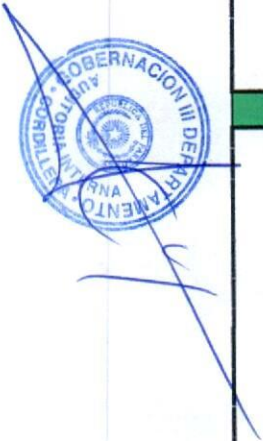
Componente		Ambiente de Control															Observaciones	
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	
Asume la A.D. su responsabilidad sobre la efectividad del sistema de control interno?		• Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI • Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento																
Se asegura la A.D. que se establezca la política de control interno?		• Disponibilidad de Política de Control Interno aprobada por la Máxima Autoridad Institucional																
Se asegura la A.D. que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?		• Demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos			X													
Promueve la A.D. el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos?		• Demostración general de conocimiento de la Gestión de Riesgos				X												



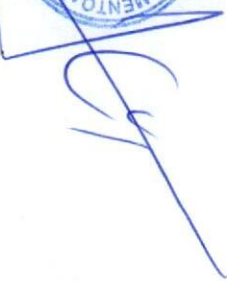
Componente		Ambiente de Control																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA		Observaciones	
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a				
A.1 Compromiso de la Alta Dirección (A.D.)	Asegura la A.D. que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles?	• Asignación de partidas específicas en el presupuesto institucional (capacitación, consultorías, etc.) • Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno			X																
	Asegura la A.D. que el sistema de control interno logre los resultados previstos?	• Conocimiento y/o disponibilidad de indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI • Conocimiento y/o disponibilidad de indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento			X																
	Asume la A.D. el compromiso, dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización para contribuir a la efectividad del sistema de control interno?	• Aprobación de un Plan de Capacitación que incluya aspectos del Control Interno • Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno • Actas o reportes que evidencien su participación en reuniones en los que se tratan aspectos de Control Interno (ej.: reuniones de comités)			X																



Componente		Ambiente de Control														Observaciones				
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios		DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO				OPTIMIZADO			EXCELENCIA
				b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
	Promueve la A.D la mejora continua del Control Interno?	• Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento				X														
	Está la PCI formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad (M.A.)?	• Documento contentiendo la Política de Control Interno con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Política de Control Interno													X					Resolución GDC N°416/2024
A.1.1 Política de Control Interno (PCI)	La PCI ee encuentra correctamente formulada?	• Es adecuada al propósito y al contexto de la organización, y apoya explícitamente al direccionamiento estratégico • Constituye un marco de referencia básico para la configuración de los componentes y principios del control interno • Incluye el compromiso con la Mejora Continua				X														
	La PCI ha sido adecuadamente comunicada y es entendida por todos los funcionarios?	• Registros de distribución de copias (incluyendo cartelería, disponibilidad en la web institucional, etc.) • Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan el tema de la Política de Control Interno • Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación														X				



Componente			Ambiente de Control																
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
Se encuentran los A y CE correctamente formulados?		• Están alineados con la función constitucional y legal de la institución, su misión, visión, valores y principios compartidos por los funcionarios • Están alineados con la cultura institucional relacionada a la integridad, la transparencia y la eficiencia de la función administrativa de la entidad pública • Identifican las prácticas éticas de la institución, incluyendo el compromiso con la igualdad y la no discriminación • Establecen criterios para el comportamiento de los funcionarios en su relación con los distintos grupos de interés, tanto internos como externos, y otros factores humanos						X											
Los A y CE fueron contruidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?		• Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que demuestren la participación de los funcionarios en la construcción de los AYCE • Existencia de Compromisos Éticos documentados por dependencia, alineados a los AYCE institucionales																X	

Ambiente de Control																			
Componente																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Observaciones
A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AYCE)	La institución ha definido y aplica instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AYCE?	• Conformación de un Comité de ética • Actas de reunión del Comité de ética que muestren el tratamiento de situaciones asociadas a la evaluación de incumplimientos			X														Resolución GDC N°416/2024
	Los AYCE son revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades: / talleres de revisión • Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones de los AYCE	X																
	Los AYCE están formalmente documentados y aprobados por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo los AYCE con la firma de la M.A. (Código de Ética) • Disposiciones Administrativas que aprueba los AYCE							X										
	Los AYCE han sido adecuadamente comunicados y son entendidos por todos los funcionarios?	• Registros de distribución de copias (incluyendo cartelera, disponibilidad en la web institucional, etc.) • Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan discusión acerca de los AYCE • Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación			X														



Componente		Ambiente de Control													
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios		DEFICIENTE		INICIAL		DISEÑADO		GESTIONADO		OPTIMIZADO		EXCELENCIA	Observaciones
			• Foco en la orientación estratégica de la institución, su misión, su visión y su naturaleza • Alineado con los principios éticos, incluyendo el compromiso con la igualdad y la no discriminación • Alineado con los valores institucionales • Orientado a cumplir las necesidades y expectativas de los grupos de interés de la institución • Contemple los diferentes canales de comunicación institucional • Promueva la mejora continua • Identifique y promueva las prácticas democráticas de la institución • Considere las políticas de gestión del Talento Humano de la institución												
	Se encuentra el PBG correctamente formulado?						X								
A.3 Protocolo de Buen Gobierno (PBG)	El PBG fue construido de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?		• Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que demuestren la participación de los funcionarios en la construcción del PBG				X								
	El PBG es revisado periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiados?		• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Disposiciones Administrativas que aprueben nuevas versiones del PBG				X								



Componente		Ambiente de Control													
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios		DEFICIENTE		INICIAL		DISEÑADO		GESTIONADO		OPTIMIZADO		EXCELENCIA	Observaciones
	El PBG está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?	- Documento contentiendo el PBG con la firma de la M.A. - Resolución que aprueba el PBG								X				✓	Resolución GDC N°680/2024
	El PBG ha sido adecuadamente comunicado y es entendido por todos los funcionarios?	- Registros de distribución de copias (incluyendo cartelera, disponibilidad en la web institucional, etc.) - Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan discusión acerca del PBG - Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación													
	Se encuentra la PTH correctamente formulada?	- Compromiso con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de los funcionarios - Foco en los procesos de selección, inducción, reinducción, formación, capacitación, evaluación del desempeño, compensación, bienestar social y desvinculación de los funcionarios - Responder a los siguientes valores: igualdad, imparcialidad, economía, eficiencia y eficacia, integridad y transparencia													

A.4 Política de Talento Humano (PTH)



Ambiente de Control																							
Componente																							
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios						DEFICIENTE			INICIAL		DISEÑO		GESTIONADO		OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Observaciones		
			b	m	a		b	m	a		b	m	a		b	m	a		b	m	a		
	La PTH es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?									X													
	La PTH está formalmente documentada y aprobado por la Máxima Autoridad?													X									Resolución GDC 790/2024 Adopción de la de la Política de Desarrollo Talento Humano de la GDC

Cantidad de Casillas puntuadas	1	2	10	0	3	1	1	1	1	1	2	2	1	0	0	0	0
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	2	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	4,7	5	
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0,8	7	0	4,2	2	2	2,4	2,7	6	6,8	3,7	0	0	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)	1,49					D			Inicial								



Componente		Control de la Planificación																	
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	Observaciones
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
	La Misión institucional se encuentra correctamente definida?	• Es coherente con la definición de las competencias y funciones asignadas a la institución por la Constitución y las leyes • Incluye la formulación explícita de los propósitos "de la institución" • Expresa la razón de ser de la Institución en todas sus dimensiones e involucra al "cliente" (usuario, destinatario o beneficiario) • Es corta y fácil de comprender						X											
	La Misión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo la Misión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Misión						X											Resolución GDC 589/2024 ANEXO I (Menciona Misión y Visión Falta aprobación)
	La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	• Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Misión			X														
	La Visión institucional se encuentra correctamente definida?	• Es coherente con la definición de las competencias y funciones asignadas a la institución por la Constitución y las leyes • Provee el marco de referencia de lo que la institución quiere y espera en el futuro • Señala el camino que permite a la Dirección establecer el rumbo para lograr el desarrollo esperado de la organización							X										
	La Visión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	• Documento conteniendo la Visión con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba la Visión			X														



Estratégico

[illegible]

Se cuenta con una adecuada Caracterización de los Procesos Identificados?

- 

- Normograma documentado y aprobado

1

- Existencia de versiones superadas y revisadas
- Actas que evidencien el desarrollo de actividades
- / talleres de revisión
- Resoluciones que aprueben nuevas versiones del
- Mapa de Procesos y otros documentos pertinentes

×

- Manual de Cargos y Funciones
- Perfiles de Puestos

1

- Organigrama Funcional documentado

Falta Actualización



Componente		Control de la Implementación																	Observaciones
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	
C.1 Control Operacional	Los controles implementados contribuyen a reducir los riesgos significativos que pueden afectar el logro de los objetivos, hasta niveles tolerables	- Existencia de planes de mejora y/o definición de controles derivados de la evaluación de Riesgos Significativos - Existencia de Indicadores que muestren el impacto y efectividad de los controles	X																
	El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles definidos son adecuados a las características de la organización?	Evaluar coherencia entre la magnitud y sofisticación de los Controles y la criticidad de los Riesgos	X																
	La institución ha definido políticas operacionales que permiten estructurar y direccionar el buen desempeño del modelo de gestión por procesos?	Existencia de Políticas Operacionales documentadas para los procesos/subprocesos clave	X																
	Las políticas operacionales definen los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos?	Políticas operacionales coherentes con los objetivos de los procesos/subprocesos clave	X																
	Existe coherencia entre las políticas definidas y los lineamientos estratégicos determinados en el componente de Control de la Planificación?	Políticas operacionales coherentes con los planes y objetivos estratégicos	X																
C.1.1 Políticas Operacionales	Las políticas incorporan parámetros que orientan el despliegue de los procesos, la definición de controles y el establecimiento de instrumentos para la evaluación de su cumplimiento?	Políticas operacionales que establecen un adecuado marco de gestión para orientar los procesos/subprocesos de manera efectiva	X																
	Las políticas incluyen la definición de acciones a realizar en caso de incumplimiento?	- Políticas operacionales que incluyan claras definiciones de "premios y castigos" - Evidencias objetivas de aplicación adecuada en casos concretos	X																



C.1.3 Controles

Se ha definido e implementado una metodología que permita evaluar la efectividad de los controles nuevos o existentes, para asegurar que los mismos sean suficientes, comprensibles, eficaces, económicos y oportunos?

En los casos que fuera pertinente, se han integrado en los controles en los procesos y procedimientos aplicables?

Existen registros que permitan evidenciar que los funcionarios son competentes para la ejecución de las actividades y tareas que puedan causar impacto sobre la capacidad de control interno

Se han identificado las necesidades de formación específicas relativas a la operación y el control interno?

Se planifican e implementan actividades de formación de acuerdo a las necesidades detectadas?

Se evaluó la eficacia de las actividades de formación implementadas?

Los funcionarios de todos los niveles son conscientes de sus funciones y responsabilidades, y de las consecuencias de apartarse de los controles y procedimientos establecidos?

- Existencia de Procedimientos Documentados y debidamente Aprobados
- Matrices, reportes, indicadores u otro documento que evidencie la verificación de la eficacia y eficiencia de los controles

- Existencia de Procedimientos Documentados y debidamente Aprobados, que incluyan los controles establecidos;

- Legajos de funcionarios, conteniendo currículum, certificados de estudio, etc.
- Matrices de polifuncionalidad
- Base de datos de funcionarios con registro de capacitaciones

- Evaluaciones de desempeño
- Reportes por dependencia
- Reportes del sector responsable del desarrollo del talento humano

- Plan anual de capacitación y entrenamiento
- Registros de asistencia a actividades de capacitación (interna o externa)

- Procedimiento que incluya criterios y metodologías aplicables
- Reportes o registros de evaluación

- Resultados de entrevistas con funcionarios de distintos niveles y dependencias

X

X

X

X

1

X



Componente		Control de la Evaluación																	Observaciones	
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA		
D.1. Seguimiento y Medición del Control Interno	Se han definido indicadores o métricas útiles en los niveles estratégicos y operativos críticos?	• Tableros de indicadores • Reportes y Gráficos	X																✓	
	Los Indicadores se encuentran correctamente diseñados asegurando que se ha considerado en cada caso el factor clave a evaluar, el origen de la información, la frecuencia de medición, las metas y rangos de tolerancia y los responsables del seguimiento?	• Tableros de indicadores • Fichas de caracterización de indicadores	X																	
	Los Indicadores están actualizados, se aplican y mantienen como fuente para la toma de decisiones que afectan a la capacidad del control interno?	• Tableros de Indicadores actualizados • Reportes	X																	
	Se han planificado auditorías internas del sistema de control interno (SCI)?	• Procedimiento que incluya la Planificación de A.I. del SCI • Programa Anual de A.I. (incluyendo requisitos de Control Interno)															X			
D.2. Auditoría Interna (A.I.)	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación e implementación de las Auditorías Internas?	• Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s • Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes y elaboración de informes • Definición de criterios de auditoría															X			
	Se han implementado Auditorías Internas del SCI de acuerdo a lo planificado?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo • Actas de Reunión (Inicial, final)															X			
	El alcance de las Auditorías Internas cubre todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo															X			



Componente		Control para la Mejora														Observaciones		
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA
	Se ha realizado el Análisis Crítico del SCI por parte de la Dirección? (al menos una vez al año)	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	
E.1. Análisis Crítico del Sistema de Control Interno	Existen evidencias que demuestren que la revisión por la dirección incluyó consideraciones sobre:																	
	a) decisiones y acciones emanadas de anteriores revisiones por la dirección;																	
	b) vigencia de la política de C.I.;																	
	c) cambios en el contexto externo e interno que sean pertinentes al sistema de control interno;																	
	d) información sobre el desempeño del control interno, incluyendo:																	
	• evolución de planes y objetivos;																	
	• resultados de las mediciones;																	
• resultados de las auditorías internas y externas;		• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad (datos de entrada)																
	• retroalimentación de los grupos de interés;																	
	• cuestiones relativas a proveedores e instituciones externas, y a otras partes interesadas pertinentes;																	
	• adecuación de los recursos requeridos para un SCI eficaz;																	
	• desempeño de los procesos y la conformidad de productos y servicios.																	
	e) eficacia de las acciones tomadas para el tratamiento de los riesgos;																	
	f) gestión de los programas de mejora?																	



Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP-2015

Ambiente de Control	1,49	D	Inicial
Control de Planificación	1,72	DD	Inicial
Control de Implementación	0,26	E-	Deficiente
Control de Evaluación	2,60	C	Diseñado
Control para la Mejora	1,12	D-	Inicial

SCI CONSOLIDADO	1,20	D-	Inicial
-----------------	------	----	---------

