

Elementos de Control Interno para la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional 2015

Índice

	Pág.
Metodología para la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional.	2
Elementos de Control Interno para la Autoevaluación.	5
En el Nivel de Control Interno Estratégico.	6
En el Nivel de Control Interno Directivo.	14
En el Nivel de Control Interno Operativo.	28
En el Nivel de Control Interno Operativo-TIC's.	33

Metodología para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional

1. En la actualidad, resulta indispensable que las instituciones del sector público cuenten con sistemas de control interno implantados y permanentemente actualizados en sus diferentes componentes y atributos, con objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales, teniendo como destinatario último el ciudadano, dado la finalidad de cada organismo público, al ser establecido para satisfacer necesidades generales de la sociedad civil.

En este sentido, los Titulares de las instituciones de la Administración Pública Federal asumen la responsabilidad de contar con un Sistema de Control Interno Institucional en operación y en una constante mejora continua, al tratarse el control interno de un proceso dinámico, expresando la institución su relevancia a través de la instrumentación de mecanismos, acciones y prácticas de supervisión y evaluación de programas, proyectos, planes, políticas, procesos, procedimientos, manuales y sistemas de información, que resultan necesarios para una gestión pública eficaz y responsable, que promueva las medidas pertinentes para el logro de la misión, visión y plan estratégico institucional, en apego a su marco jurídico aplicable, así como en cumplimiento de temas de transparencia, integridad y rendición de cuentas.

2. El Titular, con el apoyo de los responsables de las Unidades Administrativas, debe establecer objetivos de control interno a nivel institución, unidad, función y actividades específicas. Todos los servidores públicos en sus respectivos ámbitos de competencia aplican el control interno para contribuir a la consecución de las metas y objetivos institucionales;
3. De conformidad con lo establecido en el Artículo Tercero numeral 13 del *Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno*, publicado en el DOF el 2 de julio de 2010, y su última reforma del 2 de mayo de 2014 (ACUERDO), "El *Control interno* tiene por objetivo proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos y metas, dentro de las siguientes categorías:
 - I. Eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, programas y proyectos;
 - II. Confiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera, presupuestaria y de operación;
 - III. Cumplimiento del marco jurídico aplicable a las Instituciones, y
 - IV. Salvaguarda, preservación y mantenimiento de los recursos públicos en condiciones de integridad, transparencia y disponibilidad para los fines a que están destinados."

4. Un Sistema de Control Interno Institucional efectivo también representa una herramienta fundamental que aporta elementos que contribuye a minimizar riesgos, entendiéndose que un *riesgo* se define como “el evento adverso e incierto (externo o interno) que derivado de la combinación de su probabilidad de ocurrencia y el posible impacto, pudiera obstaculizar o impedir el logro de los objetivos y metas institucionales”.

El enfoque del control interno hace especial énfasis en la administración de riesgos, ya que se constituye en un proceso sistemático que deben realizar las instituciones para evaluar y dar seguimiento al comportamiento de los riesgos a que están expuestas en el desarrollo de sus actividades, mediante el análisis de los distintos factores que pueden provocarlos, con la finalidad de definir las estrategias y acciones que permitan controlarlos y asegurar el logro de los objetivos y metas de una manera razonable;

5. De manera general, el control interno se establece y actualiza gradualmente a través del Sistema de Control Interno Institucional que se compone por “el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, y que se aplican de manera específica por una Institución a nivel de planeación, organización, dirección, ejecución, información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus objetivos y metas en un ambiente íntegro y ético, de calidad, mejora continua, eficiencia, eficacia y de cumplimiento de la Ley”;
6. El Artículo Tercero fracción II del numeral 14 del ACUERDO, establece que “el Sistema de Control Interno Institucional para su implementación y actualización se divide en tres niveles: Estratégico, Directivo y Operativo”, los cuales deberán observar y asegurarse de que se cumplan las Normas Generales de Control Interno en la institución, por lo que de acuerdo a su nivel de control y ámbito de competencia, tienen como propósito:
 - I. NIVEL ESTRATÉGICO: lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales.
 - II. NIVEL DIRECTIVO: que la operación de los procesos y programas se realice correctamente.
 - III. NIVEL OPERATIVO: que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera efectiva.
7. La evaluación del Sistema de Control Interno Institucional, es un proceso mediante el cual se determina el grado de eficiencia y eficacia con que se cumplen los elementos de control interno en sus tres niveles: Estratégico, Directivo y Operativo, para asegurar el cumplimiento de los objetivos del Sistema; dicha evaluación se efectúa por medio de la autoevaluación, que es la herramienta que aplican los servidores públicos de una institución, en el ámbito de su competencia para conocer los avances en el establecimiento y actualización de sus elementos;

8. Las instituciones de la Administración Pública Federal pueden identificar insuficiencias, deficiencias, inexistencias o mejoras en el Sistema de Control Interno Institucional con base en su autoevaluación, las cuales podrán confirmarse, en su caso, mediante la supervisión, verificación y evaluación de los órganos de fiscalización, y así evitar que los riesgos se materialicen;
9. Si en la identificación de debilidades de control interno se determinan algunas que pueden obstaculizar o impedir el logro de objetivos y metas institucionales o éstas motivan la existencia de un riesgo que eventualmente puede generar un daño al erario público federal, éstas se identificarán como debilidades de control interno de mayor importancia.
10. La autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional se articula en el proceso establecido en el Artículo Tercero, numeral 83, fracción I del Acuerdo; en la cual utiliza como base una metodología estandarizada que comprende la autoevaluación de los elementos de control interno, en su versión de 2015, con una escala de evaluación de seis grados o niveles de la siguiente manera:

Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento.

ETAPA	Diseño e implantación			Efectividad	Eficiencia	Mejor Práctica
GRADO	0. Inexistente	1. Inicial	2. Intermedio	3. Avanzado.	4. Optimo.	5. Mejora continua.
CRITERIO	Las condiciones del elemento de control no existen.	Las condiciones del elemento de control están definidas pero no formalizadas.	Las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizadas.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su cumplimiento.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.	Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua. Existe evidencia documental de instancias internas y externas evaluadoras y/o fiscalizadoras de su eficiencia, eficacia.
Condiciones de cumplimiento de los elementos de control	No está definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.
	No está documentado el elemento de control.		Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.
	No son capacitados los responsables para ejecutar y medir el elemento de control.			Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir el elemento de control.	Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir la eficiencia, eficacia y calidad del elemento de control.	Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir el elemento de control.
	No existe evidencia del monitoreo del elemento de control.				Existe evidencia del monitoreo del elemento de control.	Existe evidencia formalizada del monitoreo del elemento de control.
	No se mejora el elemento de control.					Existe evidencia de herramientas para la automatización total y mejora del elemento de control y son utilizadas.

11. La conformación y determinación de los elementos de control interno, como instrumentos para verificar el cumplimiento de los componentes del Sistema de Control Interno Institucional, se ha mantenido a la vanguardia, tomando como referencia las mejoras prácticas del modelo de control emitido por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO por siglas en inglés), conforme a sus 17 principios y 87 “puntos de interés”, considerando su aplicación y viabilidad dentro del sector público federal.
12. El nivel con menor grado de establecimiento y actualización para la evaluación de un determinado elemento de control es el “0. Inexistente” y el de mayor grado es el “5. Mejora continua”. Cada grado especifica un criterio general del estado en que se encuentra un elemento de control interno en particular; por lo que la institución y su personal debe analizar las condiciones bajo las cuales se ejecutan los elementos de control interno, apoyándose en la tabla de grados de madurez del Sistema. La Institución debe asegurar que se cumplan los elementos de control interno, en caso de que no tenga implantado alguno, deberá elegir el criterio “0. Inexistente”.
13. La autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional será realizada por los servidores públicos (SP) de los niveles de control interno: Estratégico y Operativo-TIC’s respecto de los Elementos de Control Interno (ECI) Institucionales; el Directivo y Operativo aplicarán los ECI enfocados a los responsables y participantes en los procesos adjetivos de Recursos Humanos y Recursos Financieros, así como en tres procesos sustantivos, en cuanto a estos últimos podrán seleccionarse los autoevaluados en el ejercicio 2014 o los que determine cada institución, por lo que cada SP deberá identificarse en la “Lista de Servidores Públicos y Procesos, Autoevaluación 2015”:

Nivel de control	Listado de SP
Estratégico	ECI Institucionales
Directivo	ECI enfocados a procesos
Operativo	
Operativo-TIC’s	ECI Institucionales de TIC’s

14. Con base en lo anterior la Unidad de Control de la Gestión Pública crea una base de análisis de información estándar para la toma de decisiones de los Titulares de las Instituciones del Gobierno Federal, para identificar áreas de oportunidad y fortalecer sus sistemas de control interno, con un referente nacional y contemplando la dinámica propia de la Administración Pública Federal.

Es importante señalar que los resultados en materia de control interno no son necesariamente vinculatorios con otras evaluaciones, debido a que el esquema de análisis de información puede no coincidir con el periodo de recolección de datos con el que se conforman. En este sentido, la vinculación de los resultados de Control Interno debe ser objeto de análisis hacia el interior de la institución y entre los resultados de la autoevaluación, primeramente para verificar la existencia, documentación, autorización, capacitación, medición de la eficacia, eficiencia y calidad de los controles y analizar la viabilidad de integrarlos a un proceso de mejora continua, conforme a los criterios de madurez del punto 10 de esta metodología y reflejarse en el Programa de Trabajo de Control Interno.

Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional

En términos del Artículo Tercero numeral 25 del ACUERDO, a continuación se presentan los elementos del control interno a aplicar en cada Nivel de Control, así como los criterios y condiciones de cumplimiento de los grados de madurez. Es importante señalar que la Secretaría por conducto de la Unidad de Control de la Gestión Pública proporcionará una plataforma informática para la aplicación y consolidación de la autoevaluación, por lo que se hará del conocimiento de los servidores públicos que realizarán la autoevaluación, a través de correo electrónico.

Elementos de Control Interno para la Autoevaluación en el Nivel de Control Interno Estratégico

Instrucciones:

1. Evaluar la existencia y operación de los elementos de control interno, y determinar la evidencia que soporte el cumplimiento de ambas condiciones.
2. Seleccionar el grado de cumplimiento en el que se encuentra la implementación del elemento de control interno, pulsando sobre el mismo grado.

Para mayor detalle, utilizar la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”, que se encuentra en la página 4 del presente documento.

<p>II.1 ESTRATÉGICO. Tiene como propósito lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales, por lo que debe asegurar que se cumplan los elementos de Control Interno siguientes:</p>
<p>PRIMERA NORMA GENERAL. Ambiente de Control:</p>
<p>a) La misión, visión, objetivos y metas institucionales existen y están alineados al Plan Nacional de Desarrollo y a los Programas Institucionales, Sectoriales y Especiales;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>b) La institución cuenta con un Comité de Ética formalmente establecido, para evaluar el cumplimiento del Código de Conducta y temas de integridad;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
<p>c) Se efectúa la Planeación Estratégica institucional como un proceso sistemático con mecanismos de control y seguimiento, que proporcionen periódicamente información relevante y confiable para la toma oportuna de decisiones;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
<p>d) Los manuales de organización y de procedimientos están alineados a las metas y objetivos institucionales y actualizados con base en la estructura organizacional autorizada, las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes, reglamentos, políticas y demás ordenamientos administrativos aplicables;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>e) Se implementan programas de capacitación y actualización para fortalecer las competencias de los servidores públicos, en materia de control interno, riesgos, cultura de la legalidad, ética e integridad y del comité de control y desempeño institucional, además de auditoría de estados financieros, auditoría interna al personal que le corresponda;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none">Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>f) Se difunde a las unidades administrativas centrales, delegacionales y regionales de la institución las obligaciones de cumplir con sus responsabilidades respecto del Sistema de Control Interno Institucional y administración de riesgos, en cada uno de los procesos.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none">Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

SEGUNDA NORMA GENERAL. Administración de Riesgos:	
a)	Se tiene establecida formalmente una metodología institucional para realizar la administración de riesgos, considerando las etapas mínimas señaladas en el Artículo y Título Tercero, numeral 38 del ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno.
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
b)	Los riesgos están alineados con los objetivos y metas del plan estratégico institucional, y existe una participación activa de todos los niveles de la institución y del Órgano Interno de Control.
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
c)	Se tiene establecido un procedimiento para identificar los riesgos de corrupción, abusos y fraudes potenciales que pueden afectar a la Institución.
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>TERCERA NORMA GENERAL. Actividades de Control (revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión):</p>	
a)	<p>Se diseñan y establecen actividades de control para la administración de riesgos e integración de políticas y procedimientos institucionales;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
b)	<p>El Comité de Control y Desempeño Institucional o, en su caso, el Órgano de Gobierno, analiza y da seguimiento a los temas relevantes relacionados con el logro de objetivos y metas institucionales, el Sistema de Control Interno Institucional, la administración de riesgos, la auditoría interna y externa,;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
c)	<p>Los Comités institucionales funcionan en los términos de la normatividad que en cada caso resulte aplicable;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>d) Se tiene establecido formalmente un plan estratégico institucional de TIC's que contenga el plan de recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos, alineado al plan estratégico de la institución;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>CUARTA NORMA GENERAL. Informar y Comunicar:</p>
<p>a) Se tiene implantado un Sistema de Información, con mecanismos adecuados para el registro y generación de información interna y externa, clara, confiable, oportuna y suficiente, que soporte el funcionamiento de control interno y esté alineado al cumplimiento de los objetivos y metas estratégicos de la institución;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>b) Se cuenta con información periódica y relevante de los avances en la atención de los acuerdos y compromisos de las reuniones del Órgano de Gobierno, Comités Institucionales y de grupos de Alta Dirección;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>c) Se tiene establecido formalmente un procedimiento interno para comunicar a todos los niveles de la institución los objetivos y responsabilidades de todo el personal en el funcionamiento del Sistema de Control Interno Institucional;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>d) Se cuenta con políticas, lineamientos o criterios aplicables para la elaboración de informes sobre el avance en el cumplimiento del Plan estratégico, objetivos y metas institucionales;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>QUINTA NORMA GENERAL. Supervisión y Mejora Continua:</p>
<p>a) Se supervisa y evalúa periódicamente el Sistema de Control Interno Institucional por parte de los servidores públicos responsables de su ejecución, en sus respectivos niveles y ámbitos de competencia a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia (mejora continua);</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

- b) Las debilidades del sistema control interno institucional identificadas en su evaluación, se utilizan para su retroalimentación y que se atienden con diligencia y prioridad las de mayor importancia, a través del Programa de Trabajo de Control Interno;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

- c) El Sistema de Control Interno Institucional se verifica y se evalúa periódicamente por los órganos de fiscalización y se da atención oportuna y puntal a sus recomendaciones.

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

Elementos de Control Interno para la Autoevaluación en el Nivel de Control Interno Directivo

Instrucciones:

1. Evaluar la existencia y operación de los elementos de control interno, y determinar la evidencia que soporte el cumplimiento de ambas condiciones.
2. Seleccionar el grado de cumplimiento en el que se encuentra la implementación del elemento de control interno, pulsando sobre el mismo grado.

Para mayor detalle, utilizar la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”, que se encuentra en la página 4 del presente documento.

<p>II.2 DIRECTIVO. Tiene como propósito que la operación de los procesos y programas se realice correctamente, y le corresponde asegurarse de que se cumplan con los elementos de Control Interno siguientes:</p>
<p>PRIMERA NORMA GENERAL. Ambiente de Control:</p>
<p>a) Los servidores públicos de la Institución ejercen en su área de trabajo las metas y objetivos, misión y visión institucionales;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>b) Los objetivos y metas institucionales derivados del plan estratégico están comunicados y asignados a los encargados de las áreas y responsables de cada uno de los procesos para su cumplimiento;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>c) Se tiene en operación un procedimiento para informar mandos superiores y al Comité de Ética, las denuncias de actos contrarios a la ética y conducta institucional;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>d) Se aplican, al menos una vez al año, encuestas de clima organizacional, se identifican áreas de oportunidad, determinan acciones de mejora, dan seguimiento y evalúan sus resultados;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>e) La estructura organizacional define la autoridad y responsabilidad, segrega y delega funciones, delimita facultades entre el personal que autoriza, ejecuta, vigila, evalúa, registra o contabiliza las transacciones de los procesos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>f) Los perfiles y descripciones de puestos están actualizados conforme a las funciones y alineados a los procesos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>g) El manual de organización y de procedimientos de las unidades administrativas que intervienen en los procesos está alineado a los objetivos y metas institucionales y se actualiza con base en sus atribuciones y responsabilidades establecidas en la normatividad aplicable;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>h) Se opera en el proceso un mecanismo para evaluar y actualizar el control interno (políticas y procedimientos), en cada ámbito de competencia y nivel jerárquico;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>SEGUNDA NORMA GENERAL. Administración de Riesgos:</p>
<p>a) Se aplica la metodología establecida institucionalmente para la identificación, evaluación, atención y seguimiento de los riesgos de cada proceso;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>b) En el proceso se tienen identificados y formalmente documentados los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos y metas institucionales;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

c)	<p>Se identifican los factores internos y externos (social, político, legal, financiero, tecnológico, económico, ambiental, y competitividad) que pueden aumentar el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados en el proceso;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
d)	<p>Se identifican y evalúan en los procesos los cambios internos (administración, personal, actividades, variaciones, actitud y/o filosofía de dirección) y externos (ambiente regulatorio, económicos, y físicos) que pueden impactar en la identificación de riesgos y en el Sistema de Control Interno Institucional;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
e)	<p>Se tiene formalmente establecido un procedimiento por el cual queden asignadas las responsabilidades para la mitigación y administración de riesgos por parte de quienes operan los procesos;</p>
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>f) Existe un procedimiento formal que establezca la obligación de los responsables de las áreas que intervienen en el proceso de implantar el programa o programas de administración de riesgos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
<p>g) Se instrumentan acciones para identificar y reducir los riesgos de corrupción, abusos y fraudes potenciales, inherentes a las operaciones del proceso que pueden afectar a la Institución.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
<p>TERCERA NORMA GENERAL. Actividades de Control (revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión):</p>
<p>a) Se seleccionan y desarrollan actividades de control que ayudan a dar respuesta y reducir los riesgos del proceso, considerando los controles manuales y/o automatizados con base en el uso de TIC's;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>b) Las actividades de control interno atienden y mitigan los riesgos del proceso, están comunicadas y ejecutadas por el servidor público facultado conforme a la normatividad;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>c) Se encuentran claramente definidas las actividades de control en cada proceso, para cumplir con las metas comprometidas con base en el presupuesto asignado del ejercicio fiscal;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>d) Se tienen en operación los instrumentos y mecanismos del proceso, que miden su avance, resultados y se analizan las variaciones en el cumplimiento de los objetivos y metas Institucionales;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>e) Se tienen establecidos estándares de calidad en la ejecución de los procesos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>f) Se establecen en los procesos mecanismos para identificar y atender la causa raíz de las observaciones determinadas por las diversas instancias de fiscalización, para eliminar su recurrencia;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>g) Se evalúan y actualizan en los procesos las políticas, procedimientos, acciones, mecanismos e instrumentos de control;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>h) Las recomendaciones y acuerdos de los Comités Institucionales, relacionados con cada proceso, se atienden en tiempo y forma, conforme a su ámbito de competencia;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>i) Existen y operan en los procesos actividades de control desarrolladas mediante el uso de TIC's;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>j) Se identifican y evalúan las necesidades de utilizar TIC's en las operaciones y etapas del proceso, considerando los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos que se requieren.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>k) En las operaciones y etapas automatizadas de los procesos se cancelan oportunamente los accesos autorizados del personal que causó baja, tanto a espacios físicos como a TIC's.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>CUARTA NORMA GENERAL. Informar y Comunicar:</p>
<p>a) Existe en cada proceso un mecanismo para generar información relevante y de calidad (accesible, correcta, actualizada, suficiente, oportuna, valida, verificable), de conformidad con las disposiciones legales y administrativas aplicables;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>b) Se tiene implantado en cada proceso un mecanismo o instrumento para verificar que la elaboración de informes, respecto del logro del plan estratégico, objetivos y metas institucionales, cumplan con las políticas, lineamientos y criterios institucionales establecidos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>c) Dentro del sistema de información se genera de manera oportuna, suficiente y confiable Información sobre el estado de la situación contable y programático-presupuestal del proceso;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>d) Se cuenta con el registro de acuerdos y compromisos, aprobados en las reuniones del Órgano de Gobierno, de Comités Institucionales y de grupos de alta dirección, así como de su seguimiento, a fin de que se cumplan en tiempo y forma;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>e) Se tiene implantado en el proceso un mecanismo específico para el registro, análisis y atención oportuna y suficiente de quejas y denuncias;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>f) Se cuenta con un sistema de Información que de manera integral, oportuna y confiable permite a la alta dirección y, en su caso, al Órgano de Gobierno realizar seguimientos y tomar decisiones;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>QUINTA NORMA GENERAL. Supervisión y Mejora Continua:</p>
<p>a) Se realiza la supervisión permanente y mejora continua de las operaciones y actividades de control de los procesos;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>b) Los resultados de las auditorías de instancias fiscalizadoras de cumplimiento, de riesgos, de funciones, evaluaciones y de seguridad sobre Tecnologías de la Información, se utilizan para retroalimentar a cada uno de los responsables y mejorar el proceso;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

- c) Se identifica la causa raíz de las debilidades de control interno determinadas, con prioridad en las de mayor importancia, a efecto de evitar su recurrencia e integrarlas a un Programa de Trabajo de Control Interno para su seguimiento y atención;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

- d) Se llevan a cabo evaluaciones del control interno del proceso por parte del nivel estratégico, Órgano Interno de Control o de una instancia independiente para determinar la suficiencia y efectividad de los controles establecidos.

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

Elementos de Control Interno para los servidores públicos Nivel de Control Operativo

Instrucciones:

1. Analice las condiciones que se deben cumplir para el elemento de control interno que se señala.
2. De acuerdo a su experiencia, seleccione el grado de cumplimiento en el que se encuentra la implementación del elemento de control interno, pulsando sobre el mismo grado Para mayor detalle, utilizar la *“Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”* que le podrá proporcionar su Enlace del Sistema de Control Interno Institucional.

II.3 OPERATIVO: Tiene como propósito que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten con eficiencia y eficacia, por lo que en este nivel se debe asegurar el cumplimiento de los Elementos de Control Interno siguientes:
PRIMERA NORMA GENERAL. Ambiente de Control:
a) Las actividades y tareas que se realizan en el proceso son acordes con las funciones establecidas en el manual de organización y de procedimientos actualizado;
Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones: Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

SEGUNDA NORMA GENERAL. Administración de Riesgos:	
a)	Participa en la administración de riesgos, informando a los mandos superiores sobre los factores de riesgos detectados en el proceso y acciones de control aplicables;
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
b)	Se informa a los mandos superiores sobre posibles riesgos, incluyendo los de corrupción, abusos y fraudes potenciales en las operaciones que pueden afectar al proceso;
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>
TERCERA NORMA GENERAL. Actividades de Control (revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión):	
a)	Se aplican actividades de control efectivas para atender los riesgos del proceso; entre otras, registro, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones, resguardo de archivos, bitácoras de control, alertas y bloqueos de sistemas y distribución de funciones;
	<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <p>Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.</p> <p>Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.</p> <p>Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.</p> <p>Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.</p> <p>Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.</p> <p>Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.</p>

<p>b) Las omisiones, errores, desviaciones o insuficiencia de evidencia documental en las operaciones del proceso, se aclaran o corrigen con oportunidad;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>c) Las operaciones del proceso, están debidamente registradas y soportadas con la documentación clasificada, organizada y resguardada para su consulta y en cumplimiento de la normatividad aplicable;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>d) Existen los espacios y medios necesarios para asegurar y salvaguardar los bienes, que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida, uso no autorizado, actos de corrupción, errores, fraudes, malversación de recursos o cambios no autorizados y que son oportunamente registrados y periódicamente comparados físicamente con los registros contables del área de trabajo;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>e) Se identifican y comunican oportunamente las mejoras de las actividades de control del proceso, y se participa en la actualización de las políticas, procedimientos, acciones, mecanismos e instrumentos control;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>f) Se identifican y proponen las operaciones del proceso susceptibles de utilizar TIC's para simplificar y hacer más efectivo su control interno;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>CUARTA NORMA GENERAL. Informar y Comunicar:</p>
<p>a) La información que genera y registra en el ámbito de su competencia, es accesible, correcta, suficiente, oportuna, valida, verificable y se encuentra actualizada.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

QUINTA NORMA GENERAL. Supervisión y Mejora Continua:

- a) Las debilidades del control interno del proceso se comunican a los mandos superiores para determinar las acciones correctivas y preventivas para la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades del proceso (mejora continua).

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

Elementos de Control Interno para la Autoevaluación en el Nivel de Control Interno Operativo-TIC's

Instrucciones:

1. Evaluar la existencia y operación de los elementos de control interno, y determinar la evidencia que soporte el cumplimiento de ambas condiciones.
2. Seleccionar el grado de cumplimiento en el que se encuentra la implementación del elemento de control interno, pulsando sobre el mismo grado.

Para mayor detalle, utilizar la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”, que se encuentra en la página 4 del presente documento.

II.3 OPERATIVO CON FUNCIONES DE TIC'S: Tiene como propósito que las operaciones, acciones y tareas institucionales que se desarrollan con la utilización de TIC's se controlen y ejecuten de manera efectiva, por lo que en este nivel se debe asegurar el cumplimiento de los Elementos de Control Interno siguientes:

TERCERA NORMA GENERAL. Actividades de Control:

- a) Operan controles para asegurar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información electrónica de forma oportuna y confiable;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

b) Operan controles para la Instalación apropiada y con licencia del software adquirido;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

c) Se cuenta con un Plan de contingencias que dé continuidad a la operación de las TIC's de la Institución;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

d) Se desarrollan nuevos sistemas informáticos y modificaciones a los existentes, que sean compatibles, escalables e interoperables para el cumplimiento de metas y objetivos;

Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:

Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen.

Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas.

Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas.

Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.

Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.

Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.

<p>e) Operan los controles necesarios en materia de TIC's en los programas de seguridad, adquisición, desarrollo y mantenimiento;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>f) Operan controles para el respaldo y recuperación de información, datos, imágenes, voz y video en servidores, y centros de información en materia de TIC's;</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.
<p>g) Operan controles para el acceso a personal autorizado, registro de altas, actualización y bajas de usuarios, a sistemas y centros informáticos.</p>
<p>Evalúe eligiendo una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grado 0. Las condiciones del elemento de control no existen. Grado 1. Las condiciones del elemento de control están definidas pero no están formalizadas. Grado 2. Las condiciones del elemento de control se encuentran documentadas y están autorizadas. Grado 3. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento. Grado 4. Las condiciones del elemento de control están operando y existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia. Grado 5. Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua y existe evidencia documental de instancias evaluadoras y fiscalizadoras, internas y externas, de su eficiencia y eficacia.