

**ACTA N° 006**  
**COMITÉ CONTROL INTERNO DEL MEF**

Siendo las 18.30 horas del día 25 de octubre de 2013, en la Sala de Reuniones "La Bolichera", se reunieron la señora Kitty Trinidad Guerrero, Secretaria General, la señorita Rosalía Alvarez Estrada, representante del Viceministerio de Hacienda, el señor Roger Siccha Martinez, Director General de la Oficina General de Administración y Recursos Humanos, el señor Wilfredo Silva Lozada, Director General de la Oficina General de Planificación, Inversiones y Presupuesto y el señor Alfonso Garcés Manyari, Director General de la Oficina General de Asesoría Jurídica, como miembros del Comité de Control Interno del Ministerio de Economía y Finanzas.

**I. AGENDA:**

Informe de los avances realizados en los trabajos de procesamiento de la "Encuesta para el diagnóstico del Sistema de Control Interno del MEF".

**II. DESARROLLO:**

La Secretaria General del MEF, en su calidad de Presidenta del Comité de Control Interno, luego de dar la bienvenida a los integrantes del Comité dio inicio a la sesión.

A continuación el señor Roger Siccha Martinez, Director General de Administración y Recursos Humanos, manifestó que el señor Jhon Almonacid, representante del Viceministerio de Economía, ha presentado su renuncia a partir del 4 de octubre; sugiriendo se solicite la designación de un nuevo representante de dicho Despacho Viceministerial.

Por su parte, el Director General de la Oficina General de Planificación, Inversiones y Presupuesto, en su calidad de Secretario Técnico del Comité, informó sobre las actividades realizadas en el procesamiento de la información recogida a través de la Encuesta para el Diagnóstico del Sistema de Control Interno del MEF.

Para mayor detalle, el Secretario Técnico informó sobre las actividades que ha realizado en el marco de lo señalado en el párrafo precedente:

- a. Se efectuó el procesamiento de información por cada órgano del MEF.
- b. Se elaboró el Informe correspondiente y se ha hecho de conocimiento a las Direcciones Generales de Presupuesto Público, de Contabilidad Pública y de Inversión Pública.

### III. ACUERDOS:

1. Solicitar al Viceministro de Economía la designación de un representante para participar en el Comité de Control Interno del MEF.
2. Continuar con las actividades consignadas en el Plan de Trabajo para la elaboración del diagnóstico del Sistema de Control Interno del MEF, las cuales deberán ser informadas, en su oportunidad, por el Secretario Técnico del Comité.

Sin más asuntos que tratar, siendo las 19:00 horas, se dio por concluida la sesión y en señal de conformidad suscriben el presente Acta.



**KITTY TRINIDAD GUERRERO**  
Presidente  
Secretaria General



**ROSALIA ALVAREZ ESTRADA**  
Representante  
Viceministerio de Hacienda

  
**ROGER SICCHA MARTINEZ**

Director General de la Oficina General  
de Administración y Recursos Humanos



**WILFREDO SILVA LOZADA**  
Director General de la Oficina General  
de Planificación, Inversiones y Presupuesto

  
**ALFONSO GARCES MANYARI**

Director General de la Oficina General  
de Asesoría Jurídica



# CARGO

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN,  
INVERSIONES Y PRESUPUESTO

"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ"  
"AÑO DE LA INVERSIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL Y LA SEGURIDAD ALIMENTARIA"

## MEMORANDO N° 469 -2013-EF/41.02

Para : Señor  
**ELOY DURÁN CERVANTES**  
Director General de Política de Inversiones

Asunto : Sistema de Control Interno

Referencia : Plan de Trabajo para la elaboración del Diagnóstico del Sistema de Control Interno del MEF

Fecha : 25 OCT 2013

Es grato dirigirme a usted, a fin de manifestarle que en el marco del documento de la referencia, esta Oficina General, en su calidad de Secretaría Técnica del Comité de Control Interno del MEF, y como parte de las actividades programadas para la formulación del mencionado diagnóstico, desarrolló una encuesta que fue aplicada a los funcionarios y directivos del MEF.



En tal sentido, se alcanza el Informe del resultado de la encuesta del Sistema de Control Interno aplicada a la Dirección General a su cargo, donde se resumen los resultados obtenidos por cada componente y subcomponente de control, para su conocimiento y como avance del Diagnóstico global final de la entidad, a fin de solicitarle que, de ser el caso, nos haga llegar los comentarios o precisiones que considere pertinentes, en un plazo de siete días.

Atentamente,

*cl. Sica*

WILFREDO ROLANDO SILVA LOZADA  
Director General  
Oficina General de Planificación, Inversiones  
y Presupuesto

Ministerio de Economía y Finanzas  
Dirección General de Política de Inversiones

25 OCT 2013

Horas: 16:51 Min. 4 Reg.

RECIBIDO EN LA FECHA

03

145696-2013

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN,  
INVERSIONES Y PRESUPUESTO**

**INFORME RESULTADO DE LA ENCUESTA DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO  
DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA DE INVERSIONES**

**OCTUBRE - 2013**

## CONTENIDO

- ✓ **Presentación**
- ✓ **Resumen Ejecutivo**
- ✓ **Resultados por Componente**



## PRESENTACIÓN

Como es de conocimiento, el Comité de Control Interno, designado por Resolución Ministerial N° 396-2012-EF/10 del 7 de junio de 2012, viene elaborando el **DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL MEF**.

Parte de la información necesaria para elaborar dicho diagnóstico ha sido recogida a través de una encuesta realizada en el mes de abril de 2013, que fue respondida por un total de 72 funcionarios del MEF, principalmente Directores Generales y Directores.

La encuesta tuvo por objetivo conocer la situación y características actuales del Control Interno existente en el MEF, y determinar los aspectos que requieren ser incorporados en el mismo, de modo que se cuente con un Sistema de Control Interno que favorezca el logro de los objetivos institucionales. Las preguntas de la encuesta fueron agrupadas por cada componente y subcomponente del Sistema de Control Interno. Debe recordarse que los 5 componentes del Control Interno son:

1. AMBIENTE DE CONTROL
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS
3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
5. SUPERVISIÓN.

En el presente informe se resumen los resultados obtenidos en la Dirección General de Política de Inversiones (DGPI), por cada componente y subcomponente del Sistema de Control Interno, en forma global. Se trata de un primer acercamiento a los resultados obtenidos en la encuesta.

Para cada componente, se ha efectuado lo siguiente:

- a. En primer lugar, se presenta el texto de la norma general, para cada componente, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.
- b. En segundo lugar se presenta y analiza el porcentaje de respuestas afirmativas, y negativas del componente, de manera global.
- c. A continuación, se presenta y analiza el porcentaje de respuestas afirmativas, y negativas por cada subcomponente, mencionando las cifras más resaltantes.



## RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de la encuesta es medir el nivel percepción que tienen los funcionarios respecto al Sistema de Control Interno del MEF.

Las encuestas fueron desarrolladas entre el 8 y 15 de mayo de 2013, y siendo recibidas hasta el 15 de junio de 2013. La Encuesta para el Diagnóstico del Sistema de Control Interno del Ministerio de Economía y Finanzas, contiene 153 preguntas, divididas en la forma siguiente:

- 36 preguntas en el componente Ambiente de Control,
- 18 preguntas en el componente de Evaluación de Riesgos,
- 37 preguntas en el componente Control Gerencial,
- 44 preguntas en el componente Información y Comunicación,
- 18 preguntas en el componente de Supervisión.

Los resultados de la evaluación de la Encuesta para el Diagnóstico del Sistema de Control Interno del Ministerio de Economía y Finanzas, en lo que corresponde a la Dirección General de Política de Inversiones, se muestran a continuación:

**CUADRO RESUMEN AGREGADO DE COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
(PORCENTAJES POR SUBCOMPONENTE)**

COMPONENTE	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	100%	0%
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	92%	8%
<b>CONTROL GERENCIAL</b>	94%	6%
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	98%	2%
<b>SUPERVISIÓN</b>	94%	6%
<b>TOTAL PROMEDIO</b>	96%	4%

El diagnóstico demuestra que el 96% de los encuestados presentó una percepción favorable para lo referido al Sistema de Control Interno. En lo referente al Ambiente de Control, se obtuvo un 100% de respuestas positivas. En general, para la Dirección General, se presenta un entorno favorable para la implementación del Sistema de Control Interno lo cual representa una fortaleza para la institución.



## RESULTADOS

### DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA DE INVERSIONES

#### 1. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

##### NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

- El componente Ambiente de Control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.
- Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

##### RESULTADOS

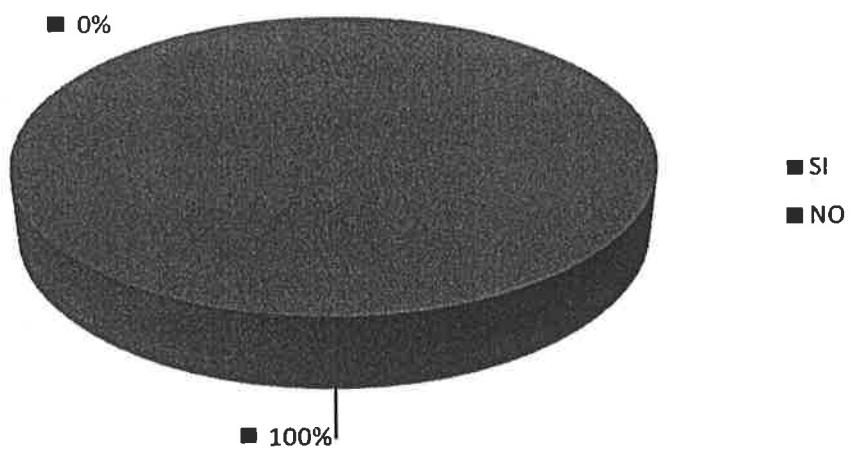
Los resultados de la encuesta de percepción para este componente fueron los siguientes:

##### COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL CUADRO RESUMEN DE PORCENTAJES POR SUB COMPONENTE

SUB COMPONENTE	SI	NO
Filosofía de la Dirección	100%	0%
Integridad y valores éticos	100%	0%
Administración estratégica	100%	0%
Estructura organizacional	100%	0%
Administración de los recursos humanos	100%	0%
Competencia profesional	100%	0%
Asignación de autoridad y responsabilidad	100%	0%
Órgano de Control Institucional	100%	0%
<b>TOTAL PROMEDIO COMPONENTE</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

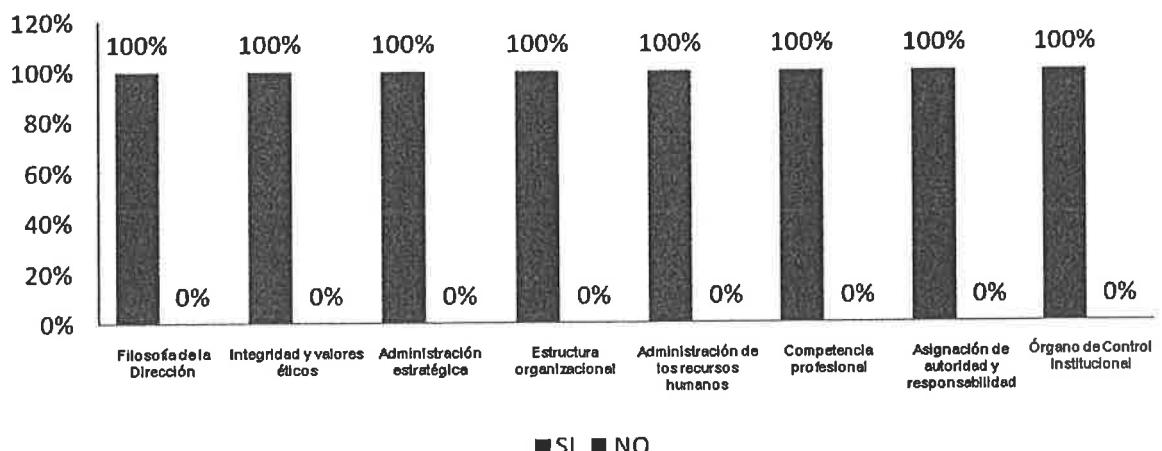


## CONOCIMIENTO PARA EL AMBIENTE DE CONTROL



De la información precedente, se deduce que el 100% de los entrevistados en la DGPP tiene **conocimiento**<sup>1</sup> del componente Ambiente de Control, conoce las disposiciones y acciones vigentes orientadas al fortalecimiento de este componente, y no detecta dificultades en este componente del Sistema de Control Interno.

## COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL DESAGREGADO POR SUBCOMPONENTE



<sup>1</sup>Conocimiento: Mezcla fluida de experiencia estructurada, valores, información contextual que proporciona un marco para la evaluación e incorporación de nuevas experiencias e información (aprendizaje organizativo). En las organizaciones, con frecuencia queda registrado no solo en documentos o bases de datos, sino también en las rutinas, procesos, prácticas y normas institucionales.

En lo referente al subcomponente Filosofía de la Dirección, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo cual indica que, en ese aspecto, en la Dirección General existe una muy alta disposición y un clima favorable para la implementación de un sistema de control interno.

En lo referente al subcomponente Integridad y Valores Éticos, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo cual indica que en la Dirección General tiene un muy alto compromiso por incorporación de los valores éticos en la cultura organizacional del MEF.

En lo referente al subcomponente Administración Estratégica, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo cual indica que se tiene muy alto conocimiento del plan estratégico de la organización y se desarrolla actividades respecto de los objetivos estratégicos planteados.

En lo referente al subcomponente Estructura Organizacional, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, de lo cual se infiere que se considera que la estructura organizativa es adecuada para el cumplimiento de los objetivos de la Dirección General.

En lo referente al subcomponente Administración de los Recursos Humanos, se obtuvo sólo un 100% de respuestas afirmativas, lo cual indica que en este componente no se presentan dificultades. Es destacable que el 100% de los encuestados manifestó haber sido capacitado apropiadamente.

En lo referente al subcomponente Competencia Profesional, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, destacándose que el 100% de los entrevistados identifican claramente las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y que el personal busca mantener dicho nivel de competencia. Otro punto a destacar es que el 100% de los entrevistados manifestó que son conocedores de la importancia del desarrollo e implementación y mantenimiento del control interno.

En lo referente al subcomponente de Asignación de Autoridad y Responsabilidad, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas. Se debe destacar que el 100% de los entrevistados manifestó que se faculta al personal, cuando corresponda, a corregir problemas o implementar mejoras.

En lo referente al subcomponente Órgano de Control Institucional, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo que indica que no existen brechas que cubrir para este subcomponente. Es destacable, que el 100% de los entrevistados indicó que el Órgano de Control Institucional identifica mejoras en los procesos y procedimientos e indicó que las recomendaciones que efectúa dicho Órgano de Control Institucional contribuyen de forma eficaz al logro de objetivos estratégicos institucionales.



## 2. COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

### NORMA GENERAL PARA COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS

- El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.
- La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.

### RESULTADOS

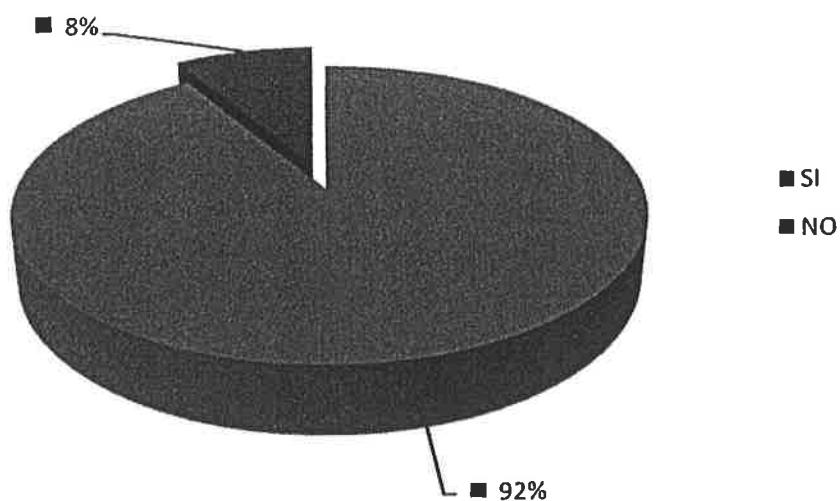
Los resultados de la encuesta de percepción para este componente fueron los siguientes:

**COMPONENTE EVALUACION DE RIESGOS**  
**CUADRO RESUMEN DE PORCENTAJES POR SUB COMPONENTE**

SUB COMPONENTE	SI	NO
Planeamiento de la administración de riesgos	100%	0%
Identificación de los riesgos	83%	17%
Valoración de los riesgos	83%	17%
Respuesta al riesgo	100%	0%
<b>TOTAL PROMEDIO COMPONENTE</b>	<b>92%</b>	<b>8%</b>

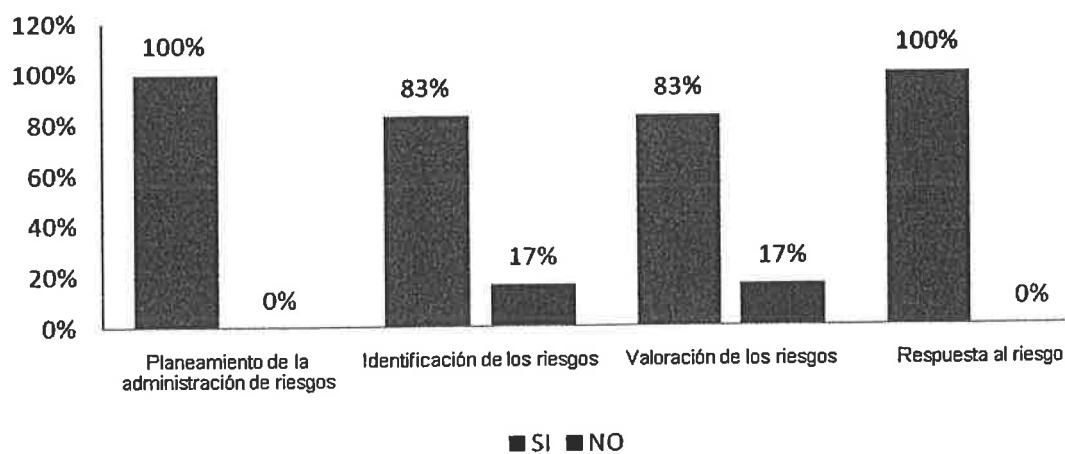


## CONOCIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS



Se deduce de la información precedente que el 92% tiene conocimiento del componente, y de las disposiciones y acciones vigentes orientadas al fortalecimiento de este componente, y que no se presentan dificultades en este componente del sistema de control interno.

## COMPONENTE DE EVALUACION DE RIESGOS DESAGREGADO POR SUBCOMPONENTE



En lo referente al subcomponente de Planeamiento de la Administración de Riesgos, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas lo cual indica que no existen brechas en lo referente a este subcomponente. Asimismo, un 100% de los entrevistados manifestó que se han establecido mecanismos o procedimientos para la reducción de la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados.

En lo referido al subcomponente Identificación de los Riesgos, se obtuvo un 83% de respuestas afirmativas teniendo un muy alto conocimiento a lo referente a este sub componente. De otro lado, sí se han identificado los riesgos en la Dirección General. De acuerdo al 33% de los entrevistados, no se han identificado todos los riesgos vinculados con los procesos, lo cual no representa una amenaza para el cumplimiento de esta actividad.

En lo referente al subcomponente de Valoración de los Riesgos, se obtuvo un 83% de respuestas afirmativas. Es importante resaltar que el 100% de los entrevistados manifestó que en la Dirección General han efectuado una valoración cualitativa o cuantitativa de los riesgos identificados. Por otra parte un 50% de los entrevistados manifestó que se documenta la valoración de los riesgos en formatos o archivos físicos o medios magnéticos, lo que está dentro de un rango aceptable.

En lo referido al subcomponente de Respuesta al Riesgo, se obtuvo el 100% de respuestas afirmativas lo que indica que se estaría dando una adecuada respuesta a los riesgos identificados. Asimismo, el 100% de los entrevistados manifestó que existen políticas o directivas orientadas a la prevención de los riesgos. Se debe destacar, también, que el 100% de los entrevistados indicó que existe un monitoreo permanente, de la Alta Dirección, respecto a los eventos internos y externos que puedan incidir en el logro de los objetivos trazados.

### **3. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL**

#### **NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL**

- El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.
- El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

### **RESULTADOS**

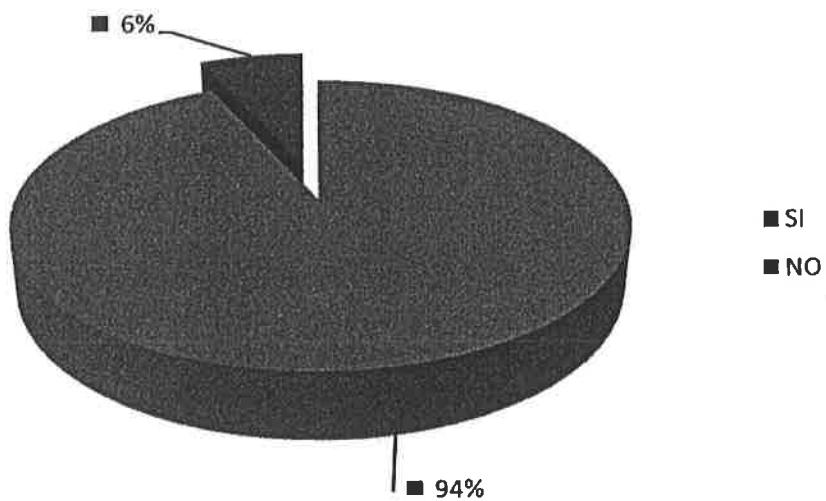
Los resultados de la encuesta de percepción para este componente fueron los siguientes:



**COMPONENTE CONTROL GERENCIAL**  
**CUADRO RESUMEN DE PORCENTAJES POR SUB COMPONENTE**

SUB COMPONENTE	SI	NO
<b>Procedimientos de autorización y aprobación</b>	100%	0%
<b>Segregación de funciones</b>	75%	25%
<b>Evaluación costo-beneficio</b>	100%	0%
<b>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</b>	78%	22%
<b>Verificaciones y conciliaciones</b>	89%	11%
<b>Evaluación de desempeño</b>	89%	11%
<b>Rendición de cuentas</b>	100%	0%
<b>Documentación de procesos, actividades y tareas</b>	100%	0%
<b>Revisión de procesos, actividades y tareas</b>	100%	0%
<b>Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones</b>	100%	0%
<b>TOTAL PROMEDIO COMPONENTE</b>	94%	6%

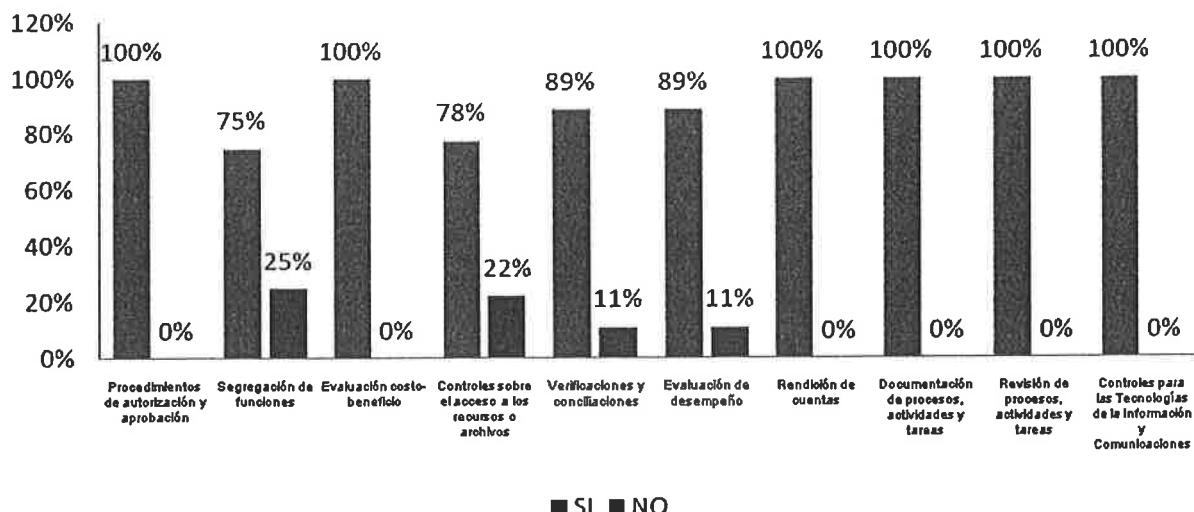
**CONOCIMIENTO PARA EL CONTROL GERENCIAL**



Se deduce, de la información precedente, que el 94% de entrevistados tiene **conocimiento** del componente, conoce las disposiciones y acciones vigentes orientadas al fortalecimiento de este componente, con lo cual no se detectan dificultades en este componente del sistema de control interno.



## COMPONENTE DE CONTROL GERENCIAL DESAGREGADO POR SUBCOMPONENTE



En lo referente al subcomponente de Procedimientos de Autorización y Aprobación, se obtuvo un promedio de 100% de respuestas afirmativas, lo que se explica por el 100% de respuestas afirmativas respecto a que las autorizaciones o instrucciones son expresadas a través de un medio formal verificable y que las funciones y responsabilidades se comunican a los colaboradores.

En lo referente al subcomponente de Segregación de Funciones, se obtuvo un 75% de respuestas afirmativas. Es de resaltar que el 100% de los entrevistados considera que existe suficiente segregación de funciones, lo que equivale a decir que, en su opinión, tienen una distribución óptima de las funciones y de la carga de trabajo, lo que es una fortaleza para la Dirección General. Un punto a observar es que, para el 67% de los entrevistados, existe al menos un cargo, en la Dirección General, que concentra muchas etapas de un mismo proceso, sub proceso o procedimiento, lo cual representa un alto riesgo para la consecución de los objetivos.

En lo referido al subcomponente de Evaluación Costo Beneficio, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo que revela un muy alto nivel de avance en este tema. Se destaca el hecho de que un 100% de los entrevistados afirmó que los controles implementados se revisan periódicamente.

En lo referido al subcomponente de Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos, se obtuvo un 78% de respuestas afirmativas, destacándose que el 100% de los entrevistados manifestó que la responsabilidad, en cuanto a custodia de los recursos, se evidencia a través de registros de recepción o cualquier otro medio que permite llevar un control efectivo sobre los mismos. Sin embargo, un 33% de los entrevistados manifestó que en la Dirección General, no se han detectado



casos de pérdida o desaparición de documentos o información de los archivos físicos o digitales siendo esto una fortaleza para la Dirección General.

En lo referido al subcomponente de Verificaciones y Conciliaciones, se obtuvo un 89% de respuestas afirmativas, debiendo resaltarse que un 100% de entrevistados ha afirmado que se efectúan verificaciones permanentes, o conciliaciones, entre la información existente en los registros o informes emitidos y la información que ha sido utilizada como fuente.

En lo referido al subcomponente Evaluación de Desempeño, se obtuvo un 89% de respuestas afirmativas siendo un nivel muy alto para este sub componente, lo cual indica que no presenta brechas para su cumplimiento. En esta materia, se puede destacar que el 67% de los entrevistados informa que tiene conocimiento respecto a los indicadores de desempeño de su Dirección General, lo cual es alto.

En lo referido al subcomponente de Rendición de Cuentas, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo que indica que en esta materia existe un muy alto grado de conocimiento y cumplimiento. Este resultado se ve explicado por el hecho de que el 100% de los entrevistados afirma que se cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la Rendición de Cuentas, por parte de todos los funcionarios. Un punto a resaltar es que el 100% de entrevistados manifiesta que se pide periódicamente las declaraciones juradas al personal.

En lo referente al subcomponente Documentación de Procesos, Actividades y Tareas, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, siendo esto una fortaleza para la Dirección General. Se puede destacar que el 100% de los entrevistados manifestó que tiene conocimiento de los procedimientos y procesos de la Dirección General y que existe un ambiente en el que se promueve mejoras a los procesos en caso de detectarse deficiencias en ellos. Asimismo el 100% los entrevistados consideran que los procedimientos de la Dirección General no están fielmente reflejados en el Manual de Procedimientos.

En lo referido al subcomponente Revisión de Procesos, Actividades y Tareas, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, no presentándose brechas para este subcomponente. De la misma manera un 100% de los entrevistados manifestó haber identificado las actividades y tareas de los procesos en que participan. Asimismo, también se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas para lo referente a la revisión periódica de los procesos y actividades.

En lo referente al subcomponente de Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas, lo cual indica que no existen brechas que cubrir en esta materia. Se puede destacar que un 100% de los encuestados manifestó que se han creado perfiles de usuario de acuerdo a las funciones de los trabajadores. De la misma manera, el 100% de entrevistados manifestó que se han establecido políticas sobre cambios frecuentes



de contraseñas, y también manifestaron que se han establecido políticas relacionadas a controles que eviten el acceso no autorizado a la información confidencial.

#### 4. COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

##### NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.
- La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

#### RESULTADOS

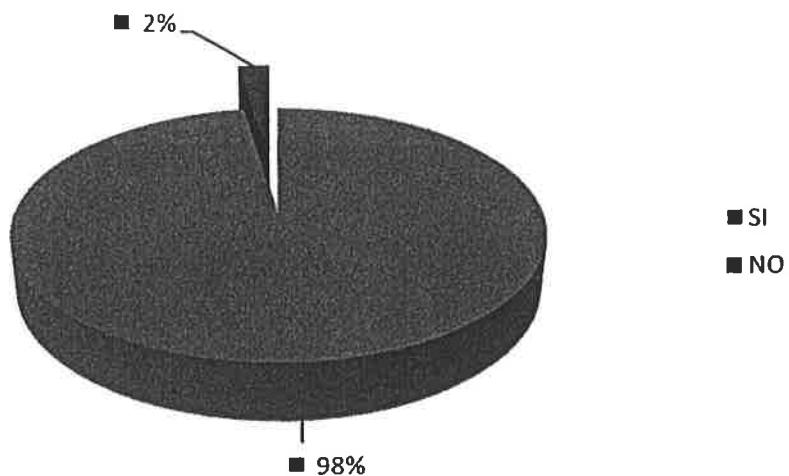
Los resultados de la encuesta de percepción para este componente fueron los siguientes:

##### COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN CUADRO RESUMEN DE PORCENTAJES POR SUB COMPONENTE

SUB COMPONENTE	SI	NO
Funciones y características de la información	100%	0%
Información y responsabilidad	92%	8%
Calidad y suficiencia de la información	89%	11%
Sistemas de información	100%	0%
Flexibilidad al cambio	100%	0%
Archivo institucional	100%	0%
Comunicación interna	100%	0%
Comunicación externa	100%	0%
Canales de comunicación	100%	0%
<b>TOTAL PROMEDIO COMPONENTE</b>	<b>98%</b>	<b>2%</b>

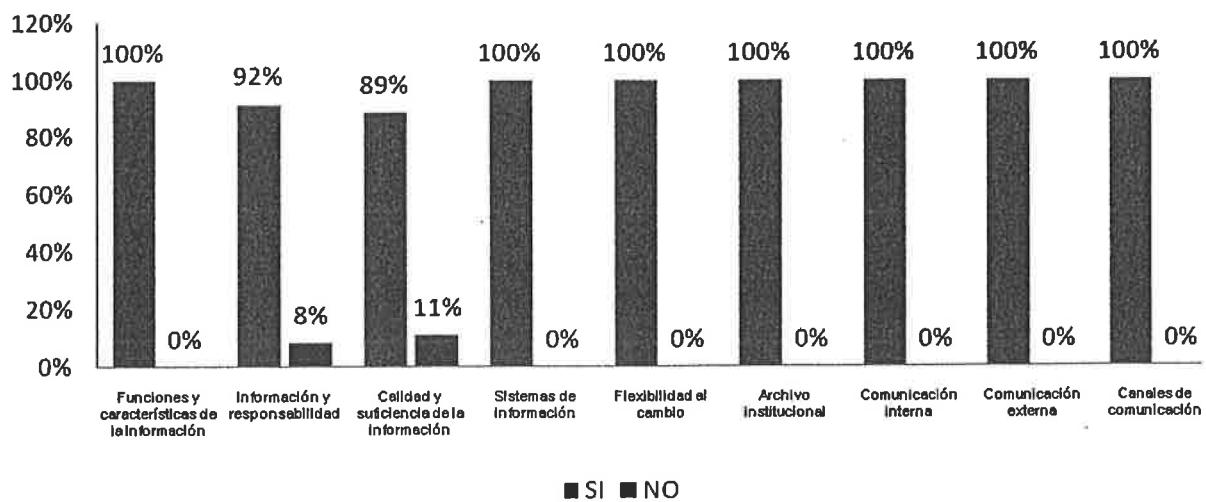


### CONOCIMIENTO PARA LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



Se deduce, de la información precedente, que el 98% de los entrevistados tiene un muy alto conocimiento del componente, y además conoce las disposiciones vigentes orientadas al fortalecimiento del mismo, no detectándose dificultades en este componente del Sistema de Control Interno.

### COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DESAGREGADO POR SUBCOMPONENTE



En lo referente al subcomponente de Funciones y Características de la Información, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas. Es destacable que un 100% de los entrevistados indique que produce información relacionada con los logros estratégicos para la Alta Dirección. Asimismo, el 100% de los entrevistados manifestó que se han establecido políticas relacionadas con el tratamiento de información con fines de generación de conocimiento.



En lo referente al subcomponente de Información y Responsabilidad, se obtuvo un 92% de respuestas afirmativas, lo que muestra que en materia de sistemas de información se tiene un muy alto avance. En ese sentido, es una fortaleza que la información llegue con la oportunidad adecuada, de acuerdo a lo expresado por el 100% de los entrevistados. Sin embargo, un 33% de los entrevistados considera que no se han establecido un sistema de información.

En lo referente al subcomponente de Calidad y Suficiencia de la Información, se obtuvo un 89% de respuestas afirmativas. En esa materia, un 100 % de los entrevistados manifestó que la información interna y externa que maneja su Dirección u Oficina General es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades. Sin embargo, un 33% de los entrevistados manifestó que la información que requieren para su labor no es suficientemente accesible.

En lo referente al subcomponente de Sistemas de Información, se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas. Se puede destacar que un 100% de los entrevistados manifestó que el sistema de información es muy adecuado para la estrategia global de la entidad sobre el manejo de información y para la naturaleza de las operaciones del MEF. Asimismo, el 100% de los encuestados manifestó que conoce dicha estrategia global.

En lo referido al subcomponente de Flexibilidad al Cambio, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas, no existiendo brechas para el cumplimiento de este subcomponente de control.

En lo referente al subcomponente de Archivo Institucional, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas. Asimismo, el 100% de los entrevistados manifestó que se cumple con los procedimientos establecidos para la conservación y mantenimiento de los archivos electrónicos y físicos. Se debe destacar que el 100% de los entrevistados opinó que el personal está capacitado para efectuar dichos procedimientos de forma adecuada en lo referente a los archivos electrónicos y físicos y que, además, tiene conocimiento de las políticas y disposiciones establecidas en el MEF para el manejo de archivos.

En lo referido al subcomponente de Comunicación Interna, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas. En los temas específicos, un 100% de los entrevistados afirma que se mantiene comunicada a la Alta Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos y principales iniciativas. Asimismo, el 100% de los encuestados manifestó que se han implementado mecanismos con el fin de garantizar el flujo de la información interna entre los diversos niveles organizativos del MEF y que existe una política adecuada para la interacción de los distintos órganos, funcionarios y servidores, siendo esto una fortaleza para la posterior implantación del Sistema de Control Interno.



En lo referido al subcomponente de Comunicación Externa, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas. Específicamente, el 100% de entrevistados respondió afirmativamente a las preguntas relacionadas con la existencia de canales y políticas de comunicación con los usuarios externos, y con la calidad de dichas comunicaciones. Es destacable, también, que el 100% de los entrevistados manifestara que la institución proyecta una imagen de compromiso en la lucha contra la corrupción, teniendo una muy alta percepción respecto al valor representado por este sub componente. De la misma manera, el 100% de los entrevistados manifestó que se han establecido políticas o procedimientos para atender reclamos de los usuarios.

En lo referido al subcomponente de canales de comunicación se obtuvo un 100% de respuestas afirmativas lo que permite establecer que estos canales existen y que tienen un muy alto nivel, por encima del promedio de desarrollo. Es de resaltar que el 100% de los entrevistados ha respondido afirmativamente a las preguntas relacionadas con la existencia y buena calidad de los canales de comunicación. Siendo esta una fortaleza para la Dirección General.

## 5. COMPONENTE: SUPERVISIÓN

### NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN

- El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.
- Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios.
- En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento.



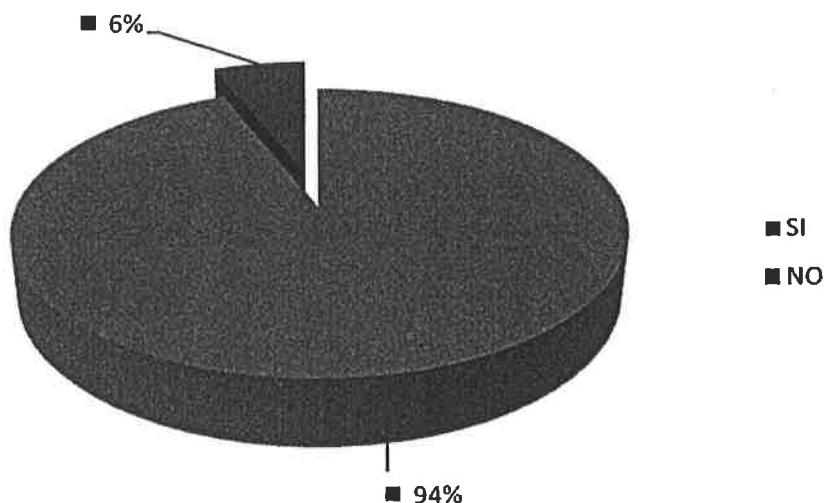
## RESULTADOS

Los resultados de la encuesta de percepción para este componente fueron los siguientes:

**COMPONENTE SUPERVISIÓN**  
**CUADRO RESUMEN DE PORCENTAJES POR SUBCOMPONENTE**

SUB COMPONENTE	SI	NO
Prevención y Monitoreo	100%	0%
Seguimiento de Resultados	86%	14%
Compromisos de Mejoramiento	100%	0%
<b>TOTAL PROMEDIO COMPONENTE</b>	<b>94%</b>	<b>6%</b>

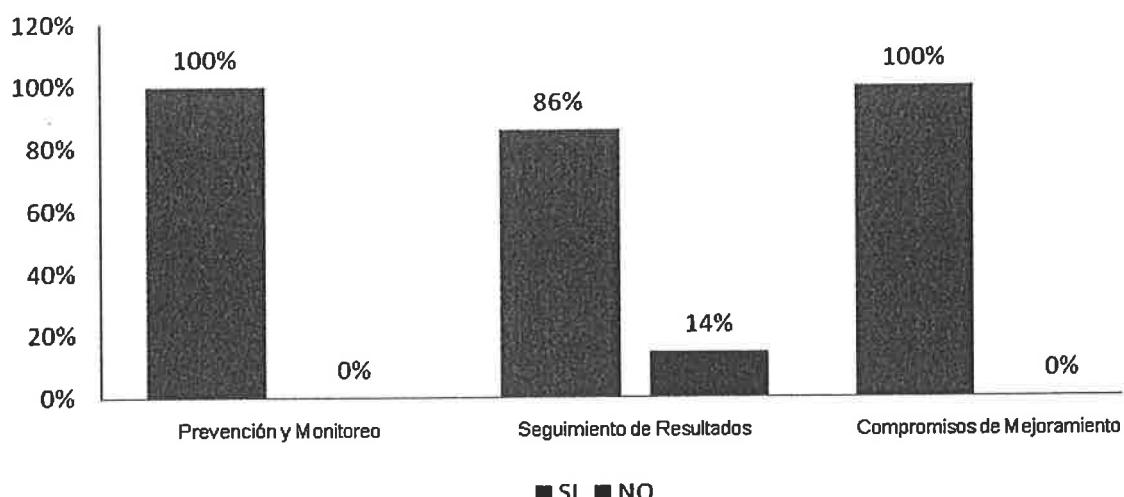
**CONOCIMIENTO PARA LA SUPERVISIÓN**



Se deduce, de la información precedente, que el 94% de los entrevistados tiene un muy alto conocimiento del componente, es decir que, conoce las disposiciones vigentes orientadas al fortalecimiento de este componente, lo cual revela que el componente representa una fortaleza para la implantación de Sistema de Control Interno.



### COMPONENTE DE SUPERVISIÓN DESAGREGADO POR SUBCOMPONENTE



En lo referente al subcomponente Prevención y monitoreo, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas, lo que estaría reflejando un muy alto grado de avance de dicho componente. El 100% de los entrevistados manifestó que se han implementado mecanismos de monitoreo de los procesos y operaciones que permiten conocer si se realizan de forma adecuada. Asimismo, se tiene un desarrollo de la prevención y monitoreo que permite anticipar y contrarrestar los errores. Por otro lado, es destacable que el 100% de los entrevistados manifestara que la Dirección General desarrolla la supervisión de la planificación, ejecución y evaluación de la gestión y sus resultados. Otro punto a destacar, es que el 100% de los entrevistados manifestó que se da una respuesta oportuna a las aclaraciones y/o comentarios del Órgano de Control Institucional en temas vinculados al control interno.

En lo referente al subcomponente de Seguimiento de resultados, se obtuvo un 86% de respuestas afirmativas. Debe resaltarse que el 100% de los entrevistados manifestó que se toman medidas correctivas en casos de detectarse deficiencias o desviaciones en la gestión y que se hace seguimiento a dichas medidas. Asimismo, un 100% de los entrevistados ha manifestado que se aseguran que las recomendaciones u observaciones del Órgano de Control Institucional sean atendidas oportunamente. De otro lado, un 67% de los entrevistados manifestó que fue necesario comunicar a una instancia superior alguna deficiencia detectada.

En lo referente al subcomponente de Compromisos de Mejoramiento, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas, lo que indica que este subcomponente no representa brechas para el Sistema de Control Interno y representa una fortaleza para el mismo.

