

Instructivo para aplicar la herramienta de evaluación de controles

Objetivo

Evaluar la eficacia del diseño y ejecución de los controles implementados, para mitigar riesgos institucionales, mejorar la eficiencia y fortalecer el Sistema de Control Interno Institucional.

Pasos a seguir

1. Incluir la información general.

- a. Fecha de elaboración: Indique la fecha en que se realiza la evaluación.
- b. Dependencia: Indique el nombre de la dependencia, proceso u otro.
- c. Persona responsable: Nombre completo de la persona a cargo de la dependencia, proceso u otro.

2. Contextualización del riesgo.

Considerar los riesgos y los controles actuales de la última valoración del riesgo y si lo considera necesario puede también aplicarlo a los controles producto de las medidas de administración del riesgo.

- d. Proceso / Objetivo / Meta / Etapa / Otro: Indique el nombre del proceso, objetivo, meta u otro, relacionado con el riesgo.
- e. Riesgo: Indique el riesgo específico en la VR.
- f. Causa: Indique la(s) causa(s) que originan el riesgo especificada en la VR.

3. Registro de controles.

- g. Control: Detalle los controles existentes (preventivos o correctivos) asociados a cada causa. Cada control debe quedar en una fila, si se requiere incluya más filas.

4. Evaluación del diseño del control.

h. Criterios de evaluación: Seleccione de acuerdo con la pregunta de cada columna y mediante las listas desplegables que aparecen al ubicarse en las casillas de abajo de cada pregunta, la opción que mejor describa la situación actual del control en relación con:

1. Responsable
2. Periodicidad
3. Propósito
4. Fuente de información
5. Manejo de desviaciones
6. Evidencia de ejecución

5. Evaluación de la ejecución del control.

j. Criterios de ejecución: De la lista desplegable seleccione la opción que refleje la realidad actual de la ejecución del control.

6. Resultados

- Los incisos i y k, que se refieren al rango de calificación del diseño y ejecución del control, se generan automáticamente teniendo en cuenta las respuestas dadas en la evaluación. En cuanto a la calificación tanto del diseño como de la ejecución del control este puede ser: fuerte, moderado o débil.
- El inciso l indica si se deben establecer acciones para fortalecer el control, lo cual aplicará para controles que estén calificados como moderados y débiles tanto en el diseño como en la ejecución. Los únicos controles para los que no se solicitan acciones de mejora son los que tanto en diseño como en ejecución están calificados como fuertes.ⁱ
- En el inciso m se indica la calificación de la solidez del control, la cual puede ser máximo de 100.

7. Mejoras

n. Diseño del control: Si en el inciso I se indica que sí, debe Incluir las mejoras relacionadas con los criterios evaluados del diseño del control, que no están cumpliendo a cabalidad con el criterio evaluado.

o. Ejecución del control: Incluya las mejoras necesarias en el criterio de ejecución del control, de ser el caso.

Recomendaciones para su aplicación

- Para aplicar esta herramienta se deben tomar los controles que fueron identificados en la valoración del riesgo realizada a la dependencia, proceso u otro. Estos se pueden ubicar en la etapa de análisis de controles actuales, según lo establecido en el procedimiento “Gestión de los procesos de Valoración del Riesgo, Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Seguimiento PUNED PROCI 02”ⁱⁱ, específicamente, en el inciso 8.2.10.
- La evaluación se realiza por control, no por riesgo ni por causa.
- La consolidación de controles asociados a las causas permite determinar si el tratamiento del riesgo es efectivo.
- Es importante mantener actualizada la evidencia documental.
- Es necesario revisar periódicamente los controles para detectar desviaciones.
- En caso de requerir asesoría para aplicar esta herramienta, puede escribir al correo electrónico lmartinez@uned.ac.cr.

ⁱ En el caso de requerir acciones para fortalecer el control, debe indicarlo en el punto n.

ⁱⁱ

https://www.uned.ac.cr/planificacion/proci/images/provagari/PUNED_PROCI_02_Revisi%C3%B3n_Gesti%C3%B3n_de_los_procesos_de_Valoraci%C3%B3n_del_Riesgo_Autoevaluaci%C3%B3n_del_Sistema_dpdf.pdf