

Informe de Diagnostico del Sistema de Control Interno Comando Conjunto
de las Fuerzas Armadas

Índice

	Páginas
1.- Síntesis Gerencial	4
2.- Antecedentes	5
a. Origen	6
b. Objetivos	6
c. Alcance	6
3.- Base legal	6
4.- Análisis de la Metodología para la autoevaluación	7
5.- Diagnóstico del Sistema de Control Interno	8
a. Ambiente de Control	8
(1) Filosofía de la Dirección	8
(a) Fortalezas	8
(b) Debilidades	9
(2) Integridad y valores éticos	9
(a) Fortalezas	9
(b) Debilidades	9
(3) Administración estratégica	10
(a) Fortalezas	11
(b) Debilidades	12
(4) Estructura organizacional	12
(a) Fortalezas	13
(b) Debilidades	14
(5) Administración de los recursos humanos	14
(a) Fortalezas	14
(b) Debilidades	14
(6) Competencia profesional	15
(a) Fortalezas	15
(b) Debilidades	15
(7) Asignación de autoridades y responsabilidad	16
(a) Fortalezas	16
(b) Debilidades	16
(8) Órgano de control institucional	16
(a) Fortalezas	17
(b) Debilidades	17
b. Evaluación de riesgos	17
(1) Planeamiento de la administración de riesgos	17
(a) Fortalezas	17
(b) Debilidades	17
(2) Identificación de los riesgos	18
(a) Fortalezas	18
(b) Debilidades	18
(3) Valoración de los riesgos	18
(a) Fortalezas	18
(b) Debilidades	19
(4) Respuesta al riesgo	19
(a) Fortalezas	19



	Páginas
(b) Debilidades	19
c. Actividad de control gerencial	19
(1) Procedimiento de autorización y aprobación	20
(a) Fortalezas	20
(b) Debilidades	20
(2) Segregación de funciones	21
(a) Fortalezas	21
(b) Debilidades	21
(3) Evaluación costo-beneficio	22
(a) Fortalezas	22
(b) Debilidades	22
(4) Controles sobre los accesos a los recursos o archivos	22
(a) Fortalezas	23
(b) Debilidades	23
(5) Verificaciones y conciliaciones	23
(a) Fortalezas	24
(b) Debilidades	24
(6) Evaluación de desempeño	24
(a) Fortalezas	24
(b) Debilidades	25
(7) Rendición de cuentas	25
(a) Fortalezas	25
(b) Debilidades	25
(8) Documentación de procesos, actividades y tareas	26
(a) Fortalezas	26
(b) Debilidades	26
(9) Controles para las tecnologías de la información y común	26
(a) Fortalezas	26
(b) Debilidades	27
d. Información y comunicación	27
(1) Funciones y características de la información	28
(a) Fortalezas	28
(b) Debilidades	28
(2) Información y responsabilidad	28
(a) Fortalezas	28
(b) Debilidades	28
(3) Calidad y suficiencia de la información	29
(a) Fortalezas	29
(b) Debilidades	29
(4) Sistemas de Información	29
(a) Fortalezas	29
(b) Debilidades	30
(5) Flexibilidad al cambio	30
(a) Fortalezas	30
(b) Debilidades	31
(6) Archivo institucional	31
(a) Fortalezas	31
(b) Debilidades	31
(7) Comunicación interna	31
(a) Fortalezas	31
(b) Debilidades	32
(8) Comunicación externa	32



	32
	Páginas
(a) Fortalezas	32
(b) Debilidades	32
(9) Canales de comunicación	33
(a) Fortalezas	33
(b) Debilidades	33
e. Supervisión	33
(1) Actividades de prevención y monitoreo	33
(a) Prevención y monitoreo	33
<u>1.</u> Fortalezas	33
<u>2.</u> Debilidades	34
(b) Monitoreo oportuno del control interno	34
<u>1.</u> Fortalezas	34
<u>2.</u> Debilidades	34
(2) Seguimiento de resultados	34
(a) Reporte de deficiencias	34
<u>1.</u> Fortalezas	35
<u>2.</u> Debilidades	35
(b) Implantación y seguimiento de medidas correctivas	35
<u>1.</u> Fortalezas	35
<u>2.</u> Debilidades	35
(3) Compromisos de mejoramiento	36
(a) Autoevaluación	36
<u>1.</u> Fortalezas	36
<u>2.</u> Debilidades	36
(b) Evaluaciones independientes	36
<u>1.</u> Fortalezas	37
<u>2.</u> Debilidades	37
6.- Aspectos a Implementar	37
a. Componente Ambiente de Control	37
b. Componente Evaluación de Riesgos	38
c. Componente Actividades de Control Gerencial	38
d. Componente Información y Comunicación	38
e. Componente Supervisión	38
7.- Conclusiones	39
8.- Recomendaciones	39
9.- Anexos de la Implementación del Sistema de Control Interno	
Anexo 1: Cuadro resumen de la Lista de Verificación del Componente Ambiente de Control	39- 41
Anexo 2: Cuadro resumen de la Lista de Verificación del Componente Evaluación de Riesgos	42
Anexo 3: Cuadro resumen de la Lista de Verificación del Componente Actividad de Control Gerencial	43-45
Anexo 4: Cuadro resumen de la Lista de Verificación del Componente Información y Comunicación	46-47
Anexo 5: Cuadro resumen de la Lista de Verificación del Componente Supervisión	48
Anexo 6: Resumen General de la Lista de Verificación de los Componente para la Implementación del SIC	49
Anexo 7: Nivel de implementación del sistema de control interno	50

