

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, etc.; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Los componentes del SCI son los siguientes:

| COMPONENTE | ¿A QUE SE REFIERE ESTE COMPONENTE? | PRINCIPIOS |
|------------------------|--|--|
| Ambiente de control | Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control interno en la Entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto en todo el sistema general de Control Interno. | <ol style="list-style-type: none">1. Entidad comprometida con integridad y valores.2. Independencia de la supervisión de Control Interno3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.4. Competencia profesional.5. Responsable del Control Interno. |
| Evaluación del riesgo | El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. | <ol style="list-style-type: none">6. Objetivos claros.7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC. |
| Actividades de control | Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a los largo de un periodo determinado y tener | <ol style="list-style-type: none">10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. |

| | | |
|----------------------------|---|---|
| | un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos | 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos |
| Información y Comunicación | Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno | 13. Información de calidad para el Control Interno. 14. Comunicación de la Información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control interno |
| Actividades de supervisión | Se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación | 16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno |