OFICINA NACIONAL DE SERVICIO CIVIL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CUA-101919-4-2021

ENTIDAD: OFICINA NACIONAL DE SERVICIO DE CIVIL

TIPO DE ACTIVIDAD: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

FECHA: 23 DE DICIEMBRE DE 2021.

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

ÍNDICE

CONTENIDO

PÁGINA

1. INTRODUCCIÓN 1

2. OBJETIVOS 1

3. ALCANCE 1

4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

4.1. DIRECCIÓN DE PREVISIÓN CIVIL 1

4.2. DIRECCIÓN DE CARRERA ADMINISTRATIVA 1

4.3. DIRECCIÓN DE PUESTOS Y REMUNERACIONES 2

4.4. UNIDAD DE AUDITORÍAS DE RECURSOS HUMANOS 2

4.5. DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS 3

4.6. DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO 3

4.7. DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN 3

4.8. UNIDAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL E INFORMACIÓN PÚBLICA 4

4.9. DIRECCIÓN FINANCIERA 4

4.10. DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 4

4.11. UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN 5

4.12 UNIDAD DE GÉNERO 5

ANEXOS 6

1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría CUA-101919-2021 con fecha 14 de diciembre del 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna, se realizó Evaluación del Control Interno Institucional en las Direcciones, y Unidades de la Oficina Nacional de Servicio Civil.

2. OBJETIVOS

Evaluar el control interno de las Direcciones y Unidades.

3. ALCANCE

La evaluación de control interno institucional corresponde al periodo 2021 y se realizó del 15 al 22 de diciembre de 2021.

4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con el trabajo efectuado en la evaluación del control interno según componentes basados en COSO, se determinó lo siguiente:

4.1. DIRECCIÓN DE PREVISIÓN CIVIL

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en todos los componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Unidad, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales **(Anexo 1).**

4.2. DIRECCIÓN DE CARRERA ADMINISTRATIVA

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro de los componentes sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales.

En cuanto a la **evaluación de riesgos**, que se define como la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para

determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, se puede visualizar que mostró un porcentaje del **0%**, mismo que permite interpretar la posibilidad de existencia de riesgos visibles que pueden afectar significativamente el logro de objetivos institucionales; por lo cual, se recomienda la atención inmediata, mediante la implementación de acciones que permitan el adecuado y oportuno manejo y administración adecuada de los mismos, con el propósito de minimizar dichos riesgos en los procesos realizados por la Dirección **(Anexo 2).**

4.3. DIRECCIÓN DE PUESTOS Y REMUNERACIONES

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo existe 1 componente de control que se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo el minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales.

Evaluación del Riesgo; Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, en la evaluación a este componente le correspondió un 0%, por lo que es necesario que se implementen acciones inmediatas a corto plazo, que permitan crear una metodología para la identificación de los riesgos que conllevan los procesos realizados en la Dirección y, les permita un manejo adecuado de administración de los mismos **(Anexo 3).**

4.4. UNIDAD DE AUDITORÍAS DE RECURSOS HUMANOS

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en todos los componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Unidad, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales **(Anexo 4).**

4.5. DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro de los componentes, según las respuestas proporcionadas, siempre se sugiere

analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno y sobre todo para minimizar riesgos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales.

En cuanto al componente de "Evaluación de Riesgos", el cual mostró una evaluación de un 33%, él se define como la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, por lo que, en relación al porcentaje mostrado, es necesario que se implementen acciones que permitan crear una metodología para la identificación de los riesgos que conllevan los procesos realizados en la Dirección para el manejo y administración de los mismos, con el objeto de evitar eventos que puedan provocar consecuencias que impactarían alta y significativamente el logro de los objetivos institucionales **(Anexo 5).**

4.6. DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en todos los componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales **(Anexo 6).**

4.7. DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en todos los componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales **(Anexo 7).**

4.8. UNIDAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL E INFORMACIÓN PÚBLICA

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro

componentes, de acuerdo a las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere prestarles la atención apropiada en el momento oportuno, analizando y evaluando sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Unidad, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riesgos que pueden afectar significativamente el logro de los objetivos institucionales.

En relación a las "**Actividades de Control**" que pueden definirse como las actividades establecidas a través de las políticas y procedimientos que permitan responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos institucionales; como se visualiza, este componte mostró como resultado, un porcentaje del **79%**; mismo que puede interpretarse como la posibilidad de existencia de riesgos a un nivel gestionable; por lo que, también se sugiere prestar de forma oportuna, el cuidado debido en dichas actividades, considerando opciones de control adicionales, que permitan el manejo y administración adecuada de los mismos, conforme los procesos ejecutados por la Unidad. **(Anexo 8)**.

4.9. DIRECCIÓN FINANCIERA

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo el minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales.

Evaluación del Riesgo; Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, en la valoración a este componente le correspondió un 27%, por lo que es necesario que se implementen acciones que permitan crear una metodología para la identificación de los riesgos que conllevan los procesos realizados en la Dirección, que les permita el manejo y administración de los mismos **(Anexo 9).**

4.10. DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en todos los componentes, de acuerdo a las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre

se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar riesgos que pueden afectar significativamente el logro de los objetivos institucionales.

En relación a la **"Evaluación de Riesgos"**, que se define como la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados; se puede visualizar que este componente, mostró como resultado un porcentaje del **87%,** mismo que permite interpretar una posibilidad de existencia de riesgos a un nivel básico; es decir, que no necesita atención inmediata, sin embargo, también se sugiere prestarle la atención apropiada en el momento oportuno, considerando acciones que permitan una adecuada gestión de riesgos, con el propósito de minimizar los mismos, en los procesos realizados por la Dirección. **(Anexo 10).**

4.11. UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cinco componentes, según las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere analizar y evaluar sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Dirección, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo el minimizar riegos que pueden afectar significativamente los objetivos institucionales.

Evaluación del Riesgo; Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, en la valoración a este componente le correspondió un 92%, por lo que es necesario que se implementen acciones que permitan crear una metodología para la identificación de los riesgos que conllevan los procesos realizados en la Dirección, que les permita el manejo y administración de los mismos **(Anexo 11).**

4.12 UNIDAD DE GÉNERO

Conforme a la evaluación de control interno institucional realizada, según componentes basados en COSO, se obtuvo un resultado favorable en cuatro componentes, de acuerdo a las respuestas proporcionadas, sin embargo, siempre se sugiere prestarles la atención apropiada en el momento oportuno, analizando y evaluando sus actividades, procesos, procedimientos y políticas administrativas en la gestión del día a día de la Unidad, con el objeto de tener una oportunidad de mejora en el fortalecimiento del control interno institucional y sobre todo minimizar

riesgos que pueden afectar significativamente el logro de los objetivos institucionales.

En relación a la "**Evaluación de Riesgos**" que se define como la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados; como se visualiza, este componte mostró como resultado, un porcentaje del **75%**; mismo que puede interpretarse como la posibilidad de existencia de riesgos a un nivel gestionable; por lo que, también se sugiere prestar de forma oportuna el cuidado debido, considerando opciones de control adicionales, que permitan el manejo y administración adecuada de los mismos, conforme los procesos ejecutados por la Unidad. **(Anexo 12)**.

ANEXOS

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE PREVISIÓN CIVIL
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	86%	14%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	100%	0%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	96%	4%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	88%	12%	100%
	PROMEDIO	**94%**	**6%**	**100%**

ANEXO 2

DIRECCIÓN DE CARRERA ADMINISTRATIVA
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	96%	4%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	0%	100%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	100%	0%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			

ANEXO 3

DIRECCIÓN DE PUESTOS Y REMUNERACIONES
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	96%	4%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	0%	100%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	95%	5%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%	100%
	PROMEDIO	**78%**	**22%**	**100%**

ANEXO 4

UNIDAD DE AUDITORÍAS DE RECURSOS HUMANOS
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS	RESPUESTAS	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	93%	7%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	82%	18%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	86%	14%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	91%	9%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	95%	5%	100%
	PROMEDIO	**89%**	**11%**	**100%**

ANEXO 5

DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	100%	0%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	33%	67%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	100%	0%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	88%	12%	100%
	PROMEDIO	**84%**	**16%**	**100%**

ANEXO 6

DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	94%	6%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	80%	20%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	96%	4%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	95%	5%	100%
	PROMEDIO	**93%**	**7%**	**100%**

ANEXO 7

DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	91%	9%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	89%	11%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	95%	5%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	88%	12%	100%
	PROMEDIO	**93%**	**7%**	**100%**

ANEXO 8

UNIDAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL E INFORMACIÓN PÚBLICA

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	82%	18%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	88%	12%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	79%	21%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	84%	16%	100%
	PROMEDIO	**87%**	**13%**	**100%**

ANEXO 9

DIRECCIÓN FINANCIERA

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	100%	0%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	27%	73%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	92%	8%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	100%	0%	100%
3.1.2	Tesorería	94%	6%	100%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	100%	0%	100%
3.1.5	Contabilidad	100%	0%	100%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%	100%
	PROMEDIO	**90%**	**10%**	**100%**

ANEXO 10

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACION DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	100%	0%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	87%	13%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	100%	0%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	100%	0%	100%
3.1.4	Inventarios y Almacén	100%	0%	100%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%	100%
	PROMEDIO	**97%**	**3%**	**100%**

ANEXO 11

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	97%	3%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	92%	8%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	93%	7%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%	100%
	PROMEDIO	**96%**	**4%**	**100%**

ANEXO 12

UNIDAD DE GÉNERO
RESUMEN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COMPONENTE	RESPUESTAS "SI"	RESPUESTAS "NO"	TOTAL
1	AMBIENTE DE CONTROL	100%	0%	100%
2	EVALUACION DEL RIESGO	75%	25%	100%
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	92%	8%	100%
3.1	**CUESTIONARIOS ESPECÍFICOS DE A.C.**			
3.1.1	Presupuesto	0%	0%	0%
3.1.2	Tesorería	0%	0%	0%
3.1.3	Compras	0%	0%	0%
3.1.4	Inventarios y Almacén	0%	0%	0%
3.1.5	Contabilidad	0%	0%	0%
4	MONITOREO	100%	0%	100%
5	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	95%	5%	100%
	PROMEDIO	**92%**	**8%**	**100%**