



Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno

Manual de Usuario

Herramienta de Apoyo para la Evaluación del Sistema de Control Interno Basado en COSO I, 2013 - V. 01

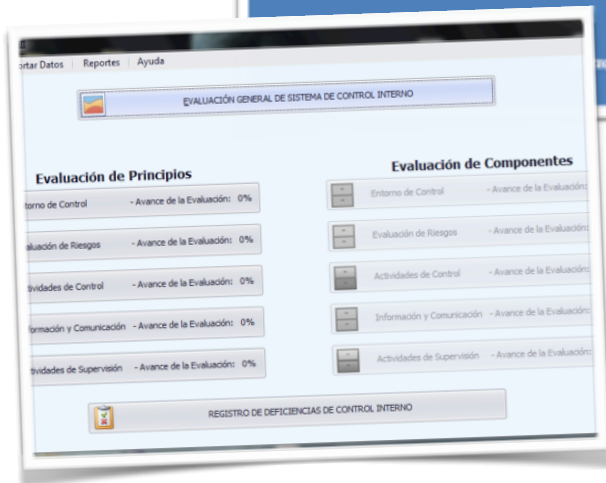




Tabla de Contenidos

Presentación	3
Introducción	4
Especificaciones Técnicas	5
Instalación	6
Actualización de la aplicación	7
Desinstalar la aplicación	8
Uso de la aplicación	9
Sugerencia de flujo de trabajo	12
Registro de Deficiencias de Control Interno	13
Agregar nuevos puntos de interés	16
Evaluación de principios y puntos de interés	17
Evaluación de Componentes	21
Evaluación General del Sistema de Control Interno	23
Reportes	25
Importar/Exportar Datos	27



Presentación

Como una de las iniciativas tendientes al fortalecimiento de la Auditoría Interna considerado en el Programa de Gobierno de S.E. la Presidenta de la República, Michelle Bachelet; el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, entidad asesora en materias de auditoría interna, control interno, gestión de riesgos y gobernanza, tiene el rol de promover la mejora continua de la función de auditoría interna gubernamental, y entregar recursos a la red de auditores para la generación de competencias y perfeccionamiento técnico de su trabajo, considerando las últimas tendencias de auditoría interna y las mejores prácticas aceptadas a nivel nacional e internacional.

En este ámbito, se pone a disposición de la red de auditores gubernamentales, una herramienta de apoyo para el registro de resultados obtenidos de la aplicación del programa de auditoría que cada entidad debe desarrollar, basado en el Documento Técnico N° 72, denominado "Programa Global de Auditoría para Aseguramiento del Sistema de Control Interno de Organizaciones Gubernamentales, Basado en el Marco Integrado de Control Interno COSO I, Versión 2013

Santiago, marzo 2016.

Daniella Caldana Fulss

Auditora General de Gobierno



Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno

Introducción

Esta aplicación de software tiene como objetivo ser una herramienta de apoyo para el registro de resultados obtenidos de la aplicación del programa de auditoría que cada entidad debe desarrollar, basado en el Documento Técnico N° 72, denominado "Programa Global de Auditoría para Aseguramiento del Sistema de Control Interno de Organizaciones Gubernamentales, Basado en el Marco Integrado de Control Interno COSO I, Versión 2013."

Dicho documento fue concebido para ser una guía a ser aplicada por los auditores internos en el aseguramiento del sistema de control interno de las organizaciones gubernamentales, en especial para la categoría de objetivos de cumplimiento, en base al Marco Integrado de Control Interno (Marco) establecido por la organización COSO en el año 2013.



Especificaciones Técnicas

Requisitos mínimos para instalación y uso

- Sistema Operativo Microsoft Windows 7 o superior.
- Memoria RAM 2 GB o superior.
- Versión .Net Framework 4.5 o superior.
- Microsoft Office 2007 o superior, recomendado Office 2010¹.

¹ * Si desea instalar la aplicación con un Office diferente a la versión 2010, debe instalar el siguiente complemento "Componente redistribuible del motor de base de datos de Microsoft Access 2010" [link descarga](#).

Instalación

Una vez descargada la aplicación en la ruta seleccionada descomprimir el archivo de instalación, dando clic derecho sobre el archivo y luego extraer en CAIGG-COSO-III (Imagen 1).

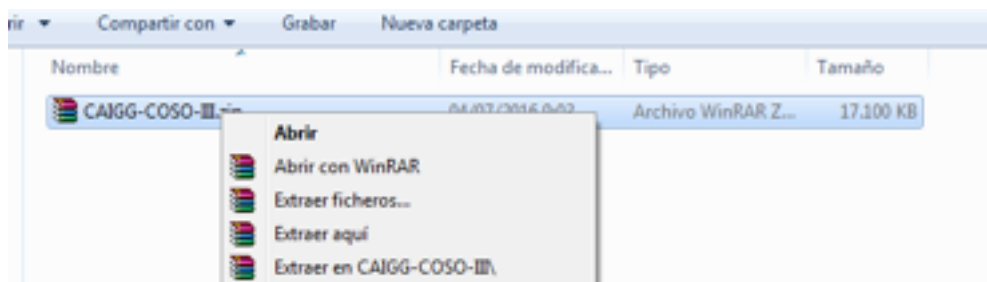


Imagen 1

A continuación se debe ingresar en la carpeta descomprimida y luego seleccionar con doble clic el archivo "Setup.exe" (Imagen 2).

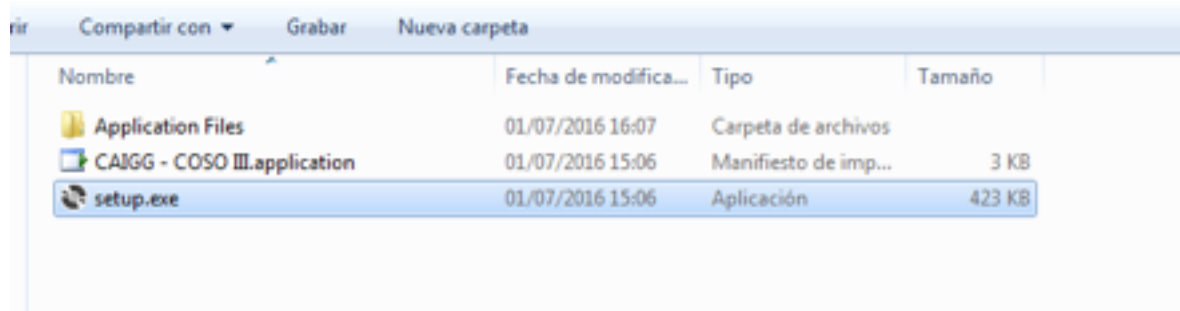


Imagen 2

Se desplegará la ventana de instalación de la aplicación, para continuar debe seleccionar el botón "**Instalar**" (Imagen 3).

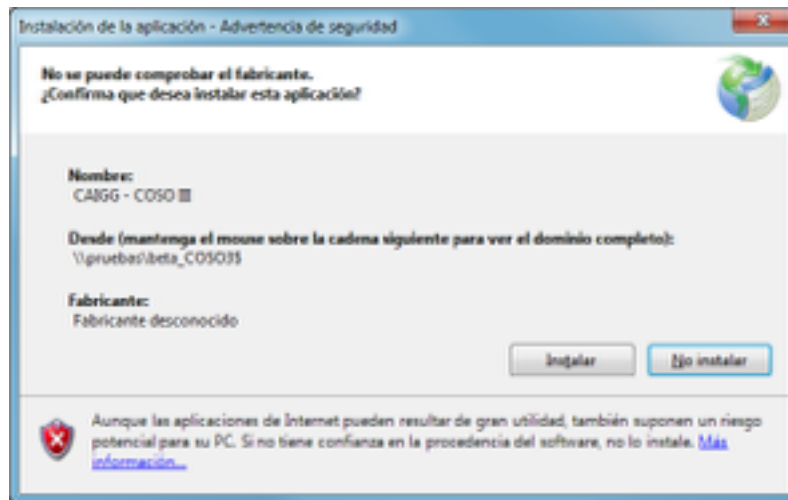


Imagen 3

Actualización de la aplicación

Cuando se publique una nueva actualización de la aplicación en la página institucional del CAIGG y quiera instalarla, debe descargar la nueva versión y realizar el proceso de instalación normalmente, sin embargo, esta vez aparecerá un mensaje similar al de la Imagen 4 donde se indicará que se trata de una actualización. Siga las instrucciones indicadas.

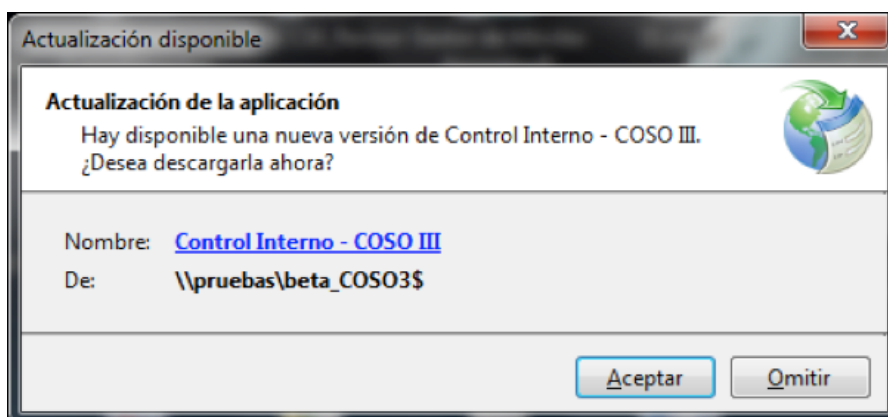


Imagen 4

Desinstalar la aplicación

Para desinstalar la aplicación se debe ingresar a Inicio -> Panel de Control -> "Programas" o "Programas y Características" -> Desinstalar un programa, luego seleccionar la aplicación y posteriormente seleccionar "Desinstalar o cambiar". Busque la aplicación en el listado de aplicación y haga doble clic en ella (Imagen 5).

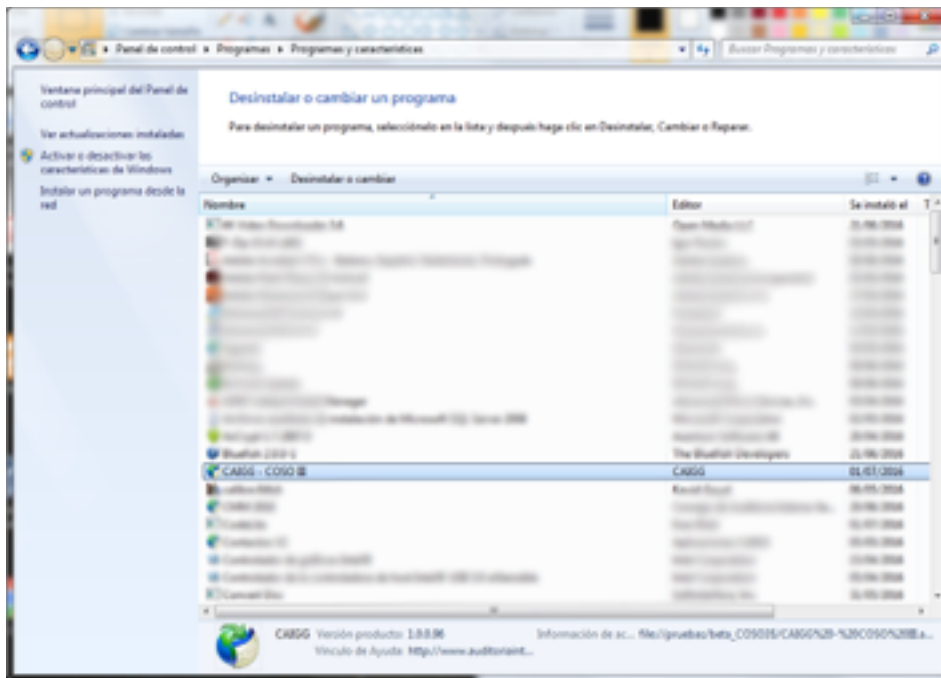


Imagen 5

Para confirmar la desinstalación se debe seleccionar "Quitar la aplicación de este equipo" y luego Aceptar.

Uso de la aplicación

Para iniciar la aplicación puede acceder desde el escritorio a través del icono que se muestra en la Imagen 7 o desde el menú Inicio (Imagen 6) en la siguiente ruta : **Inicio -> Todos los programas -> CAIGG -> "CAIGG - COSO III"**

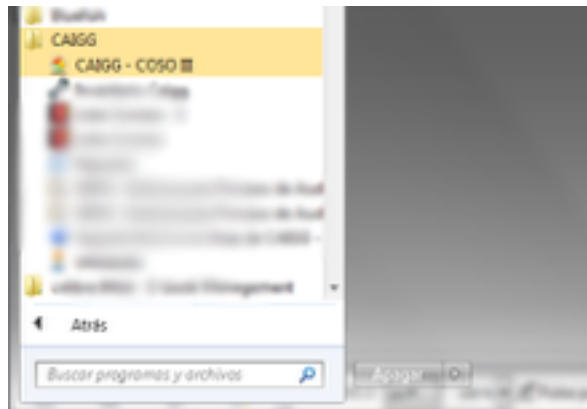


Imagen 6

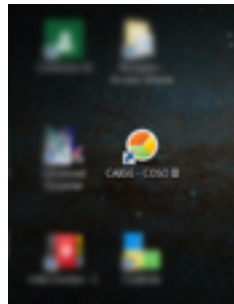
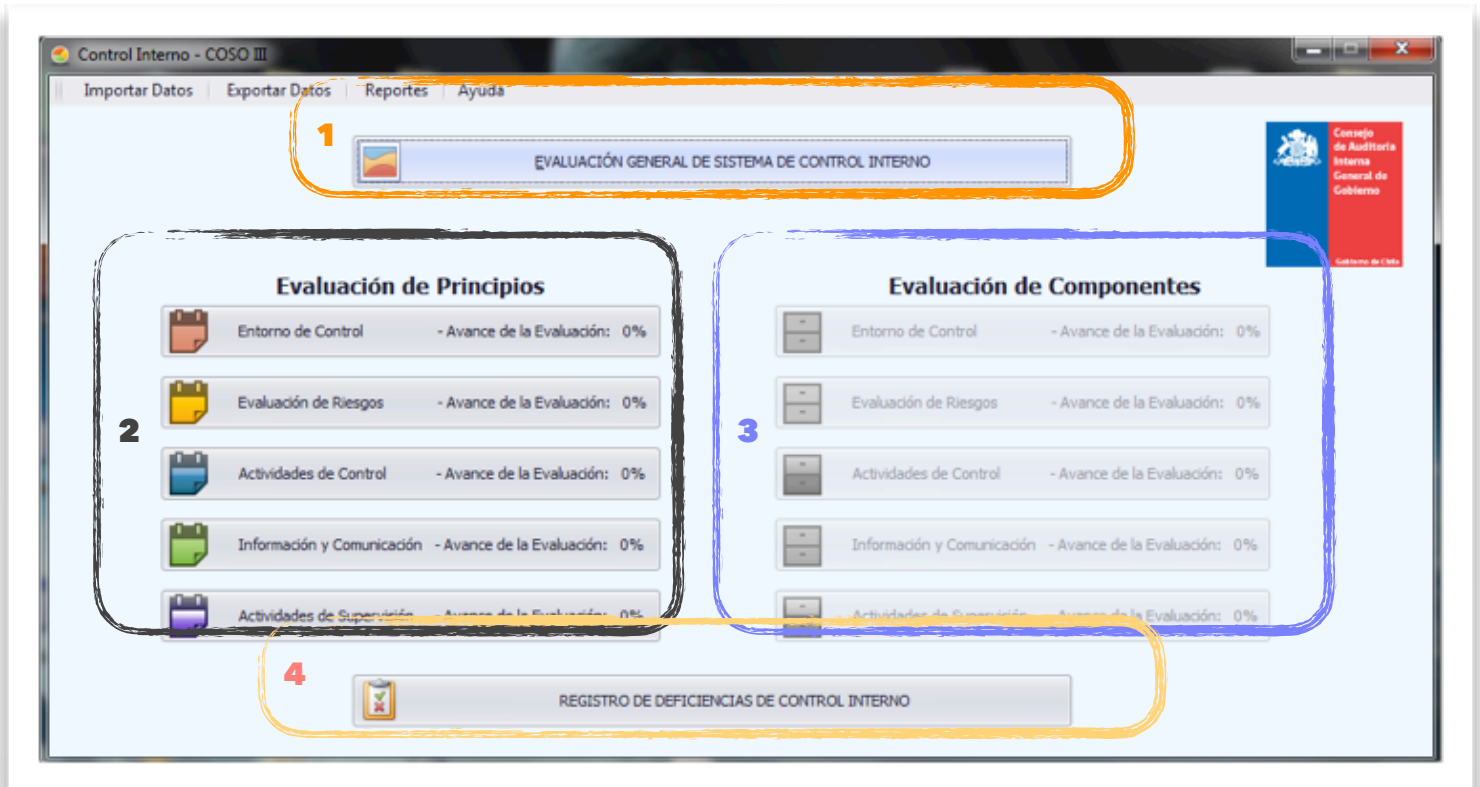


Imagen 7

Al momento de iniciar el programa se presentará la pantalla principal de la aplicación, la cual tiene 4 secciones principales:



1. **Evaluación General de Sistema de Control Interno:** En esta sección se realiza la evaluación al nivel mas general, teniendo en cuenta las evaluaciones de cada uno de los componentes principios y puntos de interés evaluados, así como las deficiencias de control registradas.

2. **Evaluación de Principios:** En esta sección se realiza la evaluación al nivel mas básico. Por cada botón se accede a los principios del componente seleccionado, donde debe evaluarse de forma obligatoria cada uno de los principios.

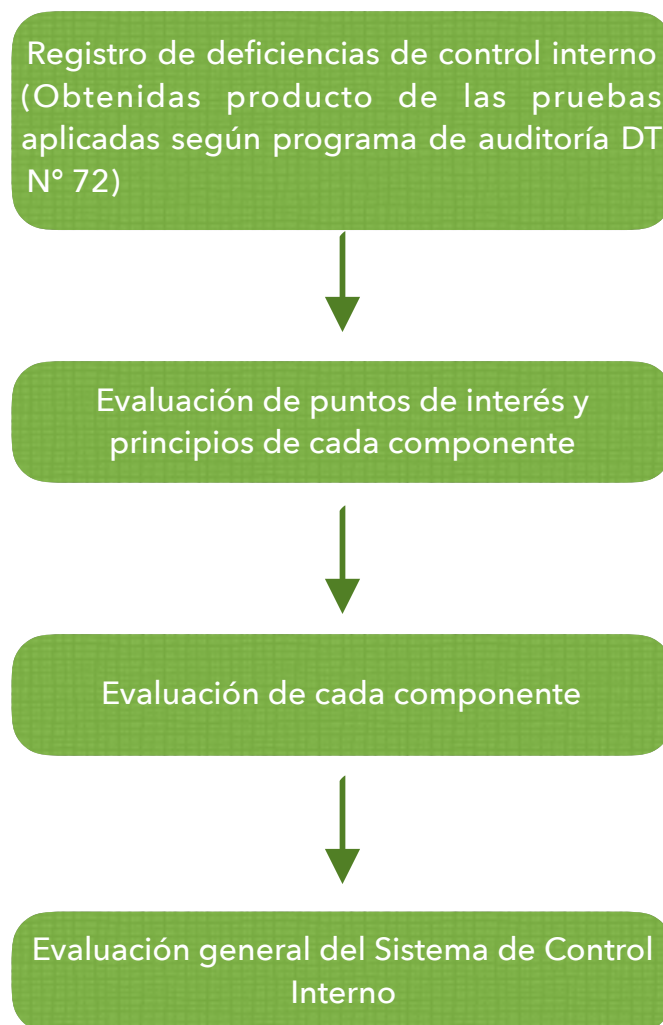
3. **Evaluación de Componentes:** En esta sección se realiza la evaluación de cada uno de los componentes. Inicialmente los botones de esta sección se encuentran desactivados y se activaran cuando la evaluación de los principios de dicho componente se encuentren evaluados en un 100%.



4. **Registro de Deficiencias de Control Interno:** El botón de esta sección permite ingresar al registro de deficiencias de control interno. Las deficiencias de control interno corresponde a la información básica necesaria para la evaluación de puntos de interés, principios y componentes. Estas deficiencias corresponde a los resultados obtenidos de la aplicación del programa de auditoría que cada entidad debe desarrollar, basado en el Documento Técnico N° 72, denominado "Programa Global de Auditoría para Aseguramiento del Sistema de Control Interno de Organizaciones Gubernamentales, Basado en el Marco Integrado de Control Interno COSO I, Versión 2013."

Sugerencia de flujo de trabajo

Se debe tener en cuenta que las 4 secciones anteriormente mencionadas se encuentran estrechamente relacionadas y generalmente se requerirá ir actualizando la información entre varias de ellas. Sin embargo, el flujo general de trabajo recomendando para en la mayoría de los casos es el siguiente:



Registro de Deficiencias de Control Interno

Para ingresar a la sección de registro de deficiencias de control interno desde la pantalla principal presione el botón que se muestra en la Imagen 8:

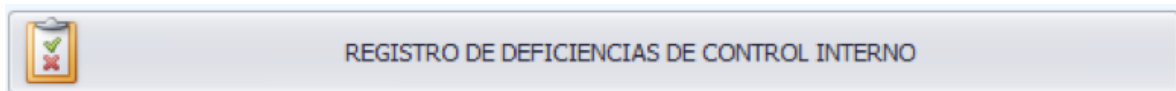


Imagen 8

Al acceder a esta sección se desplegará la siguiente pantalla:

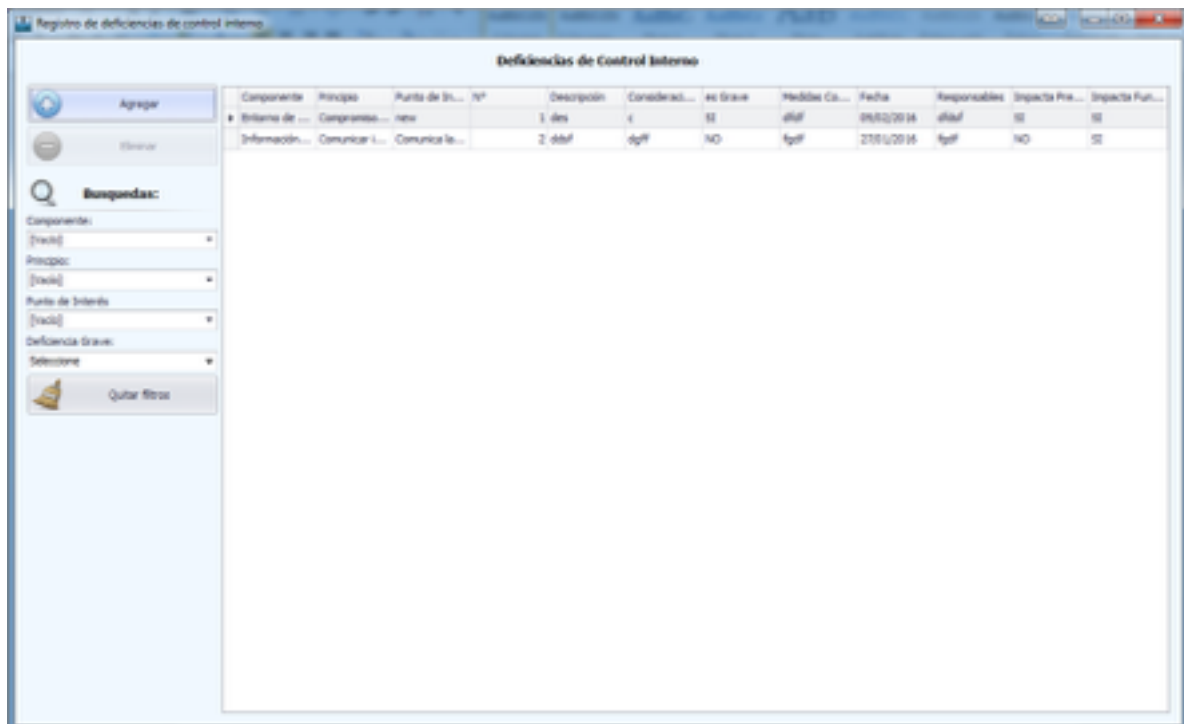


Imagen 9



En el lado derecho de la pantalla se muestra una tabla que contiene el tabla de deficiencias actualmente registradas en la aplicación (inicialmente la tabla está vacía). En el lado izquierdo hay dos botones, los cuales permiten agregar una nueva deficiencia o eliminar una ya existente.

En el mismo lado izquierdo también se dispone de 4 filtros seleccionables. Estos tienen por objetivo facilitar la búsqueda de una o mas deficiencias cuando el numero de estas en la tabla principal es alto. Así, es posible buscar deficiencias asociadas a un componente, principio y punto de interés en particular.

Agregar deficiencia de control interno

Para agregar una nueva deficiencia siga los siguientes pasos:

1. Presione el botón "Agregar" desde la pantalla mostrada en la imagen A. Se desplegará la ventana de la Imagen 10.
2. Complete los datos de componente, principio y punto de interés asociado a la deficiencia.
3. Describa la deficiencia y el plan de acción asociado.
4. Presione el botón "Guardar". Con esto quedará registrada la deficiencia.

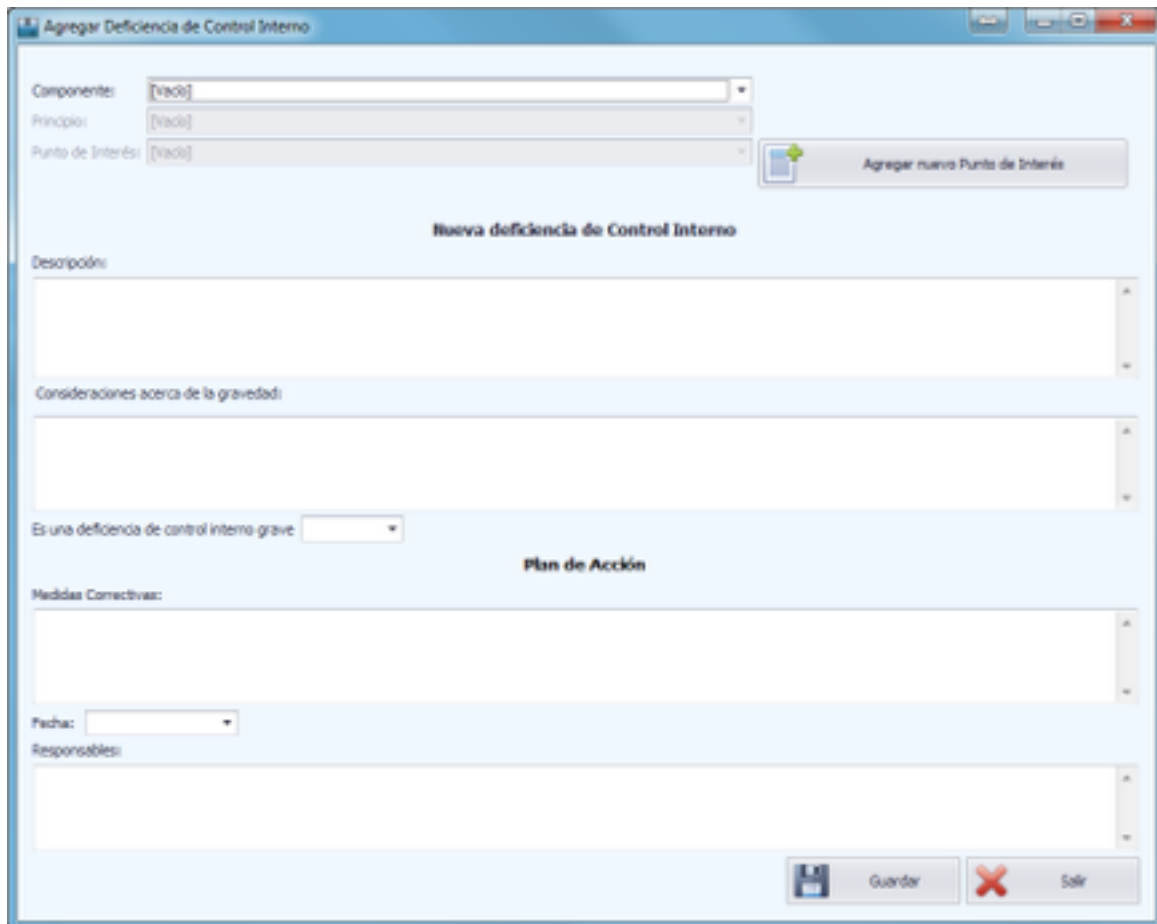


Imagen 10

Eliminar deficiencia de control interno

Para eliminar una deficiencia existente siga los siguientes pasos:

1. A partir de la ventana de deficiencias de control interno (imagen 9) seleccione con un clic la deficiencia que requiere eliminar. Al hacer clic, se activará el botón "Eliminar".
2. Presione el botón "Eliminar"
3. Se desplegará un mensaje solicitando la confirmación de esta operación e informando que una vez eliminada la actividad se volverán a asignar de forma correlativa los números identificadores de cada deficiencia.

Agregar nuevos puntos de interés

De acuerdo a la metodología del DT N° 72, está permitido incluir sus propios puntos de interés asociados a algún principio ya establecido. Por lo anterior, la aplicación incluye la opción de incluir nuevos puntos de interés. La forma de acceder más simple es a través del registro de deficiencias, tal como se explica a continuación.

Para agregar un nuevo punto de interés siga los siguientes pasos:

1. Haga clic en el botón "Agregar nuevo Punto de Interés" que aparece en la Imagen 10. Se desplegará la ventana que se muestra en la Imagen 11.
2. Seleccione el componente al que desea asociar el nuevo punto de interés.
3. Seleccione el principio al que desea asociar el nuevo punto de interés. Con esto, se mostrará en la tabla los puntos de interés actualmente asociados al principio seleccionado.
4. Ingrese los datos solicitados: un nombre corto para identificar el nuevo punto de interés y la descripción de este.
5. Presione el botón "Guardar" para finalizar.

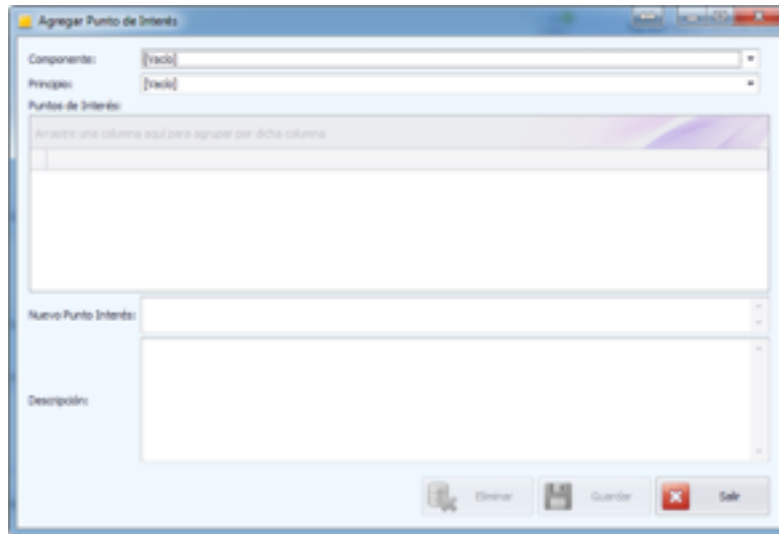
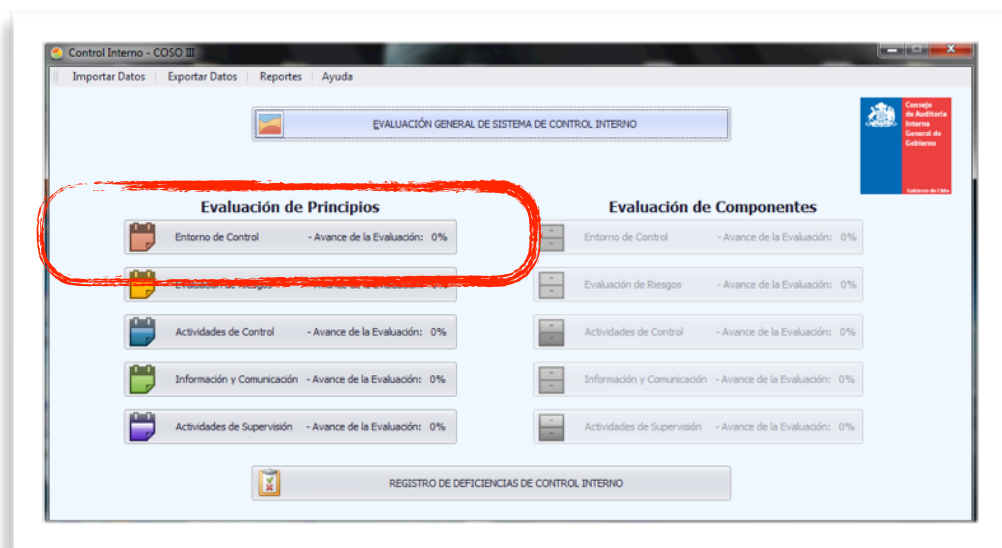


Imagen 11

Evaluación de principios y puntos de interés

Para realizar la evaluación de los principios asociados a un componente seleccione desde la pantalla principal el botón asociado al componente, ubicado en la columna de Evaluación de Principios, tal como muestra la siguiente imagen:



A continuación se desplegará la pantalla mostrada en la Imagen 12:



Imagen 12

En la pantalla anterior es posible evaluar tanto los principios como los punto de interés del componente seleccionado.

Evaluación de madurez de puntos de interés asociados a principios

Se recomienda iniciar evaluando el nivel de madurez de los puntos de interés asociados a cada principio. Para esto siga los siguientes pasos:

1. Desde la pantalla de evaluación de principios seleccione en la lista desplegable el principio que desea evaluar. Se desplegará en la primera tabla el listado de puntos de interés que debe evaluar. (Este listado incluye los

puntos de interés vinculados a las deficiencias de control internos ya registradas y aquellos que han sido incorporados mediante el botón “Modificar listado de puntos de interés” de esta misma pantalla).

2. En la tabla “Evaluación de puntos de interés del principio”, haga doble clic sobre los puntos de interés que aparezcan sin dato en la columna “Madurez”. Se desplegará la ventana que muestra la Imagen 13.

3. Complete los datos solicitados.
4. Haga clic sobre el botón “Guardar”.
5. Repita este proceso para cada punto de interés sin evaluar.

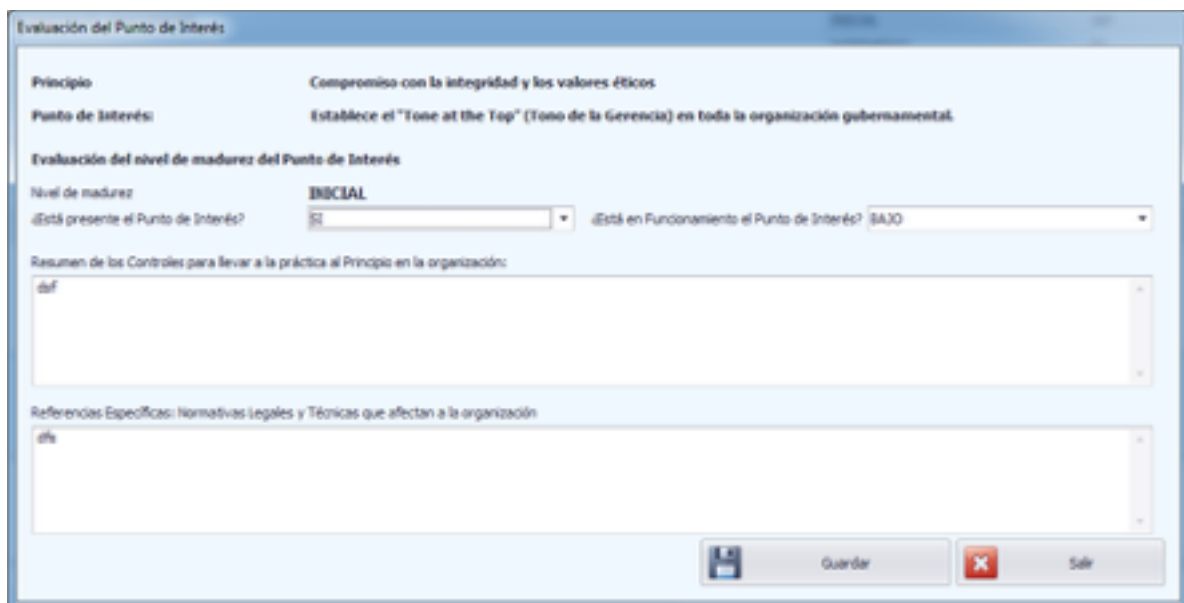


Imagen 13

Evaluación de madurez de principios

Desde la pantalla mostrada en la Imagen 12 complete la sección correspondiente a “Evaluación de las deficiencias dentro del principio”

Una vez completados los datos “¿Está presente el principio?” y “¿Está en funcionamiento el principio?” Se calculará y mostrará el nivel de madurez de este principio tal como muestra la Imagen 14

Teniendo en cuenta que el nivel de madurez de cada principio debería ser concordante con los niveles de madurez de sus respectivos puntos de interés, se desplegará un mensaje de advertencia en caso que el nivel de madurez del principio sea demasiado alto en comparación a la madurez de sus puntos de interés (Imagen 15)

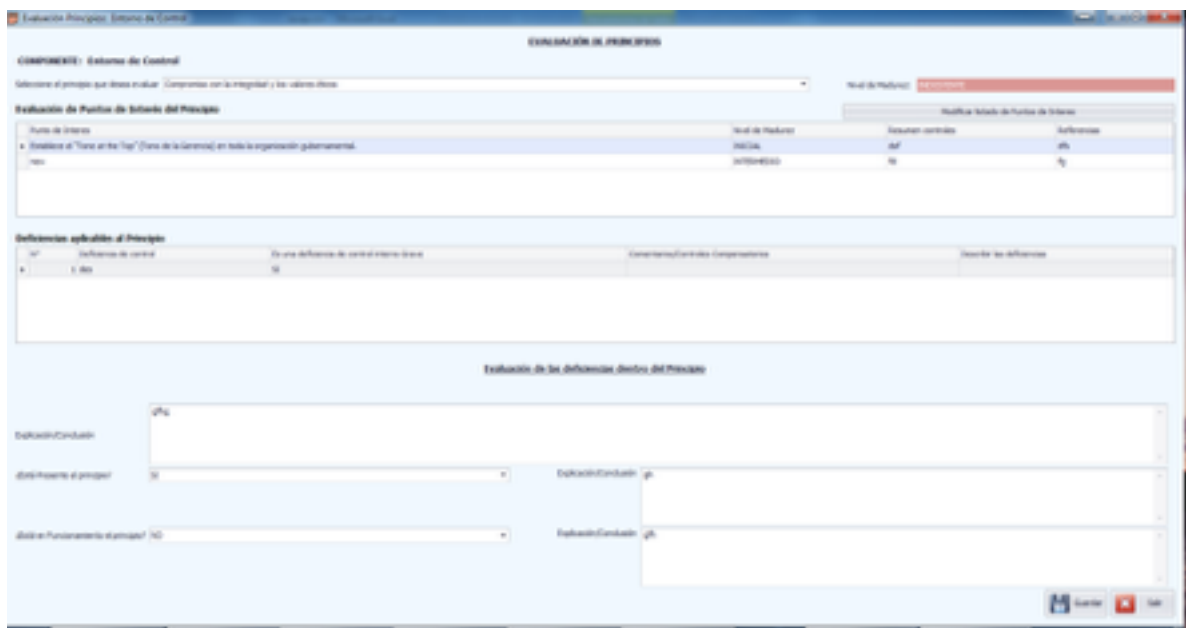


Imagen 14

En base a los antecedentes que sustentan la evaluación realizada el nivel de madurez del Principio no debería ser mayor a INDICIA. En caso que en base a su criterio profesional corresponda a ese nivel de madurez, debe justificarlo adecuadamente en el campo Explicación/Conclusión.

Imagen 15

Evaluación de Componentes

Una vez que la evaluación de todos los principios asociados a un componente han sido realizadas, se habilitará en la pantalla principal de la aplicación el botón de la columna derecha correspondiente a ese componente, tal como muestra la siguiente imagen:

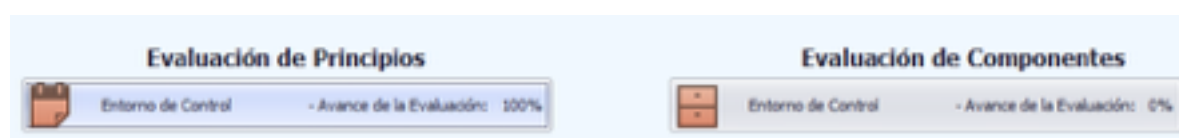


Imagen 16

Para realizar la evaluación de un componente siga los siguientes pasos:

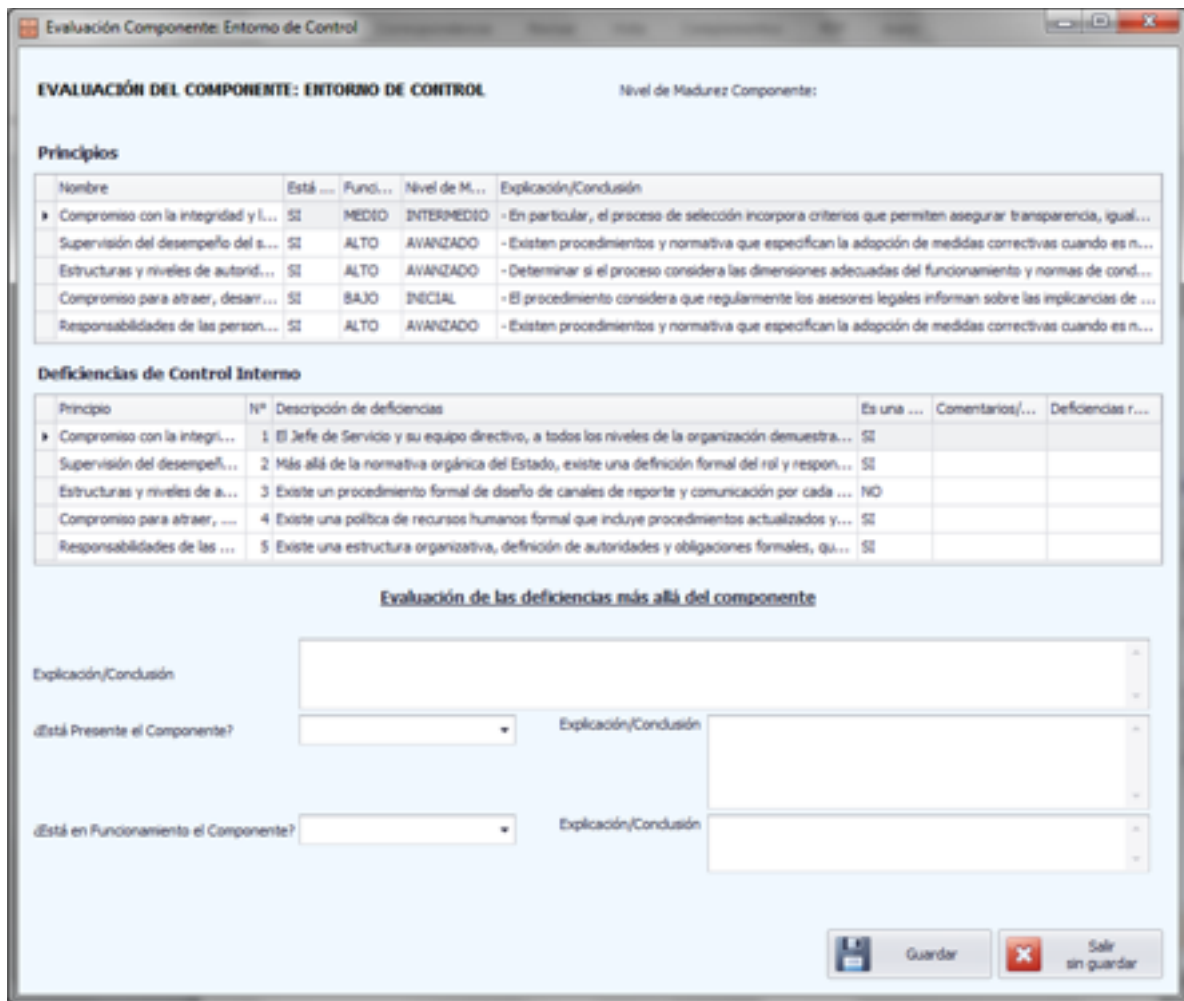
1. Haga clic en el botón del componente que desea evaluar (Columna derecha). Se desplegará la pantalla mostrada en la imagen 17
2. Complete los datos solicitados en la sección "Evaluación de las deficiencias más allá del componente"

Una vez completados los datos "¿Está presente el principio?" y "¿Está en funcionamiento el principio?" Se calculará y mostrará el nivel de madurez de este principio

Teniendo en cuenta que el nivel de madurez del componente debería ser concordante con los niveles de madurez de sus respectivos principios, se desplegará un mensaje de advertencia en caso que el nivel de madurez del componente sea demasiado alto en comparación a la madurez de los principios asociados.

3. Haga clic en el botón "Guardar" para registrar los datos ingresados.

Una vez que el componente ha sido evaluado y guardado, en la pantalla principal de la aplicación, el botón correspondiente a dicho componente reflejara el avance de la evaluación en 100% y un círculo de color indicando el nivel de madurez del componente. (Imagen 18)



EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL Nivel de Madurez Componente:

Principios

Nombre	Está ...	Funci...	Nivel de M...	Explicación/Conclusión
Compromiso con la integridad y l...	SI	MEDIO	INTERMEDIO	- En particular, el proceso de selección incorpora criterios que permiten asegurar transparencia, igual...
Supervisión del desempeño del s...	SI	ALTO	AVANZADO	- Existen procedimientos y normativa que especifican la adopción de medidas correctivas cuando es n...
Estructuras y niveles de autorid...	SI	ALTO	AVANZADO	- Determinar si el proceso considera las dimensiones adecuadas del funcionamiento y normas de cond...
Compromiso para atraer, desar...	SI	BAJO	INICIAL	- El procedimiento considera que regularmente los asesores legales informan sobre las implicancias de ...
Responsabilidades de las person...	SI	ALTO	AVANZADO	- Existen procedimientos y normativa que especifican la adopción de medidas correctivas cuando es n...

Deficiencias de Control Interno

Principio	Nº	Descripción de deficiencias	Es una ...	Comentarios/...	Deficiencias r...
Compromiso con la integri...	1	El Jefe de Servicio y su equipo directivo, a todos los niveles de la organización demuestra...	SI		
Supervisión del desempeñ...	2	Más allá de la normativa orgánica del Estado, existe una definición formal del rol y respon...	SI		
Estructuras y niveles de a...	3	Existe un procedimiento formal de diseño de canales de reporte y comunicación por cada ...	NO		
Compromiso para atraer, ...	4	Existe una política de recursos humanos formal que incluye procedimientos actualizados y...	SI		
Responsabilidades de las ...	5	Existe una estructura organizativa, definición de autoridades y obligaciones formales, qu...	SI		

Evaluación de las deficiencias más allá del componente

Explicación/Conclusión:

¿Está Presente el Componente? Explicación/Conclusión:

¿Está en Funcionamiento el Componente? Explicación/Conclusión:

Guardar **Salir sin guardar**

Imagen 17



Evaluación de Componentes

Entorno de Control - Avance de la Evaluación: 100%



Imagen 18

Evaluación General del Sistema de Control Interno

Para realizar la evaluación general se debe acceder desde la ventana principal luego presionar el botón “Evaluación General de Sistema de Control Interno” (Imagen 19)

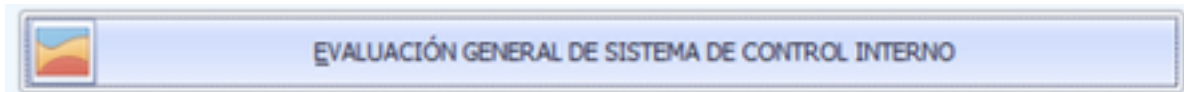
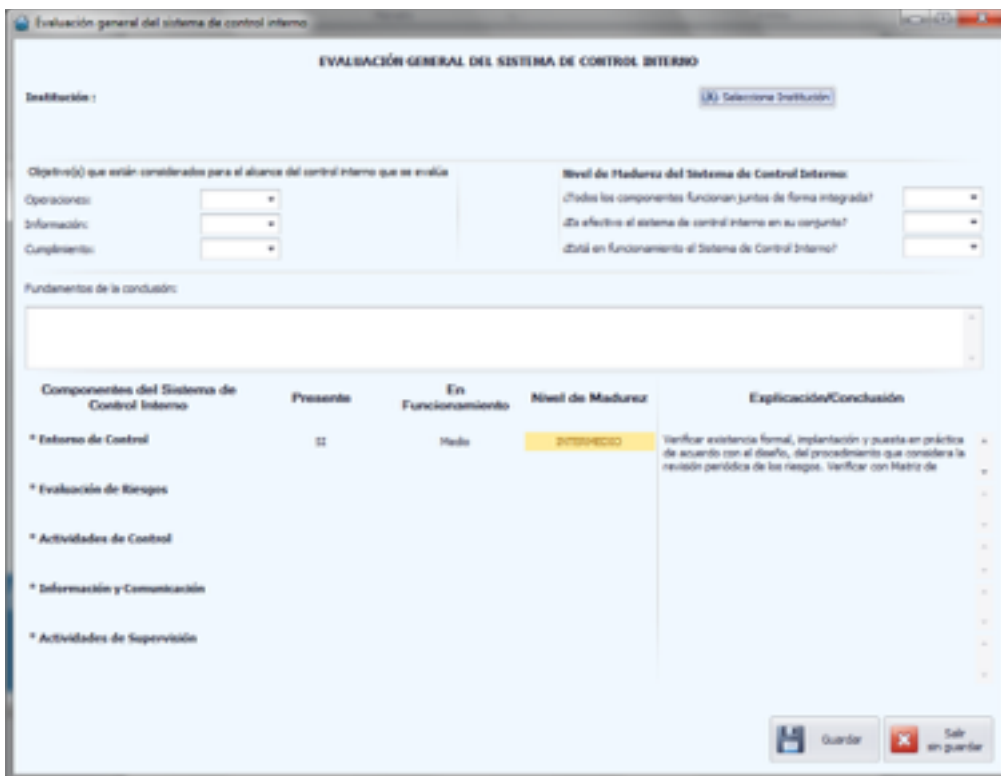


Imagen 19

A continuación se desplegará la siguiente ventana:



EVALUACIÓN GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Institución:

Objetivo(s) que están considerados para el alcance del control interno que se evalúa

Operaciones:

Información:

Cumplimiento:

Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno:

¿Todos los componentes funcionan juntos de forma integrada?

¿Es efectivo el sistema de control interno en su conjunto?

¿Está en funcionamiento el Sistema de Control Interno?

Fundamentos de la conclusión:

Componentes del Sistema de Control Interno	Presente	En Funcionamiento	Nivel de Madurez	Explicación/Conclusión
* Entorno de Control	SI	Medio	INTELIGENTE	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, del procedimiento que considera la revisión periódica de los riesgos. Verificar con Hecho de
* Evaluación de Riesgos				
* Actividades de Control				
* Información y Comunicación				
* Actividades de Supervisión				

Imagen 20

Para registrar la evaluación general debe completar los datos de la parte superior:

- Institución (Ver sección a continuación).
- Objetivos que se están considerando.
- Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno.

Selección de Institución

En la ventana de Evaluación General debe seleccionar el botón “Selecione Institución” (Imagen 21)

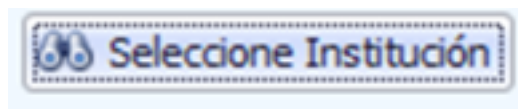


Imagen 21

Luego se desplegará la ventana de selección de Institución (Imagen 22), donde puede seleccionar Ministerio, Servicio y Subservicio o Servicio Dependiente (Si corresponde). Luego presione el botón Guardar.

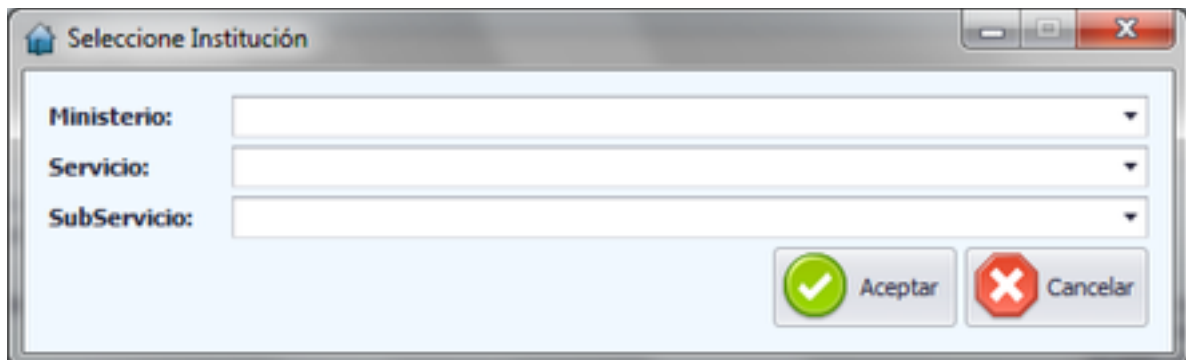
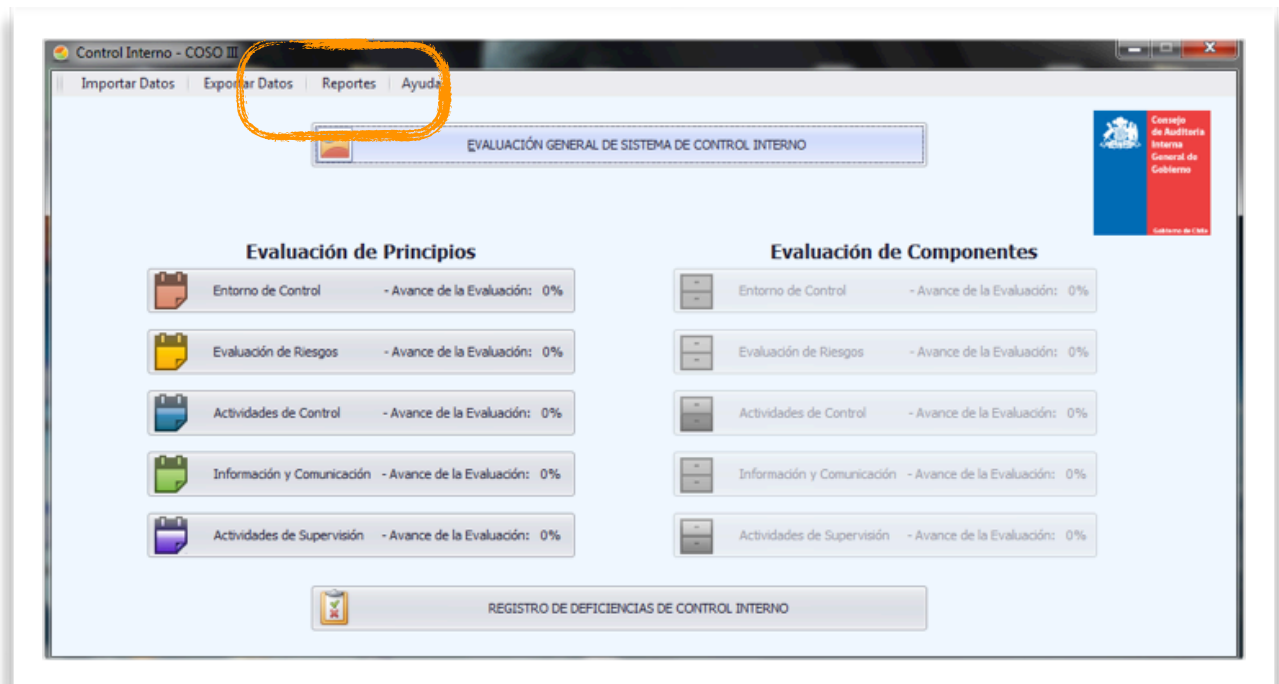


Imagen 22

Una vez seleccionada la Institución e ingresado los datos solicitados en la Evaluación General puede guardar la evaluación.

Reportes

Para acceder a las opciones de reportes debe seleccionar desde el menú de la ventana principal seleccionando la opción "Reportes".



Al acceder a dicho menú, se desplegará la pantalla mostrada en la imagen 23. Acá tendrá dos opciones de reportes:

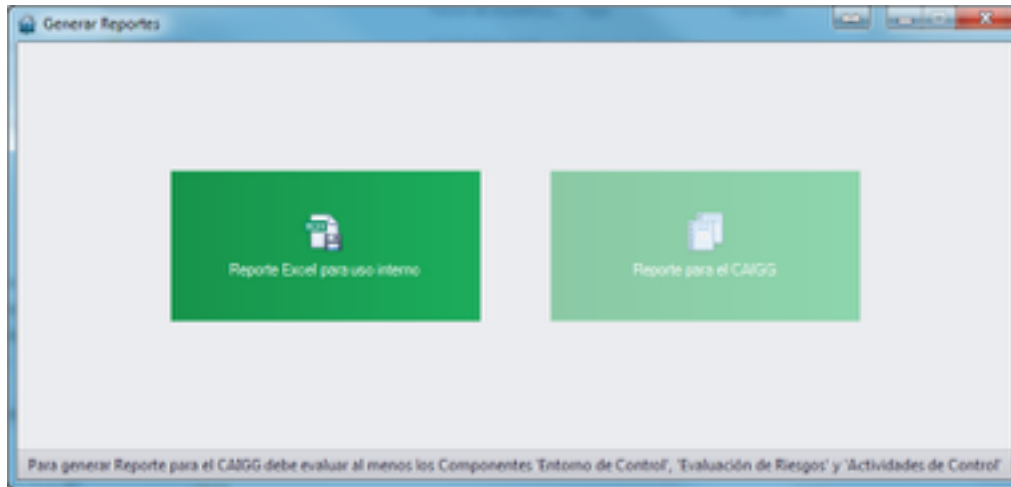


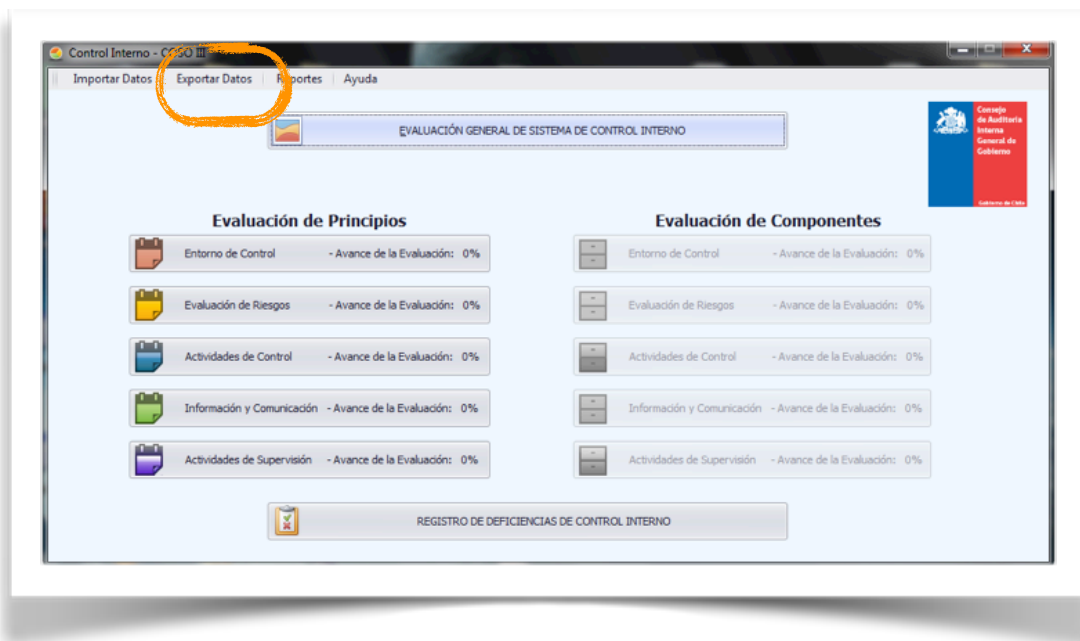
Imagen 23

1. **Reporte Excel para uso interno.** Esta función genera un reporte en formato Excel con todos los datos registrados en la aplicación. Se solicitará indicar el nombre y la ubicación del nuevo archivo a generar.

2. **Reporte para el CAIGG.** Esta función genera un reporte encriptado (extensión .crypt) que contiene los datos registrados en la aplicación. Se solicitará indicar el nombre y la ubicación del nuevo archivo a generar. Esta opción estará habilitada cuando tenga evaluado al menos los primeros tres componentes.

Importar/Exportar Datos

En caso de cambio de equipo, reinstalación del sistema o como respaldo de seguridad, es posible guardar en un archivo toda la información ingresada en la aplicación. Esto corresponde a la **función de exportación de datos**. Para acceder a esta función debe seleccionar desde el menú superior en la pantalla principal la opción “Exportar Datos” tal como indica la siguiente imagen:



Una vez exportado los datos es posible restaurarlos en la aplicación. Esto corresponde a la **función de importación de datos**. Al importar un archivo de datos, se perderán los datos ingresados hasta el momento (la aplicación advertirá de esto y solicitará confirmar) y se reemplazarán por los almacenados en el archivo de datos. Para acceder a esta función debe seleccionar desde el menú superior en la pantalla principal la opción “Exportar Datos” tal como indica la siguiente imagen:

