

Grados de Madurez del Sistema de Control Interno
Criterios y Condiciones de Cumplimiento

ETAPA	Diseño e implantación		Efectividad	Eficiencia	Mejor Práctica	
GRADO	0. Inexistente	1. Inicial	2. Intermedio	3. Avanzado	4. Óptimo	5. Mejora continua
Criterio	Las condiciones del elemento de control no existen.	Las condiciones del elemento de control están definidas, pero no formalizadas.	Las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizadas.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su cumplimiento.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.	Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua. Existe evidencia documental de instancias internas y externas evaluadoras o fiscalizadoras de su eficiencia y eficacia.
Condiciones de cumplimiento de los elementos de control	No está definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir el elemento de control.	Existe evidencia del monitoreo del elemento de control.	Existe evidencia de herramientas para la automatización total y mejora del elemento de control y éstas son utilizadas.
	No está documentado el elemento de control formalmente.					
	No están capacitados los responsables para ejecutar y medir el elemento de control.					
	No existe evidencia del monitoreo del elemento de control.					
	No se mejora el elemento de control.					