



# ANÁLISIS INSTITUCIONAL DE LA UCEP MI RIEGO DEL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA

Informe Final

## Descripción breve

Este documento presenta los resultados de la evaluación de capacidad institucional de la Unidad Coordinadora y Ejecutora del Programa UCEP Mi Riego del Ministerio de Medio Ambiente y Agua para la ejecución del Programa BO-L1188, que ha sido realizado a partir de la aplicación de la metodología de evaluación SECI.

Graciela von Barga Zayas, Consultora Institucional  
graciela.vonbarga@gmail.com

## Contenido

1.	Resumen Ejecutivo de la Evaluación de Capacidad Institucional del MMAyA..	2
2.	Entendimiento General del Organismo Ejecutor.....	3
3.	Objetivo, Alcance y Metodología Utilizada.....	0
4.	Resultados del Diagnóstico para la ejecución del Programa BO-L1188 .....	2
4.1.	Capacidad de Planificación y Organización.....	3
4.1.1.	Sub-Sistema de Programación de Componentes y Actividades (SPA) .....	3
4.1.2.	Sub-Sistema de Organización Administrativa (SOA).....	4
4.2.	Capacidad de Ejecución de las Actividades Programadas y Organizadas .....	5
4.2.1.	Sistema de Administración de Personal (SAP).....	5
4.2.2.	Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS) .....	6
4.2.3.	Sistema de Administración Financiera (SAF) .....	6
4.3.	Capacidad de Control.....	7
4.3.1.	Sistema de Control Interno (SCI) .....	7
4.3.2.	Sistema de Control Externo (SCE) .....	8
4.4.	Recomendaciones principales a partir del diagnóstico .....	9
4.5.	Plan de Fortalecimiento Institucional para la ejecución del BO-L1188 .....	10
	ANEXO I. Formularios del SECI.....	13

## 1. Resumen Ejecutivo de la Evaluación de Capacidad Institucional del MMAyA

Este informe ha sido elaborado en el marco de la consultoría internacional contratada por el BID con el objetivo de apoyar al equipo de proyecto en la etapa de preparación de la operación BO-L1188 – Programa “*Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos*”, con el análisis institucional, definición del Plan de Fortalecimiento para la ejecución del Programa y de la propuesta del Esquema de Ejecución.

*La evaluación de la capacidad de gestión fue practicada al MMAyA de acuerdo al Esquema de Ejecución previsto para el Programa BO-L1188, se realizó con base a la aplicación de la metodología SECI- Sistema de Evaluación de Capacidad Institucional. Cabe resaltar que la evaluación se focalizó principalmente en las instancias que participarán en la ejecución del Programa, que permita identificar concretamente las actividades de fortalecimiento que se requieren para generar las mejores condiciones de ejecución del Programa. La metodología Sistema de Evaluación de la Capacidad Institucional (SECI) comprende los siguientes módulos: (i) Programación de Actividades; (ii) Organización Administrativa; (iii) Bienes y Servicios; (iv) Administración de Personal; (v) Administración Financiera; (vi) Control Interno; (v) Control Externo.*

Los resultados generales de la evaluación se presentan en el siguiente cuadro que arroja como resultado una calificación de 83,77% equivalente a un Satisfactorio Desarrollo con un nivel de Riesgo Bajo.

Consolidación Resultados Capacidades	Cuantificación			Desarrollo	Nivel de Riesgo
	Calificación	IR %	Peso		
CAP. PLANIF. Y ORGANIZACION	83,34%	25,00%	20,83%	SD	RB
CAPACIDAD DE EJECUCIÓN	88,19%	45,00%	39,69%	SD	RB
CAPACIDAD DE CONTROL	77,52%	30,00%	23,25%	MD	RM
<b>Total</b>			<b>83,77%</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>

La capacidad de Planificación y Organización presenta una calificación del 83,34%, lo que la sitúa en un nivel de Satisfactorio Desarrollo con Riesgo Bajo. La capacidad de Ejecución presenta una calificación del 88,19%, lo que la sitúa en un nivel de Satisfactorio Desarrollo asociado a un Riesgo Bajo y la capacidad de Control presenta una calificación del 77,52%, lo que la sitúa en un nivel de Mediano Desarrollo con Riesgo Medio. Como resultado del análisis, se elaboró un Plan de Fortalecimiento Institucional que se detalla en el apartado 4.4 de este documento así como, en el punto 4.5 la propuesta del esquema de ejecución del Programa, con base al presente análisis.

## 2. Entendimiento General del Organismo Ejecutor

### *Ministerio de Medio Ambiente y Agua*

El Gobierno Nacional en el marco del Decreto Supremo N° 29894 de 7 de febrero de 2009 establece la creación del Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA) como la instancia responsable de formular políticas y normas, así como de estructurar mecanismos para la conservación y el aprovechamiento sustentable de la biodiversidad y el agua, la conservación y protección del medio ambiente. Asimismo, es responsable de formular una política integral de protección, garantizando y priorizando el uso adecuado y sustentable de los recursos naturales, y las necesidades de preservación y conservación de los sistemas acuíferos y la biodiversidad.

En fecha 10 de febrero de 2010 mediante Decreto Supremo 0429 se modifica la estructura jerárquica de algunos Ministerios, así como las atribuciones en las citadas Carteras de Estado, establecidas en el Decreto Supremo N° 29894. El Artículo 6° del mencionado decreto establece las Modificaciones a la Estructura del MMAyA en la siguiente forma:

### **Ministra(o) de Medio Ambiente y Agua**

#### **Viceministerio de Agua Potable y Saneamiento Básico**

- Dirección General de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario
- Dirección General de Gestión Integral de Residuos Sólidos

#### **Viceministerio de Recursos Hídricos y Riego**

- Dirección General de Cuencas y Recursos Hídricos
- Dirección General de Riego

#### **Viceministerio de Medio Ambiente, Biodiversidad, Cambios Climáticos y de Gestión y Desarrollo Forestal**

- Dirección General de Biodiversidad y Áreas Protegidas
- Dirección General de Medio Ambiente y Cambios Climáticos
- Dirección General de Gestión y Desarrollo Forestal

El marco legal que rige el funcionamiento del MMAyA es el siguiente:

- i. Constitución Política del Estado promulgada el 7 de febrero de 2009
- ii. Decreto Supremo 0429 de 10 de febrero de 2010
- iii. Decreto Supremo 071 de 9 de abril de 2009
- iv. Decreto Supremo 29894 Estructura Organizativa del Órgano Ejecutivo del Estado Plurinacional de 7 de Febrero de 2009.

- v. Decreto Supremo 26115 de 16 de marzo de 2001 “Normas Básicas del Sistema de Administración de Personal”
- vi. Resolución Suprema 217055 de 20 de mayo de 1997 “Normas Básicas del Sistema de organización Administrativa”
- vii. Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y sus Reglamentos.
- viii. Ley 1333 Ley de Medio Ambiente de 27 de mayo de 1992.
- ix. Ley 2027 Estatuto del Funcionario Público de 27 de octubre de 1999
- x. Resolución Bi-Ministerial N° 04 de 01 de septiembre de 2011 de los Ministerios de Economía y Finanzas Públicas y Medio Ambiente y Agua.

### **Visión del Ministerio de Medio Ambiente y Agua**

*“El Ministerio de Medio Ambiente y Agua promueve, protege y administra de manera sustentable los recursos y servicios ambientales, generando condiciones para el desarrollo económico y social del país”*

### **Misión del Ministerio de Medio Ambiente y Agua**

*“El Ministerio de Medio Ambiente y Agua desarrolla y ejecuta políticas públicas, normas, planes, programas y proyectos, para la conservación, adaptación y aprovechamiento sustentable de los recursos ambientales, así como el desarrollo de riego y saneamiento básico con enfoque integral de cuencas, preservando el medio ambiente, que permita garantizar el uso prioritario del agua para la vida, respetando usos, y costumbres para vivir bien”*

El MMAyA, a través de su Viceministerio de Recursos Hídricos y Riego (VRHR) y de la Unidad Coordinadora y Ejecutora UCEP Mi Riego, cuenta con amplia experiencia en la ejecución de proyectos en su sector, incluso con financiamiento externo. En los últimos años, esta institución ha implementado proyectos con financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), del Banco Mundial (BM), del Banco de Desarrollo de América Latina (CAF), de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP), de recursos locales y otros.

Las funciones y responsabilidades del MMAyA para con el Programa BO-L1188 son las siguientes:

- a) Suscribir el convenio subsidiario del Programa, que obligue a las partes el cumplimiento del Reglamento Operativo del Programa.
- b) Aprobar el Reglamento Operativo y sus modificaciones luego de la no objeción del BID.

- c) Solicitar a las instancias nacionales correspondientes la acreditación ante el Banco de los funcionarios que tendrán firmas habilitadas para solicitar desembolsos, ordenar pagos y suscribir correspondencia en nombre del Programa.
- d) Aprobar el PEP y POA institucional consolidado.

### **1.1. Unidad Coordinadora y Ejecutora del Programa UCEP Mi Riego**

El MMAyA a través de la Unidad de Coordinación y Ejecución del Programa (UCEP Mi Riego) es actualmente responsable de la administración general, las adquisiciones y contrataciones, manejo financiero-contable, seguimiento y evaluación, así como de la administración, auditoría y evaluación de los programas PRONAREC II y III, de los programas Más Inversión para Riego - Mi Riego I y II financiados por la CAF, del Programa Plan de Vida OPEC, del Proyecto Monitoreo de Glaciares Tropicales Andinos en un Contexto de Cambio Climático y del Proyecto Estrategia de Biodiversidad del Estado Plurinacional de Bolivia.

Esta Unidad fue creada mediante la Resolución Ministerial N° 253 de fecha 17 de noviembre de 2009 para el Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca, como Unidad Desconcentrada con dependencia funcional del VRHR, dependiente del MMAyA.

Posteriormente, mediante la Resolución Ministerial del MMAyA N° 122 de 23 de abril de 2015, se amplían las competencias de la Unidad de Coordinación y Ejecución del Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca - UCEP PRONAREC, establecidas en la Resolución Ministerial N° 253 de fecha 17 de noviembre de 2009, para la coordinación y ejecución del Programa Más Inversión para Riego – Mi Riego. Asimismo, por Resolución Ministerial N° 307 de fecha 24 de agosto de 2015, se dispone la modificación de nombre de la Unidad de Coordinación y Ejecución del Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca (UCEP – PRONAREC), al de Unidad de Coordinación y Ejecución del Programa Más Inversión para Riego – Mi Riego (UCEP – Mi Riego), cuya misión institucional es la coordinación, administración general, seguimiento, evaluación, ejecución física financiera de Programas y Proyectos del Sub Sector Riego.

La Misión y Visión de la Unidad se citan a continuación:

**Misión:** *“Institución que coadyuva a mejorar los ingresos agrarios de las familias rurales de Bolivia, incrementando la superficie agrícola bajo riego, a través de la coordinación interinstitucional, administración general, ejecución, seguimiento y monitoreo de programas y proyectos asignados por el MMAyA”.*

**Visión:** *“Liderar la gestión del riego con enfoque de cuenca y género, fortaleciendo las capacidades de actores involucrados, promoviendo el uso y aprovechamiento eficiente del agua para riego para el desarrollo económico y socioambiental de las comunidades del área rural”.*

La UCEP Mi Riego es el principal contacto entre el Banco y el MMAyA durante la ejecución y tiene las siguientes funciones y responsabilidades:

- a. Establecer las directrices estratégicas para lograr el cumplimiento de los objetivos del Programa.
- b. Cumplir y hacer cumplir los términos establecidos en el Contrato de Préstamo y en el ROP.
- c. Proponer al BID las modificaciones al ROP para mejorar el desempeño del Programa.
- d. Coordinación con los gobiernos sub-nacionales para la ejecución de los Proyectos.
- e. Elaborar y ejecutar el PEP-POA del Programa, en coordinación con el MMAyA/VRHR, FPS y otras entidades involucradas y hacer el seguimiento respectivo.
- f. Consolidar los instrumentos de planificación PEP-POA, PA y PF del Programa elaborados por la UCEP Mi Riego y el FPS para la ejecución de sus respectivos componentes.
- g. Monitorear la ejecución técnica-operativa del Programa y en particular, de las actividades previstas en el componente I, a cargo del FPS, velando por la adopción oportuna de las medidas correctivas pertinentes.
- h. Elaborar y lograr la aprobación del Presupuesto Operativo Anual del Programa y de la Unidad.
- i. Ejecutar los procesos de contrataciones y adquisiciones correspondientes, de acuerdo con el Plan de Adquisiciones y al Plan de Operaciones Anual.
- j. Aprobar los documentos de licitación y solicitudes de propuestas de las adquisiciones a cargo del MMAyA.
- k. Revisión y seguimiento de los informes mensuales de gestión presentados por FPS y de todos los demás informes reportados por el FPS al BID, en copia.
- l. Preparar, presentar al Banco y poner a disposición del público los informes de seguimiento e informes de evaluación requeridos.
- m. Preparar y presentar al Banco las solicitudes de desembolso para los componentes y subcomponentes que están bajo su responsabilidad con la justificación de gastos elegibles y los estados financieros consolidados auditados del Programa.
- n. Consolidar la información financiera y presentar ante el Banco los Estados Financieros Auditados - EFA's consolidados del Programa.

- o. Implementar y operar el sistema de seguimiento y evaluación; coordinar los sistemas de gestión, de información gerencial y geográfica; ejecutar las evaluaciones anuales internas; organizar y acompañar las misiones de supervisión del Banco.
- p. Mantener permanentemente informado a la/al Ministra/o de Medio Ambiente y Agua y a otras instancias internas o externas que correspondan, sobre el avance físico – financiero del Programa, sus resultados e impactos.
- q. Otras que le sean encomendadas por la/el Ministra/o de Medio Ambiente y Agua.

### ***Cartera de Proyectos de la UCEP Mi Riego***

Al mes de agosto de 2017, la Unidad cuenta con una cartera de 4 programas y/o proyectos que son: Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca II y III con financiamiento del BID, Programa Más Inversión para Riego financiado por la CAF y el Programa Plan Vida financiado por la OPEC. Todos estos suman en total USD 418 millones, de los cuales USD 293,6 millones, es decir, el 70% corresponden a los programas financiados por el BID.

En la siguiente tabla, se presenta el detalle de dicha cartera, contemplando además de los montos totales, el horizonte temporal de ejecución, los montos y el % ejecutados en cada uno de ellos.

Nº	Programa / Proyecto	Fuente de Financiamiento	Periodo de ejecución	Monto Financiado USD	Monto CL USD	Monto Total del Proyecto USD	Monto Total Ejecutado al 31/07/17	% Ejecución
1	Programa Más Inversión para Riego (Mi Riego)	CAF, Préstamo CFA -8785	2015-2020	75,000,000	44,915,000	119,915,000	44,471,005	37%
2	Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca II	BID, Préstamo 3060/BL-BO	2014-2019	57,000,000	40,638,000	97,638,000	79,905,926	82%
3	Programa Nacional de Riego con Enfoque de Cuenca III	BID, Préstamo 3699/BL-BO	2017 - 2021	158,400,000	37,600,000	196,000,000	7,500,000	4%
4	Programa Plan Vida	OPEC	2015-2016	3,500,000	1,510,698	5,010,698	4,529,241	90%
<b>TOTAL DE PROGRAMAS EN EJECUCIÓN</b>				<b>293,900,000</b>	<b>124,663,698</b>	<b>418,563,698</b>	<b>136,406,172</b>	<b>33%</b>

*Fuente:* Elaboración propia con datos proveídos por la UCEP Mi Riego, agosto 2017. Lo resaltado en verde corresponde a los Programas con un nivel de compromiso mayor al 50%.



En la siguiente tabla, se presenta el detalle del estado de lo correspondiente al nivel de compromisos reportado al mes de agosto 2017 para todos los Programas de la cartera actual de la Unidad:

Programa	Monto financiado por el BID USD	Monto s/Convenio Proy. de Inv. USD	Monto comprometido USD	% Comprometido	Saldo disponible USD
Pronarec II, BID 3060 BL/BO	57,000,000.00	42,237,755	40,399,759	71%	1,837,995
Pronarec III, BID 3699 BL/BO	158,400,000.00	109,065,421	21,385,544	14%	87,679,876
Programa Más Inversión para Riego, CAF CFA 8785	75,000,000.00	61,028,000	57,248,694	76%	3,779,305
Programa Plan Vida, OPEC 1332-P	3,500,000.00	3,500,000	2,357,527	67%	1,142,472
<b>TOTAL</b>	<b>293,900,000</b>	<b>215,831,176</b>	<b>121,391,524</b>		<b>94,439,648</b>

*Fuente: Elaboración propia con datos proveídos por la UCEP Mi Riego, agosto 2017. Lo resaltado en verde corresponde a los Programas con un nivel de compromiso mayor al 50%.*

En cuanto a la cantidad de proyectos y municipios donde se realizan las inversiones, el detalle con los montos comprometidos y ejecutados a nivel de cada municipio se presenta en la siguiente tabla.

Departamento	N° de Municipios	N° de Proyectos	Monto Comprometido Total (USD)	Monto Ejecutado Total (USD) al 31/07/2017
Chuquisaca	27	51	64,058,782	31,008,406
Cochabamba	36	59	52,372,567	31,989,924
La Paz	2	5	8,240,185	0
Oruro	28	38	19,536,691	11,394,813
Potosí	30	76	45,091,571	18,685,407
Tarija	10	23	27,256,214	26,105,563
<b>TOTALES</b>	<b>133</b>	<b>252</b>	<b>216,556,010</b>	<b>136,406,173</b>

*Fuente: Elaboración propia con datos proveídos por la UCEP Mi Riego, agosto 2017.*

El monto total reportado como “ejecutado”, USD 136 millones, corresponde al 33% del total de la cartera de la Unidad.

Asimismo, existen otros programas y proyectos que se encuentran en preparación, los cuales se estiman iniciar su ejecución en 2018, y que formarán parte de la cartera de la UCEP Mi Riego. El detalle de estos programas, su monto y financiamiento se presentan en la tabla siguiente:

N°	Programa / Proyecto	Fuente de Financiamiento	Periodo	Monto Entidad Financiera USD	Monto Contraparte Local USD	Monto Total USD
1	Programa Bolivia resiliente frente a los Cambios Climáticos	BID, Operación N° BO-L1188	2018 - 2022	40,000,000	0	40,000,000
2	Programa Mi Riego II - Mejora de Riego Tradicional y Tecnificado	CAF, Préstamo CFA - 9757	2018 - 2022	70,000,000	14,000,000	84,000,000
3	Programa PRESAS	CAF, Préstamo CFA - 9759 OFID, Préstamo 12601 - P	2018 - 2022	122,000,000	19,520,000	141,520,000
<b>TOTAL NUEVAS OPERACIONES</b>				<b>232,000,000</b>	<b>33,520,000</b>	<b>265,520,000</b>

*Fuente:* Elaboración propia con datos proveídos por la UCEP Mi Riego, agosto 2017.

Para 2018 el monto total de la cartera de la UCEP Mi Riego ascendería a USD 684 millones, de los cuales USD 525,9 millones corresponderán a recursos del financiamiento externo (entre los cuales están los recursos del BID para el Programa BO-L1188, USD 40 millones) y USD 158,18 millones corresponden a recursos de la contrapartida local.

### *Recursos Humanos de la UCEP Mi Riego*

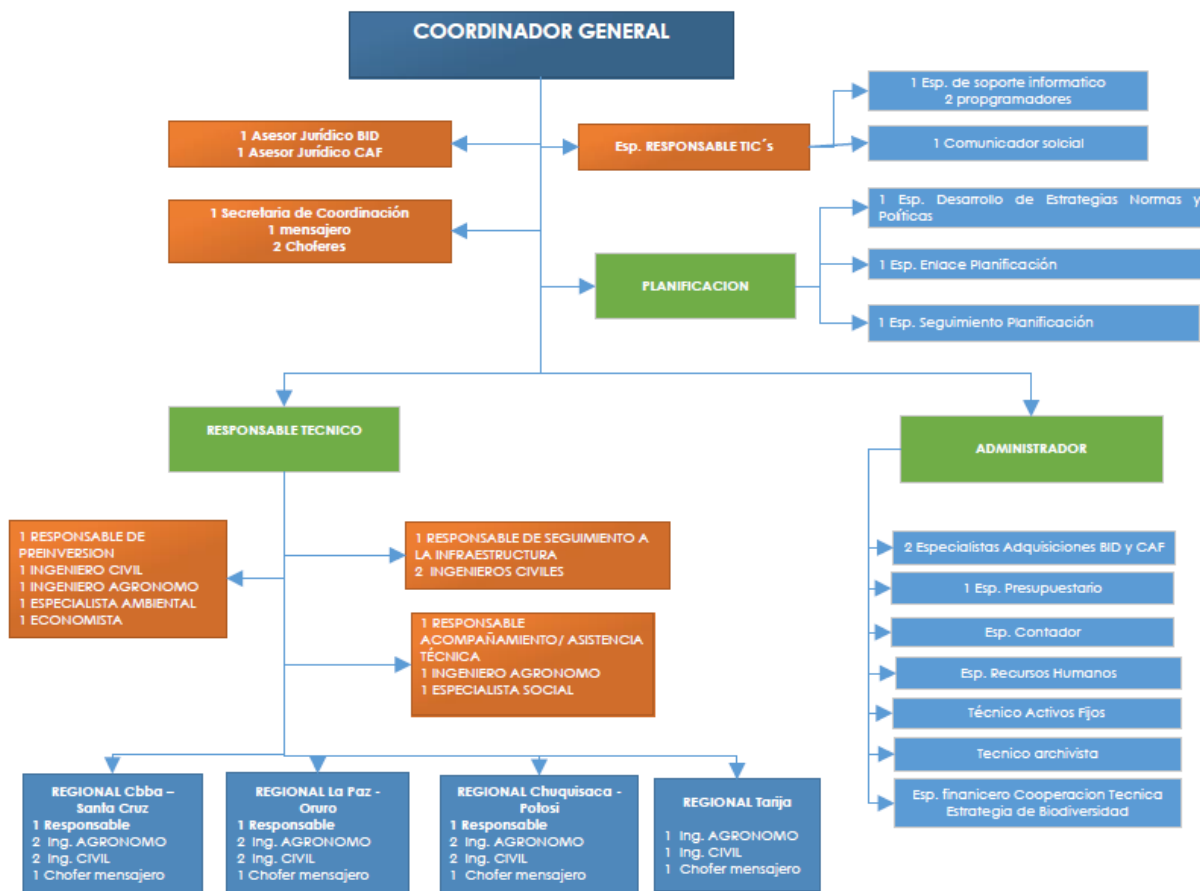
En su plantel de personal la Unidad cuenta con 51 personas en total, 7 del nivel directivo, 33 del nivel técnico y 11 del nivel administrativo, todos ellos contratados.

Área	Cant. Pers.
Coordinación General	1
Asesoría Jurídica	1
Tecnología de Información y Comunicación	5
Secretaría de Coordinación	3
Planificación	3
Responsable Técnico	1
Enlaces de Pre-Inversión	3
Enlace de Seguimiento a la Infraestructura	1
Enlaces de Acompañamiento/Asistencia Técnica	4
Oficina Regional Cochabamba - Santa Cruz	6
Oficina Regional La Paz - Oruro	4
Oficina Regional Chuquisaca - Potosí	7
Oficina Regional Tarija	3
Administración	9
<b>TOTAL DE RRHH</b>	<b>51</b>

*Fuente:* Elaboración propia con datos proveídos por la UCEP Mi Riego, agosto 2017.

A continuación, se expone el organigrama actual de la Unidad, en el cual se muestra la distribución de los recursos humanos en las diferentes áreas; se indica que esta estructura está pendiente de formalizarse.

### Organigrama de la UCEP Mi Riego



### 3. Objetivo, Alcance y Metodología Utilizada

El objetivo general del SECI es evaluar los recursos disponibles en términos de recursos humanos, materiales, equipos y sistemas de información, para cumplir en lo interno con los requerimientos del Banco relacionados con la gestión administrativa, el sistema de control y la auditoría externa. Para la evaluación se focalizó el análisis en la Unidad de Coordinación y Ejecución del Programa UCEP Mi Riego que formará parte del Esquema de Ejecución y será responsable de ejecutar los diferentes Componentes del Programa BO-L1188. El enfoque metodológico por el cual se analiza la disponibilidad de recursos humanos, materiales, y de sistemas de información se agrupan en las siguientes áreas:

- A. Capacidad de Programación y Organización**, que representa la habilidad para desarrollar procesos de programación y asignar responsabilidades sobre la administración de los recursos, de tal forma que se logre una dinámica apropiada en el ejercicio de las atribuciones y en la oportunidad y calidad de las comunicaciones. Esta capacidad incluye los siguientes sub-sistemas: (1) de programación de componentes y actividades y (2) de organización administrativa.
- B. Capacidad de Ejecución de las Actividades Programadas y Organizadas**, que representa la habilidad para alcanzar los resultados programados. Esta capacidad incluye los siguientes sub-sistemas: (3) de administración de personal, (4) de administración de bienes y servicios, y (5) de administración financiera.
- C. Capacidad de Control**, que se manifiesta en forma interna y externa. En el primer caso el OE plantea dentro del contexto de la organización de sus actividades un (6) Sistema de Control Interno y en el segundo caso, en cumplimiento del contrato de préstamo o convenio de cooperación técnica, el OE somete sus Estados Financieros y otras informaciones a un examen de Auditoría practicado por una Firma Independiente o una Institución Superior de Auditoría. Dicho enfoque, también es conocido como (7) Control Externo.

Para la evaluación se utilizarán los formularios del SECI que forman parte de este Informe en el Anexo I.

#### **Escala de Resultados de la Evaluación**

Esta metodología considera los resultados de la aplicación de los cuestionarios de una manera ponderada, que mide los tres aspectos esenciales de la organización evaluada de acuerdo a la siguiente escala:

Capacidad de Desarrollo	Calificación	Nivel de Riesgo
Entre 0 y 40%	No existe desarrollo (ND)	Riesgo Alto (RA)
Entre 41 y 60%	Incipiente Desarrollo (ID)	Riesgo Sustancial (RS)
Entre 61 y 80%	Mediano Desarrollo (MD)	Riesgo Medio (RM)
Entre 81 y 100%	Satisfactorio Desarrollo (SD)	Riesgo Bajo (RB)

Cada uno de los aspectos está integrado por sistemas, siete en total, cuya evaluación permite una comprensión amplia de la capacidad organizativa, de control y de ejecución de cualquier entidad, en los términos requeridos por el Banco para ejecutar operaciones de esta naturaleza. Los resultados se clasifican en categorías de riesgo, que junto al porcentaje ponderado del nivel de desarrollo de la entidad y al peso relativo del resultado de la evaluación de cada sistema, permitiendo clasificar a la entidad en un nivel de riesgo determinado.

#### **Categoría de Riesgo – Requerimientos**

I	Riesgo Alto	Requiere medidas de carácter crítico de implementación inmediata para los proyectos en ejecución, o como condición para declarar la elegibilidad del préstamo en los Proyectos en preparación. En ambos casos, es claramente identificable un plazo máximo para implementar las acciones recomendadas.
II	Riesgo Sustancial	Requiere medidas de carácter prioritario que deben implementarse a la brevedad posible, deseable en plazos determinados. Su adopción implica mejoramiento sustancial de la capacidad, y es deseable que se implementen antes de iniciar la ejecución o en una fase temprana de dicho período.
III	Riesgo Medio	Requiere medidas de carácter prioritario, cuya adopción implica mejoramiento sustancial de la capacidad institucional. Se recomienda que estas medidas sean implementadas durante la ejecución de los proyectos.
IV	Riesgo Bajo	Requiere medidas de menor importancia, pero que constituyen sugerencias para una administración eficiente, eficaz y transparente de los recursos del proyecto. Estas medidas deben implementarse en el corto o mediano plazo, o se deben justificar las razones para asumir los riesgos de no hacerlo.

A partir de las deficiencias identificadas, se determinaron las oportunidades de mejoras que fueron consideradas en la propuesta del Plan de Fortalecimiento Institucional de la UCEP Mi Riego para la ejecución del Programa BO-L1188, el cual se presenta en el apartado 4.4 de este Informe.

## 4. Resultados del Diagnóstico para la ejecución del Programa BO-L1188

Como resultado del estudio de los siete sub-sistemas detallados a continuación, se obtiene la calificación de las tres capacidades analizadas. De la ponderación de estas capacidades finalmente se conoce el grado de desarrollo de la capacidad institucional y el nivel de riesgo en la situación actual para la implementación del Programa BO-L1188.

Aplicados los criterios de ponderación de las capacidades (IR%), el SECI calificó la capacidad institucional general del organismo ejecutor con 83,77%, indicando *un Satisfactorio Desarrollo (SD) de su Capacidad Institucional y un nivel de Riesgo Bajo (RB)* para la ejecución del Programa BO-L1188, conforme se indica a continuación:

Consolidación Resultados Capacidades	Cuantificación			Desarrollo	Nivel de Riesgo
	Calificación	IR %	Peso		
CAP. PLANIF. Y ORGANIZACION	83,34%	25,00%	20,83%	SD	RB
CAPACIDAD DE EJECUCIÓN	88,19%	45,00%	39,69%	SD	RB
CAPACIDAD DE CONTROL	77,52%	30,00%	23,25%	MD	RM
<b>Total</b>			<b>83,77%</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>

Dichos resultados se obtienen de la matriz de resultados, que arroja una calificación de 83,34% para la Capacidad de Planificación y Organización (CPO), lo que refleja que existe un *Satisfactorio Desarrollo de esta capacidad, asociado a un Nivel de Riesgo Bajo*. Por otra parte, al evaluar la Capacidad de Ejecución (CE), se ha obtenido una calificación de 88,19%, lo que indica un *Satisfactorio Desarrollo y un nivel de Riesgo Bajo*. Igualmente, la evaluación de la Capacidad de Control (CC) arroja un resultado de 77,52%, lo cual también demuestra un *Mediano Desarrollo, asociado a un nivel de Riesgo Medio*.

A continuación se exponen los resultados de la aplicación de la metodología SECI en los diferentes sistemas y sub-sistemas.

## 4.1. Capacidad de Planificación y Organización

Esta capacidad mide la habilidad de la Institución para desarrollar procesos de programación y asignar responsabilidades sobre la administración de los recursos, de tal forma que se logre una dinámica apropiada en el ejercicio de las atribuciones y en la oportunidad y calidad de las comunicaciones. Incluye los siguientes Sub-Sistemas: de Programación de Componentes y Actividades y de Organización Administrativa.

La capacidad de Planificación y Organización presenta una calificación del 83,34%, lo que la sitúa en un nivel de *Satisfactorio Desarrollo asociado a un Riesgo Bajo*.

Capacidad	Sistema	Cuantificación			Desarrollo	Nivel de Riesgo
		Calificación	Ponderación			
CAPACIDAD DE PLANIFICACION Y ORGANIZACIÓN	SPA	75,00%	50,00%	37,50%	MD	RM
	SOA	91,67%	50,00%	45,48%	SD	RB
Total				83,34%	SD	RB

### 4.1.1. Sub-Sistema de Programación de Componentes y Actividades (SPA)

El SPA ha arrojado una calificación de 75,00% equivalente a un *Mediano Desarrollo con Riesgo Medio*. A continuación se presentan los aspectos más relevantes en lo relacionado a las fortalezas y oportunidades de mejoras identificadas.

Las principales fortalezas que se identifican para este Sub-Sistema son:

- i) la entidad cuenta con un Plan Estratégico Institucional vinculado con los Programas, Proyectos de Inversión y actividades realizadas por la Unidad;
- ii) la UCEP Mi Riego cuenta con oficinas regionales que descentralizan el trabajo a nivel operativo y otorga facilidades para las tareas de seguimiento y monitoreo al avance de las obras, lo que permite resolver temas que surgen a nivel local; y
- iii) la experiencia en ejecución de programas y proyectos financiados por el BID.

La debilidad identificada, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejora en el SPA se presentan en la siguiente tabla:

#	Debilidades identificadas	Causas	Riesgo	Prioridad	Acciones
1	El PEP-POA revisado con el ejecutor: carece de asignación de responsables de las tareas, de medios de verificación que permitan medir el logro de indicadores, y de las actividades de mitigación de riesgos.	No se ha desarrollado en el PEP-POA	Falta de control suficiente al no contar con el detalle necesario ni con el mapeo de actividades requeridas para lograr los productos.	Media	Incorporar al PEP-POA los responsables según la Matriz de Asignación de Responsabilidades definidas en el ROP, las acciones de mitigación de riesgos, e indicar en las tareas o hitos el cumplimiento de los entregables o productos.

#### 4.1.2. Sub-Sistema de Organización Administrativa (SOA)

El SOA ha arrojado una calificación de 91,67% equivalente a un *Satisfactorio Desarrollo con Riesgo Bajo*. A continuación, se presentan los aspectos más relevantes en lo relacionado a las fortalezas y oportunidades de mejoras identificadas.

Con respecto a las fortalezas principales en este sub-sistema se identifica que:

- i) La UCEP Mi Riego se constituye en una Unidad desconcentrada, con capacidad y delegación para la ejecución de los programas y proyectos a su cargo; y
- ii) cada programa y/o proyecto que ejecuta la Unidad cuenta con su Reglamento Operativo que define las responsabilidades en las diferentes áreas.

Las debilidades identificadas, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejoras son las siguientes:

#	Debilidades identificadas	Causas	Riesgos	Prioridad	Acciones
1	La entidad no cuenta con un organigrama formalmente aprobado.	Cambios en la organización del equipo de la Unidad	Retrasos en la ejecución del programa y/o la asignación errónea de responsabilidades	Media	Realizar las gestiones correspondientes a lo interno del MMAyA para la aprobación del organigrama de la UCEP - Mi Riego



## 4.2. Capacidad de Ejecución de las Actividades Programadas y Organizadas

Esta capacidad mide la habilidad para alcanzar los resultados programados e incluye los siguientes Sub-Sistemas: de administración de personal, de administración de bienes y servicios y de administración financiera. La capacidad de Ejecución del organismo ejecutor presenta una calificación del 88,19%, lo que la sitúa en un nivel de *Satisfactorio Desarrollo asociado a un Riesgo Bajo*.

Capacidad	Sistema	Cuantificación			Desarrollo	Nivel de Riesgo
		Calificación	Ponderación			
CAPACIDAD DE EJECUCIÓN	SAP	75,00%	30,00%	22,50%	MD	RM
	SABS	95,00%	30,00%	28,50%	SD	RB
	SAF	92,98%	40,00%	37,19%	SD	RB
Total				88,19%	SD	RB

### 4.2.1. Sistema de Administración de Personal (SAP)

El SAP ha arrojado una calificación de 75,00% equivalente a un *Mediano Desarrollo con Riesgo Medio*.

En este sub-sistema se identificaron las siguientes fortalezas:

- i) la UCEP cuenta con Recursos Humanos capacitados y con experiencia en la ejecución de proyectos del sector, con estabilidad laboral; y
- ii) el MMAyA cuenta con un Reglamento Interno de Personal, aprobado y que rige para la Unidad.

La oportunidad de mejora, causa, riesgos identificados y acciones de mejoras son:

#	Debilidades identificadas	Causas	Riesgos	Prioridad	Acciones
1	Carencia de procedimientos para la elaboración e implementación de planes de capacitación en la Unidad	No se han desarrollado	Falta de productividad y eficiencia en el uso de los recursos	Media	Elaborar procedimientos que contemplen: i) procedimientos para la elaboración e implementación de planes de capacitación al personal ii) la elaboración de planes para reemplazar al personal en ausencias temporales
2	No se cuenta con un plan para reemplazar al personal clave en ausencias temporales				

## 4.2.2. Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS)

El SABS ha arrojado una calificación de 95,00% equivalente a un *Satisfactorio Desarrollo con Riesgo Bajo*.

En este Sub-Sistema se identificaron las siguientes fortalezas:

- i) El uso de sistemas informáticos (SIGEP y SIAP-BID) que facilita la disponibilidad de información para la toma de decisiones y la rendición de cuentas al BID y a otros actores; y
- ii) la Unidad cuenta con personal del área de adquisiciones con experiencia en el manejo de políticas del BID y en ejecución de adquisiciones en proyectos similares a los del Programa BO-L1188.

Las debilidades identificadas, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejoras identificadas para este Sub-Sistema son:

#	Debilidades identificadas	Causa	Riesgo	Prioridad	Acciones
1	No se cuenta con un plan de mantenimiento general para obras y bienes adquiridos por la UCEP - Mi Riesgo.	No ha sido desarrollado el procedimiento	Pérdidas por inadecuado manejo de los bienes del Programa	Media	Elaborar un procedimiento para la elaboración e implementación de planes de mantenimiento de bienes y obras adquiridos por el Programa, conforme a los requerimientos del Banco, e incluirlos en el ROP del Programa BO-L1188.

## 4.2.3. Sistema de Administración Financiera (SAF)

El SAF ha arrojado una calificación de 92,98% equivalente a un *Satisfactorio Desarrollo con Riesgo Bajo*.

En este sub-sistema se identificaron las siguientes fortalezas:

- i) El uso de sistemas informáticos (SIGEP y SIAP-BID) que facilita la disponibilidad de información para la toma de decisiones y la rendición de cuentas al BID y a otros actores; y
- ii) la Unidad cuenta con personal del área de gestión financiera con conocimiento y experiencia en el manejo de las políticas del BID.

Las debilidades identificadas, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejoras identificadas para este Sub-Sistema son:

#	Debilidades identificadas	Causa	Riesgo	Prioridad	Acciones
1	Carencia de un Manual Contable que reúna los requisitos exigidos por el Banco	No ha sido desarrollado	Retrasos en la ejecución del Programa BO_L1188	Media	Elaborar el Manual Contable para el Programa BO-L1188
2	La Unidad no cuenta un procedimiento para el respaldo periódico -back- up de la información que asegure la recuperación de la información financiera y contable		Pérdida de información de las transacciones del Programa	Media	Elaborar el procedimiento para el resguardo de información del Programa e incorporarlo al ROP.

### 4.3. Capacidad de Control

Esta capacidad mide la habilidad de control de la Institución en forma interna y externa. La capacidad de Control de la UCEP Mi Riego presenta una calificación del 77,52%, lo que la sitúa en un nivel de *Mediano Desarrollo con un Riesgo Medio*.

Capacidad	Sistema	Cuantificación			Desarrollo	Nivel de Riesgo
		Calificación	Ponderación			
CAPACIDAD DE CONTROL	SCI	73,68%	80%	58,94%	MD	RM
	SCE	92,86%	20%	18,57%	SD	RB
Total				77,52%	MD	RM

#### 4.3.1. Sistema de Control Interno (SCI)

El Sub-Sistema de Control Interno ha arrojado una calificación de 73,68% equivalente a un *Mediano Desarrollo asociado a un Riesgo Medio*.

Como fortalezas del Sub-Sistema se ha identificado las siguientes:

- el área de Auditoría Interna del MMAyA implementa los Planes de Mejoramiento Institucional, que incluye a la Unidad; y
- cuentan con el Código de Ética del MMAyA, aprobado por Resolución Ministerial N° 141 de 17 de mayo de 2011, el cual se encuentra publicado en la página web del Ministerio.

Las debilidades identificadas, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejoras identificadas para este Sub-Sistema son:

#	Debilidades identificadas	Causa	Riesgo	Prioridad	Acciones
1	No se cuenta con procedimientos de autoevaluación del desempeño para el personal	No se ha desarrollado	No se logra mejoramiento continuo	Media	Elaborar e implementar procedimientos para: i) la autoevaluación del desempeño del personal; ii) recepción, evaluación e implementación de iniciativas para la mejora del Sistema de Control Interno; iii) designar a un responsable dentro de la unidad que atienda los asuntos de incumplimiento del código de ética. Incorporar estos procedimientos al ROP
2	No se cuenta con procedimientos para atender las iniciativas del personal para la mejora del sistema de control interno				
3	No se cuenta con un responsable asignado para para evaluar y resolver situaciones de presunto incumplimiento del código de conducta, fraudes, otros incumplimientos				

### 4.3.2. Sistema de Control Externo (SCE)

El Sub-Sistema de Control Externo ha arrojado una calificación de 92,86% equivalente a un *Satisfactorio Desarrollo con Riesgo Bajo*.

Las fortalezas de este Sub-Sistema son las siguientes:

- i) la experiencia que cuenta la Unidad en la ejecución de Proyectos financiados por el BID y que han sido objeto de Auditorías Externas;
- ii) la Unidad cuenta con personal con experiencia y conocimiento de las políticas del BID, para la presentación de los EFAs.

Las debilidades identificadas, sus causas, riesgos asociados y acciones de mejoras identificadas para este Sub-Sistema son:

#	Debilidades identificadas	Causa	Riesgo	Prioridad	Acciones
1	Carencia de procedimientos para la administración de los servicios de auditoría externa para el Programa BO-L1188	No se han desarrollado	Retrasos en la elaboración de los EFA	Media	Desarrollar el procedimiento específico para administración de servicios de auditoría externa, que defina las responsabilidades según el esquema de ejecución previsto para el Programa BO-L1188 e incorporarlo al ROP.

#### 4.4. Recomendaciones principales a partir del diagnóstico

- i. Formalizar la incorporación del Programa BO-L1188 a la cartera de programas y proyectos de la UCEP Mi Riego a través de una Resolución Ministerial del MMAyA o definir los aspectos legales (requisitos) a ser utilizados para el efecto, considerando que actualmente dicho Programa está en fase de preparación y diseño y que se estima que inicie su ejecución en 2018.
- ii. Fortalecer la capacidad de ejecución de la Unidad a partir de la estimación realizada del personal que se requerirá incorporar en las áreas más importantes, doce profesionales en total, tres de ellos son considerados personal clave para el inicio eficiente de la ejecución: un Responsable Técnico para el Programa, un Especialista en Adquisiciones y un Especialista Financiero; el esquema de ejecución previsto incluye también a cuatro ingenieros civiles, un Enlace para la Gestión del Conocimiento, , un Especialista Ambiental, un Especialista Social, dos Especialistas en Planificación y Monitoreo, uno de ellos para fortalecer la UCEP Mi Riego y el otro prestará servicios en el FPS constituyéndose en el responsable del Programa. Este equipo contará con dedicación exclusiva al Programa BO-L1188 y dependerá de la Coordinación General de la UCEP Mi Riego.
- iii. Los especialistas de Planificación y Monitoreo deberán mantener estrecha coordinación para actualizar y armonizar los instrumentos de gestión del Programa con base a los estándares utilizados por el BID en forma integrada, con información sobre avances físicos y financieros del mismo, alertando en forma oportuna a la UCEP Mi Riego, y a través de éste al BID, sobre desvíos de la ejecución con relación a lo programado.

## 4.5. Plan de Fortalecimiento Institucional para la ejecución del BO-L1188

Sistema	No.	Recomendación	Presupuesto Requerido USD	Responsables	Indicador de Cumplimiento	Fecha límite de Implementación	Fecha Monitoreo (DD.MM.AA)	
							OE	BID
Sistema de Programación de actividades	1	Incorporar a un Especialista en Planificación y Monitoreo, con experiencia en la utilización de instrumentos de gestión de proyectos con estándares del BID que contará con dedicación exclusiva al Programa BO-L1188	120.000	Coordinador General UCEP Mi Riego	Contrato firmado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
	2	Ajustar el formato del PEP-POA e incluir en los planes de ejecución de los programas y proyectos de la Unidad: i) los responsables a cada tarea para el control del cumplimiento de las actividades, ii) las acciones de mitigación de riesgos y iii) los hitos que indiquen el cumplimiento de entregables y/o productos.	0	Responsable de Planificación UCEP Mi Riego	PEP-POA elaborados y aprobados	Etapa previa al cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
Sistema de Organización Administrativa	3	Incorporar a un equipo técnico con dedicación exclusiva al Programa BO-L1188, que estará integrado por un Responsable Técnico, cuatro técnicos con perfil de ingeniero civil, un especialista para la gestión del Componente 2, un especialista social y un especialista ambiental	810.000	Coordinador General UCEP Mi Riego	Contratos firmados	<u>Responsable Técnico:</u> Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo  <u>Otros:</u> Etapa inicial de ejecución del Programa	A la presentación del Informe Inicial del Programa  A la presentación del Informe de Avance del Programa	
	4	Aprobar la estructura organizativa de la UCEP - Mi Riego	0	Máxima autoridad del MMAyA	Organigrama aprobado	Etapa previa al cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
Sistema de Administración de Personal	5	Elaborar procedimientos que contemplen la elaboración e implementación de: i) planes de entrenamiento y la capacitación al personal de la Unidad; y ii) planes para reemplazo del personal en ausencias temporales, e incorporar al ROP.	Incluido en la actividad # 13	Responsable de Recursos Humanos	Reglamento Operativo aprobado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	

Sistema	No.	Recomendación	Presupuesto Requerido USD	Responsables	Indicador de Cumplimiento	Fecha límite de Implementación	Fecha Monitoreo (DD.MM.AA)	
							OE	BID
Sistema de Administración de Bienes y Servicios	6	Incorporar a un Especialista en Adquisiciones, con experiencia en la utilización de las políticas de adquisiciones del BID que contará con dedicación exclusiva al Programa BO-L1188	120.000	Coordinador General UCEP Mi Riego	Contrato firmado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
	7	Elaborar el procedimiento para la implementación de planes de mantenimiento para bienes y obras a ser adquiridos por el Programa conforme a los requerimientos del Banco, e incorporar al ROP.	Incluido en la actividad #13	Responsable de Activos Fijos	Reglamento Operativo aprobado			
Sistema de Administración Financiera	8	Incorporar a un Especialista en Financiero, con experiencia en la utilización de las políticas del BID que contará con dedicación exclusiva al Programa BO-L1188	120.000	Coordinador General UCEP Mi Riego	Contrato firmado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
	9	Elaborar el procedimiento para el resguardo de información del Programa e incorporarlo al ROP.	Incluido en la actividad #13	Responsable del área TIC	Reglamento Operativo aprobado	Etapa previa al cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
	10	Elaborar el Manual Contable del Programa BO-L1188	0	Administrador UCEP Mi Riego	Manual Contable aprobado	Etapa inicial de ejecución del Programa	A la presentación del Informe de Avance del Programa	
Sistema de Control Interno	11	Elaborar e implementar procedimientos para: i) la autoevaluación del desempeño del personal; ii) recepción, evaluación e implementación de iniciativas para la mejora del Sistema de Control Interno; y iii) designar a un responsable dentro de la unidad que atienda los asuntos de incumplimiento del código de ética. Incorporar estos procedimientos al ROP	Incluido en la actividad #13	Máxima autoridad del MMAyA	Reglamento Operativo aprobado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	

Sistema	No.	Recomendación	Presupuesto Requerido USD	Responsables	Indicador de Cumplimiento	Fecha límite de Implementación	Fecha Monitoreo (DD.MM.AA)	
							OE	BID
Sistema de Control Externo	12	Desarrollar el procedimiento para la administración de servicios de auditoría externa, que defina los responsables, e incorporarlo al ROP.	<i>Incluido en la actividad #13</i>	Administrador UCEP Mi Riego	Reglamento Operativo aprobado	Etapa de cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
UCEP Mi Riego	13	Contratar una consultoría de apoyo para ajustes en los instrumentos de gestión de la UCEP Mi Riego (organigrama, procesos y procedimientos)	120.000	Coordinador UCEP Mi Riego	Organigrama, Manual de Funciones, que incluye perfiles y cargos, Manual de Procesos y Procedimientos aprobados	Etapa previa al cumplimiento de Condiciones Previas al Primer Desembolso del Préstamo	A la presentación del Informe Inicial del Programa	
		<b>TOTAL PFI UCEP Mi Riego</b>	<b>1.290.000</b>					



## ANEXO I. Formularios del SECI

### I.1 Sub-Sistema de Programación de Actividades (SPA)

Sistema de Programación de Actividades		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
Estructura y organización					
1	Cuenta la entidad con un área (departamento) encargada de elaborar, coordinar y monitorear la adecuada planeación de la entidad y su programación de Actividades?	1			Es el Área de Planificación
2	Las responsabilidades y funciones de Planificación y Programación, están adecuadamente definidas y asignadas?	1			Están establecidos en los términos de referencia de los 3 puestos del Área de Planificación
3	Existen procesos de programación definidos, que incluyan: manuales, formatos, modelos y metodologías para la preparación de los Planes y Programas, así como su esquema de aprobación y modificación?	1			Se basan en los reglamentos operativos de cada Programa
4	Estas funciones, responsabilidades y procesos se encuentran actualizados, de conformidad con los procedimientos vigentes de la entidad?	1			Adicionalmente a los procedimientos de los ROP, la UCEP se ciñe al marco institucional del Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Anual a nivel del VRHR
5	Se han diseñado y se están aplicando, procedimientos de monitoreo y seguimiento que permitan verificar el cumplimiento de los Planes y Programas, incluyendo: cumplimiento de indicadores, existencia de eventuales desvíos de las actividades programadas y ejecutadas, y la preparación de informes periódicos de ejecución?	1			Cada programa cuenta con una matriz de planificación diseñada para la duración del proyecto, con la cual se realiza el seguimiento de los avances físicos y financiero anual y mensual. Un personal del área (Boris Perales) es el encargado de consolidar la información de todos los proyectos y programas en una base de datos que se alimenta por información del FPS.
6	Se ha preparado una planeación de la ejecución plurianual del proyecto (PEP) y un Programa Operativo Anual (POA) o documento equivalente, consistente con la planificación general?	1			Los programas/proyectos del BID cuentan con el PEP en Project (Boris Perales), para la ejecución de la UCEP, según el Convenio Subsidiario.
7	El POA incorpora las operaciones de presupuesto, responsable, actividades, tiempo y resultado esperado del proyecto?		1		No se cuenta con responsable a nivel de actividad. Los responsables están definidos a nivel de enlaces
8	Existe una definición clara que permita identificar la planificación y la programación de actividades de la Entidad?	1			Se cuenta con el POA y la Matriz de Planificación
El Documento de Planificación (PEP / POA) establece para el Proyecto:					
9	Los objetivos generales y específicos, y los indicadores / resultados?		1		No se ha identificado en el instrumento revisado con el ejecutor

10	Las actividades o tareas que son necesarias realizar para alcanzar los objetivos e indicadores / resultados previstos?	1			
11	Un diagrama o flujograma que presente el orden necesario e interdependencia de las actividades para alcanzar los objetivos?	1			
12	El tiempo estimado para realizar cada actividad o tarea?	1			
13	Los responsables por ejecutar o coordinar las actividades o tareas?		1		No se ha identificado en el instrumento revisado con el ejecutor
14	Los medios de verificación que permitan medir el logro de indicadores / resultados previstos?		1		
15	Los riesgos (supuestos) para el éxito de la programación y las acciones necesarias para prevenirlos o mitigarlos ?		1		
Ejecución :					
16	Se están emitiendo los informes sobre el avance de los POA, de acuerdo con lo previsto en las políticas previamente acordadas al interior de la entidad y/o con el Banco?	1			Se envía al BID como adjunto al Informe Semestral
17	Cuando los informes identifican incumplimientos o riesgos, se formalizan acciones para administrar dichos riesgos y mejorar la probabilidad de ejecución?	1			En el marco del Comité Técnico se realizan reuniones periódicas en el BID, en las que se analizan los avances de los programas y las dificultades surgidas o identificadas y proposición de acciones de mejora. El resultado es un acta de comité donde establecen los compromisos de cada parte y con seguimiento del Coordinador General UCEP Mi Riego. Los Informes de Alerta Temprana se elaboran a nivel Regional con base en el seguimiento el encargado de los proyectos identifican dificultades y emiten informes de alerta temprana
18	Se implementan las acciones mencionadas anteriormente?	1			Si, se hacen seguimiento a nivel regional por parte de los responsables de proyectos y a nivel central por el Coordinador General
19	Cuando se realizan cambios a los POA se cuenta con el nivel de aprobación correspondiente?	1			La Coordinación General es la instancia que aprueba los cambios del POA
20	Los cambios a los POA fueron comunicados al Banco?	1			Los cambios al PEP/POA se comunican al Banco en los informes semestrales
	TOTALES	15	5	0	

## I.2 Sub-Sistema de Organización Administrativa (SOA)

Sistema de Organización Administrativa		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
<b>Organigrama:</b>					
1	Cuenta la entidad con un organigrama actualizado y aprobado?		1		El organigrama está actualizado con aprobación pendiente
2	El organigrama refleja: a) La relación funcional entre las áreas (Dirección General, Finanzas, Personal, compras, etc.) ? b) Los niveles de autoridad y supervisión? c) Los niveles de asesoramiento (sin responsabilidad en línea)? d) Las líneas de comunicación?			1	Está adecuadamente distribuido
3	En caso de que se haya conformado una Unidad Coordinadora / Ejecutora para el desarrollo del Proyecto, se puede determinar su ubicación en el organigrama de la entidad?	1			
4	De no existir una Unidad Coordinadora, permite el organigrama identificar las áreas, departamentos, dependencias, que intervendrán en la ejecución del Proyecto?			1	
<b>Manual de Organización:</b>					
5	Existen manuales de procedimientos y funciones para la entidad?	1			El MMAyA cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos aplicable a la UCEP Mi Riego. Para la ejecución de los Programas financiados por el Banco se rigen por el ROP y las políticas del BID.
6	Los manuales se encuentran actualizados, de conformidad con los procedimientos vigentes de la entidad?	1			
7	Se ha establecido el nivel de autoridad responsable de aprobar los manuales?	1			Por la Máxima Autoridad del MMAyA
8	Existen y se aplican los procedimientos para la actualización y convalidación periódica de los Manuales?	1			
9	Los manuales definen las funciones y responsabilidades para el desempeño de cada cargo?	1			En el Reglamento Operativo establecen las funciones y responsabilidades del personal que ejecuta los Programas. Cada programa cuenta con su ROP
10	Los Manuales definen los niveles de autoridad?	1			
11	Establecen los manuales la segregación de funciones (preparación, revisión, autorización, registro de transacciones, custodia de bienes y valores)?	1			

12	Los Manuales y sus modificaciones se dan a conocer-a todo el personal vinculado?	1			Se socializa al personal, se instruye al personal la entrada en vigencia del documento y se remite por correo electronico una copia digital
13	De ser así, se cuenta con documentación que soporte que cada empleado expresa que conoce y entiende sus funciones y responsabilidades?	1			En los instructivos se pide a los funcionarios que firmen como constancia de la recepción del documento y de su conocimiento
14	Los manuales contemplan los procedimientos necesarios y requeridos para: a) Desarrollar y documentar de manera adecuada el Proyecto (presupuestos, contratación, tesorería, contabilidad). b) Presentar los reportes e información requerida por el Banco (solicitudes de desembolso, presentación de estados financieros).	1			
15	El Manual Operativo del Proyecto, fue diseñado de acuerdo con el POA y los lineamientos de ejecución del Programa?	1			El BID en el marco de la asistencia técnica ha contratado una Consultoría para la elaboración del PEP y POA que cumpla con todos estos requisitos
16	Las sugerencias y/o recomendaciones surgidas en la preparación del proyecto fueron incluidas en el Manual y asignadas respectivamente?	1			En las otras operaciones se ha socializado el documento inicial con los responsables de áreas, con base a sus aportes se ha ido ajustando para la versión final.
17	Los cargos previstos para la ejecución del Programa están en funcionamiento?			1	
<b>Perfiles de los cargos:</b>					
18	Se diseñaron y aprobaron perfiles de los cargos necesarios para el cumplimiento de las funciones previstas para la entidad y para la ejecución del Proyecto, incluyendo los de los Consultores? (Calidades académicas y de experiencia)	1			TDR están incluidos los perfiles, que cuenta con aprobación ex ante del BID para la contratación de personal del programa
19	Los niveles de remuneración de los consultores que ejecutarán el Proyecto, guardan concordancia frente al valor de mercado ó de los cargos equivalentes que forman parte del personal de planta de la entidad?		1		
20	La delegación de funciones se realizó con base en los perfiles definidos	1			
<b>Ejecución:</b>					
21	Cuenta el Organismo Ejecutor con autonomía administrativa, financiera, organizacional y jurídica?	1			
22	En caso de que el proyecto contemple la participación de organismos co-ejecutores o subejecutores, se han definido claramente: a) Las responsabilidades y funciones del organismo ejecutor b) Las responsabilidades y funciones del co-ejecutor / subejecutor	1			

	c) Los niveles de comunicación entre éstos. d) El sistema de rendición de cuentas tanto técnico como financiero.				
<b>Reglamento Operativo (RO), Reglamento de Crédito (RO):</b>					
23	Se ha preparado un RO/RC, que cuente con la aprobación previa del Banco?	1			
24	El RO/RC se formalizó y divulgó entre los participantes en la ejecución de la operación, dejando constancia de ello?	1			Mediante instructivos que son firmados por el personal como constancia de haber recibido el ROP
25	Se estableció en el RO/RC que toda operación financiera o administrativa debe contar con la documentación necesaria de respaldo?	1			
26	Dicha documentación permite identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación?	1			
27	El RO/RC diseñado, describe los procedimientos de autorización, movimiento, registro y control oportuno de todas las operaciones técnicas, financieras y administrativas relacionadas con el proyecto?	1			
<b>En caso de un programa global de inversiones, el Reglamento Operativo contiene las siguientes secciones:</b>					
28	Propósito y definiciones?			1	El proyecto en preparación es de Obras Múltiples
29	Objetivos y Descripción del Programa?			1	
30	Criterios para elegibilidad de los co-ejecutores / sub-ejecutores y de las inversiones (técnicos, económicos y financieros)?			1	
31	Asignación de recursos del Programa?			1	
32	Mecanismos de desembolsos y rendición de cuentas?			1	
33	Seguimiento (informes)?			1	
<b>En caso de un programa global de crédito, el Reglamento de Crédito contiene las siguientes secciones:</b>					
34	Propósito y definiciones?			1	
35	Objetivos y Descripción del Programa?			1	
36	Criterios para elegibilidad y participación de los IFIS (Instituciones Financieras Intermediarias)?			1	
37	Criterios de elegibilidad de los sub-prestarios y de los sub-préstamos?			1	
38	Términos y condiciones de los sub-préstamos?			1	
39	Formalización de los sub-préstamos?			1	
40	Uso de las recuperaciones y seguimiento (informes)			1	
	<b>TOTALES</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	

### I.3 Sub-Sistema de Administración de Personal (SAP)

Sistema de Administración de Personal		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
<b>Estructura y organización</b>					
1	Cuenta la entidad con un área (departamento) encargado de la administración del personal?	1			Se cuenta con un Responsable de Recursos Humanos dentro del Área de Administración
2	Se han asignado formalmente las responsabilidades para administrar los asuntos de personal?	1			En los términos de referencia del puesto del Responsable de RRHH, los cuales forman parte del contrato
3	La Entidad dispone de políticas y procedimientos formalizados y autorizados en un Manual o equivalente sobre la administración del personal?	1			El MMAyA cuenta con un Reglamento Interno de Personal, aprobado
4	Estas políticas y procesos se encuentran actualizados, de conformidad con los procedimientos vigentes de la entidad?	1			Sí, se ha actualizado el Reglamento y se remitió a la UCEP Mi Riego conjuntamente con la Resolución Ministerial de Aprobación
5	Los manuales contemplan los procedimientos necesarios y requeridos para la contratación de consultores, de acuerdo con las políticas del Banco?	1			
<b>Las políticas y procedimientos existentes, tienen en cuenta aspectos como: (evidenciarlo)</b>					
6	Búsqueda y Selección?	1			Se realizan convocatorias públicas a través del Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES), con los TDR aprobado previamente por el BID, se elabora Documento Base de Contratación (DBC) que incluye todos los aspectos de la contratación, incluyendo TDR, remuneración, modelo de contrato.
7	Inducción y entrenamiento?		1		La inducción está a cargo de los responsables de área conjuntamente con el responsable de RRHH; los entrenamientos se realizan en forma parcial ya que no se cuenta implementado el uso de planes de capacitación/entrenamiento para todo el personal
8	Capacitación?		1		
9	Evaluación del desempeño?	1			Está incluido el procedimiento para la evaluación del desempeño en el Reglamento Interno de Personal del MMAyA, el cual se aplica a la UCEP Mi Riego
10	Clasificación de cargos y niveles de remuneración?	1			Existe una escala salarial aprobada por Resolución Ministerial que clasifica los cargos por remuneración
11	Seguridad social?		1		



12	Impuestos y otras obligaciones laborales?	1			
<b>Otros Requerimientos:</b>					
13	Disponen de un programa de vacaciones debidamente aprobado para todo el personal?		1		
14	Está previsto un plan para reemplazar al personal clave en ausencias temporales?		1		Lo realizan en la práctica, mediante coordinación interna entre funcionarios dentro de las áreas
15	Existe una política sobre adquisición de pólizas de seguro para los cargos clave relacionados con el manejo de bienes y valores?			1	No se identifican riesgos por manejos de recursos
16	Se han fijado los montos asegurables?			1	
17	En general, existe estabilidad en la composición del personal de la Entidad?	1			
<b>Ejecución del proyecto:</b>					
18	Las políticas y procedimientos existentes, son consistentes con los requerimientos del Banco en términos de contratación de personal, incluyendo los consultores, indicados en los documentos de proyecto y contratos de préstamo o convenio de cooperación técnica?	1			Se establecen en los ROP de cada Programa y se utilizan las correspondientes a las normas y políticas del BID
19	Se ha contratado el personal requerido para la ejecución del proyecto, que fue identificado en su preparación?	1			
20	Se siguió el proceso de selección y contratación según las normas y políticas en la materia?	1			
21	El personal responsable de la ejecución del proyecto cumple con los perfiles previstos en los términos de referencia o los requisitos de los cargos previamente acordados en el proceso de preparación del proyecto y/o reglamento operativo?	1			
22	La contratación del personal por parte del OE contó con la no objeción previa del Banco?	1			
	<b>TOTALES</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	

#### I.4 Sub-Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS)

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
1	Los procedimientos de adquisiciones contemplan que toda transacción cuente con la documentación necesaria y suficiente que la respalde? (Facturas, Contratos, cotizaciones, etc., según aplique)	1			
2	La documentación permite identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada transacción?	1			

3	Los procedimientos de adquisiciones definen claramente una segregación de funciones, de tal manera que no existan responsabilidades compartidas durante las diversas fases del proceso?	1			
4	El procedimiento de adquisiciones permite identificar el ciclo total de la transacción (registro obligación, selección, contratación, recibo de los bienes, obras y servicios de consultoría y pagos)?	1			
5	Está previsto que únicamente se aprueben las solicitudes, cuando existan recursos presupuestales identificados y disponibles?	1			Está prohibido por ley iniciar procesos de contratación sin contar con recursos en el presupuesto. Se cuenta con la Resolución que autoriza presupuestar recursos multigestión, para varios ejercicios fiscales. Certificación Presupuestaria
6	Existen controles para identificar cada una de las actividades dentro del proceso de adquisiciones (Consecutivo de adquisiciones, archivo en carpetas individuales)?	1			Para cada proceso se habilita una carpeta exclusiva (pueden ser varias en algunos casos, pero del mismo proceso). La UCEP Mi Riego cuenta con un archivo central de documentos físicos y digitalizados. Asimismo, constantemente (anual o semestral) el BID capacita al personal de la UCEP Mi Riego en el manejo de archivos
7	Cuando aplique, se lleva un sistema de registro permanente de inventario para controlar sus movimientos por unidades de iguales características?	1			Es el vSIAF (Sistema Integrado de Activos Fijos del MEFP para todo el Estado), además se utiliza el Sistema de Almacenes MMAyA (propio del Ministerio) SIAL (Sistema de Almacenes
8	Disponen de medidas para la conservación, seguridad y manejo apropiado de los bienes y elementos almacenados?	1			La UCEP Mi Riego se alinea a lo establecido por el SIAL
9	Se han asignado espacios físicos adecuados, según el tipo de inventarios, para su almacenamiento y control adecuados?	1			La UCEP Mi Riego dispone de un espacio dentro del edificio (3m x 5m) exclusivo para Almacenes, al cual solo accede el Responsable.
10	Se realizan verificaciones periódicas de la existencia física de los bienes de inventario?	1			Por parte del MMAyA y de Auditoría Externa verifican los saldos de inventario e internamente por Contabilidad y el Responsable de Almacenes y Activos
11	Se ha establecido que dichas verificaciones sean conciliadas contra los registros contables?	1			Está establecido en las normas del Estado, Sistema de Bienes y Servicios y en los procedimientos de contraloría
12	Las verificaciones son practicadas por personal independiente del manejo y registro de dichos bienes?	1			Este proceso es realizado con la Unidad de Auditoría Interna del MMAyA. Asimismo, se realiza la verificación con la Auditoría externa.
13	Auditoría Interna (Control Interno) participa en la planificación y observación de la verificación?	1			Si, mediante la Auditoria de Confiabilidad del MMAyA, que verifica el estado del manejo de los



				bienes.
14	Se mantienen registros permanentes de los activos fijos, donde se muestren las compras, retiros, traspasos y mejoras?	1		En el Sistema de Información de Activos Fijos vSIAF
15	Se dispone de una política para formalizar la responsabilidad por el manejo de los bienes que le han asignado y su uso exclusivo para los fines previstos?	1		El MMAyA dispone que la entrega de bienes al personal se realice mediante Formularios de asignación de bienes
16	Existe un plan de mantenimiento general para obras y bienes adquiridos?		1	En el Reglamento de Sistemas de Activos Fijos se describe el mantenimiento de los bienes adquiridos. Hay un procedimiento por el cual se solicita el mantenimiento, pero no está implementado el uso de planes de mantenimiento mediante procedimientos
17	Emiten informes sobre el cumplimiento del programa de mantenimiento preventivo?		1	Para los casos en los que se realizan mantenimientos, se elabora un acta de conformidad en la que se indica que el mantenimiento se ha efectuado
18	Existe un plan de seguros para proteger los bienes en general?	1		El MMAyA a través de la Unidad Administrativa realiza el proceso de contratación de seguro para los Activos Fijos del Ministerio y de sus Unidades Desconcentradas (póliza de seguros multiriesgo y póliza de seguro automotor) con el fin de resguardar los activos de la entidad
19	Se comparan los bienes adquiridos y los servicios contratados y recibidos con las Órdenes de Compra emitidas?	1		La verificación la realizan el Responsable de la Unidad solicitante y el Responsable de Activos Fijos
20	Cuenta el OE con un sistema que incluya la codificación para identificar los activos fijos?	1		En el Sistema de Información de Activos Fijos vSIAF
21	Disponen de un sistema de archivo de la documentación soporte de las adquisiciones, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las transacciones efectuadas y permita una auditoría de las mismas como lo requiere el Banco?	1		Se cuenta con un sistema de archivo físico y digital de las transacciones de adquisiciones y también de toda la documentación de la UCEP Mi Riego
<b>TOTALES</b>		<b>19</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

## I.5 Sub-Sistema de Administración Financiera (SAF)

Sistema de Administración Financiera		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
<b>Estructura y organización</b>					
1	Cuenta la entidad con áreas (departamentos) encargados de los procesos de administración financiera, que atienda las necesidades del proyecto, en las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad?	1			Es el Área Administración.
2	La(s) persona(s) encargada(s) de dichas funciones reúnen requisitos de competencia y experiencia en la administración financiera?	1			
3	Las personas encargadas están familiarizadas con los procedimientos del Banco, para la preparación de solicitudes de desembolso y la preparación de informes financieros requeridos?	1			
4	Las personas responsables por la información financiera están familiarizadas con las normas, políticas y procedimientos del Banco en Gestión Financiera?	1			
5	Disponen de un manual de procedimientos autorizado y vigente para la administración financiera, que incorpore las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad?	1			La UCEP Mi Riego para la ejecución de los Programas se rige por los Reglamentos Operativos y las leyes financieras de Presupuesto
6	El manual incorpora los procedimientos establecidos por el Banco, para la administración financiera del proyecto?	1			Si, cada programa cuenta con su ROP que es revisado y aprobado mediante no objeción del BID
<b>Programación y Presupuesto:</b>					
7	Existen procedimientos claros, actualizados y debidamente aprobados para formular, ejecutar y controlar el presupuesto?	1			En lo respecta al Presupuesto General del Estado, los procedimientos se actualizan y se aprueban por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
8	Se diseñaron mecanismos y procedimientos de programación financiera de corto, mediano y largo plazo?	1			
9	Dispone la entidad de recursos humanos profesionales capacitados en presupuesto y en el manejo del Manual, de los instructivos y del módulo computacional?	1			
10	La clasificación utilizada para la formulación y ejecución del presupuesto tiene la flexibilidad suficiente para asignar gastos, de manera independiente del resto de las actividades de la entidad ejecutora, y permite agrupar los gastos a nivel de componentes y/o sub-componentes e identificar la fuente de financiamiento?	1			
11	Se asigna un código presupuestario único para hacer el seguimiento a los proyectos de inversión. Este código se mantiene a lo largo de la vida del	1			Cada proyecto de inversión tiene su código del SISIN (Sistema de Información Nacional de Inversión

	proyecto (no cambia año a año)?				Pública), vigente durante toda la vida del programa
12	La programación presupuestal de la entidad, incorpora los recursos del proyecto?	1			
13	Se dispone de un software o sistema de información de presupuesto automatizado e integrado?	1			SIGEP (Sistema Gubernamental de Ejecución de Presupuesto)
14	El presupuesto se formula apoyado en un sistema computacional y existen mecanismos que garanticen que la información de formulación es transferida sin modificaciones al módulo de ejecución?	1			
15	En caso que exista un sistema integrado de información, el presupuesto se formula apoyado en un sistema computacional desarrollado en el mismo software, que el utilizado para los módulos de ejecución presupuestal, tesorería y contabilidad, consistente con los requerimientos del Manual para la formulación?	1			
16	En caso que exista un sistema integrado de información, la base de datos de ejecución del Presupuesto es la misma que aquella utilizada para los módulos de Tesorería y Contabilidad?	1			
17	Se lleva registro de las siguientes etapas de la ejecución del gasto: (i) reserva presupuestal o certificado de disponibilidad presupuestal, (ii) compromiso, (iii) devengado, causado o reconocimiento de la obligación y (iv) pagado?	1			En el SIGEP se registran las transacciones para todos estos momentos
18	Existen procedimientos y controles para el registro de transacciones de manera que todo pago se ordena una vez se ha verificado que: (i) existe saldo en la partida presupuestaria; (ii) el pago corresponde a un compromiso previamente registrado en el sistema; (iii) los bienes recibidos o servicios prestados estén de conformidad con las especificaciones del contrato o documento equivalente; (iv) se cuenta con toda la documentación de respaldo.	1			Están en los Manuales del MMAyA y en los manuales de adquisiciones de bienes y servicios
19	Existen mecanismos que garanticen que la información de ejecución presupuestaria alimenta al sistema contable sin que se produzcan alteraciones o pérdidas de información.	1			La UCEP Mi Riego no tiene acceso para alterar información del SIGEP
20	Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ejecución presupuestaria y contabilidad.	1			Se realizan en forma mensual
21	Existen procedimientos para realizar modificaciones presupuestarias, estableciendo con claridad los niveles de responsabilidad, y autorización para las mismas, y los controles que aseguran su aplicación.	1			Está establecido mediante un nuevo procedimiento del MEFP
22	Existen procedimientos claros, actualizados y debidamente aprobados para realizar el control,	1			Está establecido en el SIGEP

	evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal?			
23	Estos procedimientos se aplican a la ejecución presupuestal del proyecto?	1		
24	El sistema computacional permite la emisión de reportes por proyecto, facilitando comparaciones del gasto a nivel de monto presupuestado y pagado, por lo menos.	1		
25	Para programas con la participación de co-ejecutores se diseñó un mecanismo de consolidación y control presupuestal de las transacciones financieras a cargo de los co-ejecutores?	1		Si, está definido en el ROP y sus Anexos
<b>Contabilidad</b>				
26	La Entidad y/o Unidad Coordinadora (UC) cuenta con un manual contable?		1	Se aplica el Manual de Contabilidad Fiscal
27	Disponen de un sistema de registros contables y financieros automatizado e integrado con la contabilidad general de la entidad, que permita identificar las transacciones a cargo del proyecto, por fuente de financiamiento y por categorías de inversión, de acuerdo con el Plan de Cuentas aceptado por el Banco, y de forma independiente de otras actividades de la entidad?		1	El SIAP (Sistema de Administración de Proyectos) no se encuentra integrado al SIGEP, se utilizan los dos sistemas en forma paralela
28	El sistema de información de la entidad cuenta con controles que garanticen la integralidad de la información presupuestal que alimenta a la contabilidad?	1		SIGEP (Sistema Gubernamental de Ejecución de Presupuesto)
29	Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ejecución presupuestal y la contabilidad?	1		En forma mensual
30	Cualquier ajuste contable sólo se puede realizar directamente en el software de contabilidad?	1		
31	Para el caso de entidades que no utilicen los sistemas nacionales, el sistema de información financiero cuenta con los módulos de presupuesto, tesorería y contabilidad integrados?		1	
32	Se han establecido procedimientos para asegurar que todas las transacciones financieras, incluidos los compromisos adquiridos, se registren adecuadamente en el momento de su ocurrencia?	1		
33	El Sistema permite disponer de información financiera oportuna y confiable para la preparación de los Estados Financieros y otros informes?	1		
34	El sistema permite generar los estados financieros del proyecto y otros informes financieros que sean requeridos por el Banco?	1		
35	Los Estados Financieros y demás información financiera requerida por las normas y procedimientos del Banco, se han entregado al	1		En todas las ocasiones

	Banco con la periodicidad y fechas previstas en el contrato?				
36	En el caso de proyectos de ejecución descentralizada, se cuenta con un mecanismo que permita consolidar e identificar los recursos y transacciones efectuados por cada co-ejecutor y/o Subejecutor participante, discriminados por categorías y sub-categorías de inversión, de acuerdo con el Plan de Cuentas aprobado por el Banco?	1			
37	Cuando se trate de programas de crédito, los registros precisan, además, los créditos otorgados, las recuperaciones efectuadas y la utilización de estas?			1	
<b>Información procesada electrónicamente</b>					
38	Existen políticas y procedimientos definidos para desarrollar/modificar, probar e implementar los sistemas contables, incluyendo software y archivos de datos relacionados?	1			El SIGEP y el SIAP con procedimientos definidos y aprobados por el Banco
39	Se tienen documentados los programas y aplicaciones y/o la licencia respectiva? No aplica para sistemas nacionales.			1	
40	Existe un plan de contingencia aprobado y una política de revisión periódica, que asegure el procesamiento oportuno y continuo de la información financiera y contable?		1		
41	Existe un procedimiento para el respaldo periódico (back- up de la información y del sistema) que asegure la recuperación de la información financiera y contable?		1		
42	Existen métodos (claves de acceso, niveles de autorización, validación, etc.) para impedir el acceso no autorizado a la base de datos y a los sistemas de información contable y financiero?	1			
43	Existe restricción formal de acceso al centro de cómputo?	1			
<b>Tesorería</b>					
44	La entidad ha previsto un reglamento operacional o normas para el manejo de los recursos provenientes del financiamiento del Banco y de la contrapartida local, el cual incluye funciones, atribuciones, restricciones, etc.?	1			Está incluido en el Reglamento del MMAyA, adicionalmente, la UCEP MI Riego se allana a las políticas del Banco para el manejo de recursos del préstamo
45	Para el caso de las entidades que no utilizan los sistemas nacionales, el sistema de tesorería permite hacer seguimiento a los recursos por fuente de financiación?			1	
46	El sistema de información de la entidad cuenta con controles que garanticen la integralidad de la información de tesorería que alimenta a la contabilidad?	1			Es el SIGEP, la UCEP Mi Riego no cuenta con acceso para modificar las transacciones en el sistema

47	El reglamento establece, la apertura de cuentas bancarias en el Banco Central y/o en Bancos Comerciales a nombre del proyecto para el manejo exclusivo de los recursos del financiamiento del Banco?	1			Está definido en cada Reglamento Operativo de los programas
48	Cuando se trate de proyectos de ejecución descentralizada, la apertura de cuentas bancarias en Bancos Comerciales por parte de los co-ejecutores/ sub-ejecutores, a nombre del proyecto, para el manejo exclusivo de los recursos del financiamiento y de la contrapartida local?	1			
49	Existen procedimientos definidos para la administración de cuentas bancarias, así como un módulo para su administración en el Sistema Integrado de información.	1			Las cuentas bancarias están registradas en el SIGEP, desde ahí se manejan las cuentas del programa
50	El reglamento establece el procedimiento para determinar las necesidades de liquidez (flujo de caja) con base en los compromisos de pago para próximos 6 meses?	1			
51	Cuenta la entidad con procedimientos para asegurar que cada pago esté acompañado de documentación de respaldo tal como: Orden de compra autorizada, evidencia original de recepción de bienes y servicios, factura original y comprobante de pago?	1			En el Reglamento del MMAyA
52	Se han asignado las responsabilidades para comprometer recursos, revisar y autorizar los pagos, manteniendo una adecuada segregación de funciones?	1			
53	Las conciliaciones bancarias son preparadas por personal independiente de aquel que tiene acceso al registro y manejo de los fondos?	1			
54	Las conciliaciones bancarias están actualizadas para cada cierre mensual?	1			
55	Las conciliaciones bancarias no revelan partidas antiguas sin ajustar, o si las hubiere, han dispuesto de acciones puntuales para la depuración?	1			Se realizan ajustes en forma constante, no dejando saldos sin conciliar para el siguiente mes.
56	Se efectúan conciliaciones periódicas entre los saldos bancarios disponibles, los registros del ejecutor y los del Banco, y se explican debidamente las partidas conciliatorias o se efectúan los ajustes pertinentes?	1			Para el Informe Semestral se concilian saldos en las cuentas del Programa con los del Banco, a través del LMS del BID
57	Existen procedimientos para la preparación y presentación de informes con cada solicitud de desembolso que presenta al Banco?	1			Se encuentran en la Guía de e-Desembolsos y en la Guía de Desembolso
58	Para programas de ejecución descentralizada, existen procedimientos que regulen el mecanismo de rendición de cuentas e informes financieros, el traspaso de fondos y el tipo de documentación de respaldo relacionados con solicitudes de desembolso?			1	

59	En caso de proyectos de ejecución descentralizada, con múltiples co-ejecutores, existen procedimientos para la revisión ex-post de documentos de apoyo de solicitudes de desembolso, concordantes con las normas del Banco?	1			Las revisiones periódicas que realiza el Banco y Auditoría de Confiabilidad del MMAyA que solo aplica a la UCEP Mi Riego
<b>Si se trata de un programa de crédito, el Organismo Ejecutor ha previsto e implantado mecanismos para:</b>					
60	Asegurar que los sub-préstamos que se otorguen sean elegibles de acuerdo con las condiciones establecidas en el Reglamento de Crédito?			1	
61	El registro, control y uso de las recuperaciones?			1	
62	El control y seguimiento de la aplicación de tasas de interés acorde con las condiciones establecidas en el Reglamento de Crédito?			1	
<b>Archivo</b>					
63	Se dispone de un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las operaciones?	1			Funciona en la planta baja del edificio, está a cargo de un especialista de archivo capacitado por el Banco
64	La documentación original de soporte de toda transacción solamente es archivada cuando haya sido firmada, de acuerdo con las normas previstas?	1			
65	En el caso de proyectos de ejecución descentralizada, los co-ejecutores y/o subejecutores cuentan con un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, que permita referenciar e identificar las operaciones efectuadas con los recursos del proyecto, los registros contables y las solicitudes de desembolso presentadas a la UCP?	1			
	<b>TOTALES</b>	<b>53</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	

## I.6 Sub-Sistema de Control Interno (SCI)

Sistema de Control Interno		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
<b>Estructura y organización</b>					
1	Cuenta la entidad con una oficina/unidad de control interno?	1			El MMAyA en su estructura cuenta con una Unidad de Auditoría Interna
2	Esta oficina aplica las Normas de Auditoría Interna Generalmente Aceptadas 'NAI' en el desarrollo de su trabajo? <i>(disponen de un manual de AI)</i>	1			
3	La oficina de control interno incluye en su plan de auditoría la revisión de los proyectos de inversión?	1			Si, en su programación de Auditoría Interna está incluida la visita a todos los programas y proyectos del MMAyA

4	El plan de trabajo de auditoría interna, involucra la revisión a la ejecución de los recursos del proyecto?	1			
5	Se preparan planes de acción, con el fin de implementar las recomendaciones de la oficina de control interno?	1			Si, se cuenta con los Formatos 1 (aceptación de las recomendaciones) y 2 (plan de acción para implementar, incluye actividades, plazos y responsables) donde se implementan las recomendaciones a las observaciones de control Interno
<b>Ambiente de Control</b>					
6	Dispone de un código de conducta (ética) o instructivo equivalente?	1			Código de Ética del MMAyA, aprobado por Resolución Ministerial N° 141 de 17 de mayo de 2011 y publicado en la página web del Ministerio
7	El personal conoce y aplica el código de conducta en el desempeño de su trabajo y se cuenta con evidencia de haber sido entregado o haberlo puesto a su disposición?	1			Mediante el Área de Recursos Humanos se socializa el código de ética, enviando por correo electrónico a todo el personal
8	Se ha asignado a un nivel apropiado la responsabilidad para evaluar y resolver situaciones de presunto incumplimiento del código de conducta, fraudes, otros incumplimientos y recomendaciones para mejorar el control ?		1		No se ha identificado en los procedimientos. Hasta la fecha no se han reportado casos de incumplimiento
9	La administración de la entidad está orientada al logro de resultado mediante la eficiencia, eficacia y transparencia operacional? ( <i>Dispone de un código institucional de valores y la medición del desempeño, definición de visión, misión, POA, Indicadores y estándares, etc.</i> )	1			
10	El personal realiza la autoevaluación de su desempeño?		1		No se ha identificado en los procedimientos
<b>Valoración de Riesgos:</b>					
11	Dispone la entidad de una metodología estructurada y divulgada para el Análisis de Riesgo "AR" ?		1		No se ha identificado
12	Dispone de informes de que la metodología de AR funciona en la práctica y contribuye a la gestión oportuna del riesgo?			1	
<b>Actividades de Control:</b>					
13	En cada proceso relevante, se han identificado las actividades que contribuyen a los objetivos del SCI?	1			
14	En general, las actividades de control se relacionan o son una consecuencia de la evaluación de riesgos?		1		
15	El personal en el desempeño de sus funciones aplica las actividades de control?	1			



16	La información y los reportes que se generan son confiables y oportunos? (cumplimiento de las medidas de control)	1			
<b>Información y Comunicación:</b>					
17	El sistema de información está respaldado en una plataforma tecnológica que facilite el procesamiento y consulta de datos en forma integral y oportuna?	1			El SIGEP está administrado por el MEFP y el SIAP está administrado por el Banco.
18	Existen mecanismos adecuados que faciliten la comunicación al interior de la Organización (comunicación de políticas, normas, procedimientos, nombramientos y retiros de personal, aclaraciones, reporte de asuntos inusuales, asimilación de sugerencias, etc.)?	1			El área de RRHH es la encargada de las comunicaciones al interior de la Unidad, página web de la UCEP Mi Riego, correos electrónicos y en su caso de forma escrita
19	Existen mecanismos que faciliten la comunicación al exterior de la Organización (canales de comunicación con proveedores, entidades multilaterales, gubernamentales, financieras, etc.)?	1			La página web de la UCEP Mi Riego, la página web del MMAyA, correos electrónicos y en su caso correspondencia escrita
<b>Monitoreo y Seguimiento:</b>					
20	Se han definido funciones y procedimientos de monitoreo y seguimiento para los procesos más importantes?	1			En el Reglamento de Auditoría Interna del MMAyA
21	Está documentado el proceso de monitoreo y seguimiento?	1			En el Reglamento de Auditoría Interna del MMAyA, aprobado mediante Resolución Ministerial
22	Se han previsto mecanismos para que el personal realice auto evaluaciones periódicas del funcionamiento de los controles correspondientes a sus áreas de responsabilidad?		1		No se ha identificado en los procedimientos
23	Se ha establecido con claridad la responsabilidad y acciones relacionadas con la recepción, evaluación y trámite de las iniciativas de los empleados con relación al SCI?	1			
24	La oficina de control interno elabora un informe en el que se establece que la entidad cumple con los componentes de control interno?	1			La Auditoría interna hace seguimiento a los formatos 1 y 2 hasta la implementación de la solución
25	La gerencia toma en consideración las observaciones y recomendaciones realizadas por la oficina de control interno; las atiende oportunamente e implementa las actividades de control necesarias para evitar que a futuro se vuelvan a presentar?	1			
<b>TOTALES</b>		<b>14</b>	<b>5</b>		

## I.7 Sub-Sistema de Control Externo (SCE)

Sistema de Control Externo		SI	NO	NA	Comentarios
Las preguntas en verde corresponden a la etapa de ejecución					
1	Si la Entidad está sujeta a auditoría externa, esta se ha cumplido con una periodicidad anual?	1			En cada contrato de préstamo están incluido el requisito de auditar los estados financieros para cada ejercicio fiscal, y se han presentado dentro de los plazos establecidos
2	La entidad es objeto de revisión por más de una auditoría externa?	1			Si, La Auditoría de Confiabilidad del MMAyA y la auditoría externa de cada programa.
3	Estas auditorías externas (independiente de la contratada para el proyecto), incorporan en sus planes la revisión de la ejecución del proyecto financiado por el Banco?	1			
4	Existen procedimientos formales para la administración de los servicios de auditoría externa? ( <i>responsabilidades para la preparación y suministro de información, seguimiento al cumplimiento de fechas de compromiso, recepción de los resultados, aclaraciones y comunicaciones con los Auditores Externos, etc.</i> )		1		Se designa mediante memorándum la contraparte para las Auditorías Externas, a la Especialista Contable; las Actas de inicio determinan cuando inician las auditorías y hasta cuándo deberán desarrollarse, para cumplir con el plazo establecido por el Banco.
5	Disponen de un contrato formal o equivalente para la realización de la auditoría externa?	1			Cuentan con contratos para Pronarec II (BDO) y para Pronarec III todavía no ha contratado una firma.
6	Los términos de referencia reflejan con claridad la naturaleza y alcance de los servicios de auditoría?	1			Si, con el especialista fiduciario del Banco se elaboran y ajustan los TDR para contratar las auditorías, luego se solicita la No Objeción a esos TDR al especialista sectorial del Banco
7	Los honorarios están basados en cálculos razonables de hora/hombre o días/hombre en función del alcance y la naturaleza del trabajo? (Verificar si existe una sustentación formal de éstos cálculos)	1			
8	Se ha cumplido el pago de los honorarios de acuerdo con lo establecido en el contrato?	1			
9	Si se han presentado retrasos en el pago de los honorarios, éstos están justificados por razones atribuibles a incumplimientos de la Firma Auditora?			1	
10	La Firma de auditores externos, únicamente presta este tipo de servicio a la entidad?	1			
11	El auditor externo tienen acceso irrestricto, con las seguridades necesarias, a la información que esta archivada en las bases de datos y sus originales, de tal forma que se agilice su trabajo?	1			

12	Los informes de la auditoría contratada o de la auditoría del organismo de fiscalización del estado, fueron entregados en la oportunidad prevista en el contrato o en la norma legal que lo requiere?	1			
13	Los informes de la auditoría contratada cumplen con los requerimientos del Banco, contenidos en los Términos de Referencia para auditores y los requerimientos en gestión financiera?	1			Son elaborados conjuntamente con el personal del Banco
14	Cuando los informes de auditoría son calificados (salvedad, negativa o abstención de opinión), la Entidad toma en consideración las observaciones y recomendaciones realizadas; atiende, corrige e implementa oportunamente las actividades de control para prevenir que se vuelvan a repetir?			1	Hasta la fecha los EFAs de la UCEP Mi Riego no han obtenido no salvedades, no se les ha calificado negativamente, ni se han abstenido de opinar.
15	Se deja evidencia del seguimiento a la implementación de las recomendaciones de la auditoría?	1			
16	La entidad ha implementado todas las recomendaciones de auditoría de periodos anteriores?	1			Todas las observaciones han sido subsanadas en la gestión correspondiente
	<b>TOTALES</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	