

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Integridad y Valores Éticos	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. Muestra la dirección (Gerencia/Jefatura) interés por la integridad y los valores éticos de los servidores (funcionarios) públicos; al considerar aspectos como los siguientes: a). Existe un código de conducta escrito, por medio del cual enfatice la importancia del comportamiento ético y moral. b). El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido. c). La Dirección predica con el ejemplo e indica claramente lo que está bien y lo que está mal en cuanto al comportamiento organizacional. d) Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los funcionarios				
2. Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad (Unidad) ? a).Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad? b) Los funcionarios prestan colaboración para cumplir las exigencias excepcionales de la entidad relacionadas con el servicio a los usuarios? c) Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los funcionarios que ejecutan las operaciones?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Administración Estratégica	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión? a). Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad? b). Los objetivos de gestión son consistentes con las estrategias vigentes?				
2. Se han elaborado programas operativos sobre la base de los objetivos de gestión de la entidad (Unidad)? a) El POA de la entidad (Unidad) surge de una compatibilización de los POA de las áreas administrativas y operativas? b) Los objetivos de gestión de las áreas funcionales son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad (Unidad)? c) El presupuesto de la entidad (Unidad) constituye la expresión económica-financiera de las operaciones programadas?				
3. Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión? a) Existen responsables determinados específicamente para el seguimiento periódico de las metas y objetivos de las distintas áreas y unidades funcionales para el ajuste de los programas correspondientes? b) Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las áreas y unidades funcionales? c) Existe retroalimentación para el ajuste oportuno de los programas sobre la base del nivel de desempeño alcanzado?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Sistema Organizativo	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. ¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones? a) La entidad (Unidad) revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos comprometidos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios evidenciados en gestiones anteriores? b) La entidad (Unidad) ha identificado sus áreas estratégicas y las ha fortalecido para mejorar la calidad de los servicios vinculados con las mismas?				
2. La entidad (Unidad) tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión? a) ¿Existen procedimientos administrativos y éstos están incluidos en los reglamentos específicos? b) ¿Existen procedimientos operativos y éstos están incluidos en el manual de procesos? c) Los funcionarios tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procesos? d) Existen evidencias de la aprobación de dichos reglamentos por la máxima autoridad ejecutiva?				
3. La entidad (Unidad) tiene elaborado el manual de organización y funciones? a) Este documento representa la estructura organizacional vigente? b) Se han definido canales de comunicación bidireccionales y entre unidades funcionales relacionadas?				
4. La entidad (Unidad) ha elaborado su reglamento interno? a) El reglamento interno es consistente con lo establecido en la normatividad vigente? b) El reglamento interno ha sido aprobado por autoridad competente?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. La entidad ha elaborado la programación operativa anual individual (POAI)? a) Se han elaborado POAI escritas para todos los funcionarios de carrera? b) La POAI especifica los requisitos personales y profesionales que el puesto exige para el funcionario que lo desempeñe?				
2. La entidad (Unidad) ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad? a) Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente?				
3. La entidad (Unidad) evalúa el desempeño de funcionarios? a) La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?				
4. La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos? a) Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Filosofía de la Dirección	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por la Dirección? a) Existen evidencias de un estilo participativo desarrollado por la máxima autoridad ejecutiva? b) Existen evidencias del desarrollo de un estilo participativo por parte de los responsables jerárquicos más importantes?				
2. La Dirección procura el mantenimiento de un clima organizacional adecuado? a) La Dirección fomenta la realización de actividades para la integración de las diversas áreas y unidades organizacionales? b) La Dirección verifica que las promociones verticales consideren los méritos de los funcionarios en el marco de un proceso transparente?				
3. La Dirección establece objetivos realizables de acuerdo con los medios disponibles? a) Se establecen expectativas de desempeño reales para el personal operativo? b) La gestión de la Dirección está orientada hacia el cumplimiento de los objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la entidad (Unidad)?				
4. La Dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas? a) Existen evidencias de la preocupación de la Dirección por la confiabilidad y la oportunidad de la información financiera? b) Se exige el cumplimiento de plazos para la presentación de la información financiera por parte de la Unidad Contable?				
8. ¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas? <input type="checkbox"/> ¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración

AUDITORIA ESPECIAL

.....

 Evaluación del Control Interno
 Evaluación de los Componentes del Control Interno COSO
Ambiente de Control
 Al 00/00/2013

P.T.	
Hecho por	
Revisado por	
Fecha	

Competencia del Personal	SI	NO	N/A	Cumplimiento *
1. El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar? a) La entidad ha establecido los requisitos de competencia requeridos para los puestos clave o trabajos específicos que necesitan un alto nivel de desempeño profesional? b) Las POAI determinan los requisitos personales y profesionales de cada puesto?				
2. Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente? a) Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad (Unidad)? b) Existe evidencia que demuestre que los funcionarios poseen los conocimientos y habilidades requeridos?				
3. Poseen la Dirección de la entidad (Unidad) y los ejecutivos que ocupan los cargos de mayor responsabilidad una amplia experiencia funcional? a) La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las operaciones principales que desarrolla la entidad (Unidad)?				

(*) Descripción o Comentarios obtenidos de la Administración