



INFOAUDI # 1-2012  
BOLETÍN INFORMATIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA

SE ACERCA EL PROCESO DE  
AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO Y USTED  
NECESITA CONOCER ...



## ¿QUÉ ES AMBIENTE DE CONTROL?

EL AMBIENTE DE CONTROL ES EL CONJUNTO DE CONDICIONES QUE ENMARCA EL ACCIONAR DE LA INSTITUCIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE CONTROL INTERNO.

EL AMBIENTE DE CONTROL OFRECE UN ENTORNO IDEAL QUE FOMENTA LA APLICACIÓN DE LOS MECANISMOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL Y CREA LA NECESIDAD Y EL COMPROMISO DE CADA UNO DE LOS FUNCIONARIOS DE LA INSTITUCIÓN CON EL PROPÓSITO DE ASEGURAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y MISIÓN DEL SENARA.

## EL AMBIENTE DE CONTROL ES LA BASE PARA EL DESARROLLO DEL RESTO DE COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SE BASA EN:

EL COMPROMISO SUPERIOR: ACTITUD ASUMIDA POR LA JUNTA DIRECTIVA, LA GERENCIA, Y POR CARÁCTER REFLEJO, POR LAS DEMÁS JEFATURAS CON RELACIÓN A LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA SOBRE LAS ACTIVIDADES Y RESULTADOS.



EL FORTALECIMIENTO DE LA ÉTICA INSTITUCIONAL EN SUS ASPECTOS FORMALES (*VISIÓN, MISIÓN, VALORES INSTITUCIONALES, CÓDIGO DE CONDUCTA, SEGUIMIENTO A LA CULTURA ÉTICA, POLÍTICAS PARA TRATAR CONDUCTAS FRAUDULENTAS, CORRUPTAS O ANTIÉTICAS, ATENCIÓN DE DENUNCIAS*) E INFORMALES (*CLIMA ORGANIZACIONAL, ESTILO GERENCIAL, MODELO DE TOMA DE DECISIONES, VALORES COMPARTIDOS, CREENCIAS, COMPORTAMIENTO DE FUNCIONARIOS EN RELACIÓN CON VALORES Y LA ÉTICA INSTITUCIONAL*).





INFOAUDI # 1-2012

BOLETÍN INFORMATIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA

## EL AMBIENTE DE CONTROL SE BASA EN:

PERSONAL COMPROMETIDO Y CON COMPETENCIA PROFESIONAL PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES Y LA APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS Y CON DISPOSICIÓN PARA APLICAR LOS MECANISMOS DE CONTROL. ESTO IMPLICA QUE SE REQUIERE UNA ADECUADA GESTIÓN DEL RECURSO HUMANO (PLANIFICACIÓN, RECLUTAMIENTO, SELECCIÓN, INDUCCIÓN, MOTIVACIÓN, PROMOCIÓN, EVALUACIÓN, CAPACITACIÓN, ACTUALIZACIÓN Y RETENCIÓN DE PERSONAL IDÓNEO Y SUFICIENTE PARA CUMPLIR LOS OBJETIVOS DEL SENARA).



UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA AJUSTADA A LA DINÁMICA INSTITUCIONAL, DEL ENTORNO Y RIESGOS RELEVANTES Y EN LA QUE SE DEFINA DE MANERA CLARA Y FORMAL: LAS RELACIONES JERÁRQUICAS, LAS LÍNEAS DE DEPENDENCIA Y COORDINACIÓN, LA DELEGACIÓN DE FUNCIONES, LA COMUNICACIÓN, LOS NIVELES DE AUTORIZACIÓN, APROBACIÓN, EJECUCIÓN Y REGISTRO; LA SEPARACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES O LOS CONTROLES ALTERNATIVOS Y LA ROTACIÓN DE LABORES CUANDO SEA POSIBLE.



# RECUERDE !!



**EL AMBIENTE DE CONTROL SERÁ TAN BUENO, REGULAR O MALO COMO LO SEAN LOS FACTORES QUE LO DETERMINAN. EL MAYOR O MENOR GRADO DE DESARROLLO Y EXCELENCIA DE ÉSTOS INCIDIRÁ, EN ESE MISMO ORDEN, EN LA FORTALEZA O DEBILIDAD DEL AMBIENTE DE CONTROL QUE GENERAN.**

**SI USTED COMO FUNCIONARIO ESTÁ CONVENCIDO DE LA IMPORTANCIA DE APLICAR EL CONTROL SOBRE LOS PROCESOS QUE REALIZA Y ADEMÁS ENCUENTRA UNAS CONDICIONES QUE FAVORECEN DICHA APLICACIÓN, USTED ASUMIRÁ UN PAPEL PROTAGÓNICO EN EL PROPÓSITO DE LOGRAR QUE EL SENARA MARCHE HACIA LA EXCELENCIA EN TODOS SUS ASPECTOS.**