# 1 Evaluación Implementación 17 Principios de Control Interno - COSO 2013

N°	Componentes & Principios	Implementación			Plan de acción		
14	Componentes & Finicipios	Si	Parcial	No	Fian de acción		
	1. Ambiente de control	_					
1	Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos		1				
2	Ejercer la responsabilidad de supervisión	1					
3	Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad		1				
4	Demostrar compromiso con las competencias	1					
5	Aplicar la rendición de cuentas			1			
	2. Evaluación de Riesgo						
6	Especificar objetivos adecuados	1					
7	Identificar y analizar los riesgos		1				
8	Evaluar el riesgo de fraude			1			
9	Identificar y analizar cambios significativos		1				
	3. Actividades de Control						
10	Seleccionar y desarrollar actividades de control	1					
11	Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología		1				
12	Implementación a través de políticas y procedimientos		1				
	4. Información & Comunicación						
13	Utilizar información pertinente	1					
14	Comunicación interna		1				
15	Comunicación externa		1				
5. Actividades de Monitoreo							
16	Realizar evaluaciones continuas y / o separadas	1					
17	Evaluar y comunicar las deficiencias		1				
	Total	6	9	2			
	· Cear	35%	53%	12%			

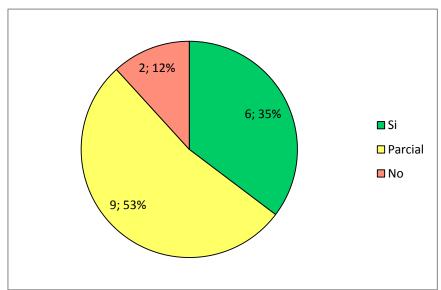
Fuente: Curso Taller "Control Interno y Gestión de Riesgos"

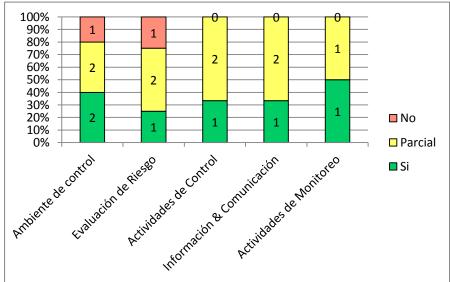
Jorge Badillo Ayala

CIA, CCSA, CRMA, CGAP, CISA

## 1. EVALUACIÓN PRELIMINAR

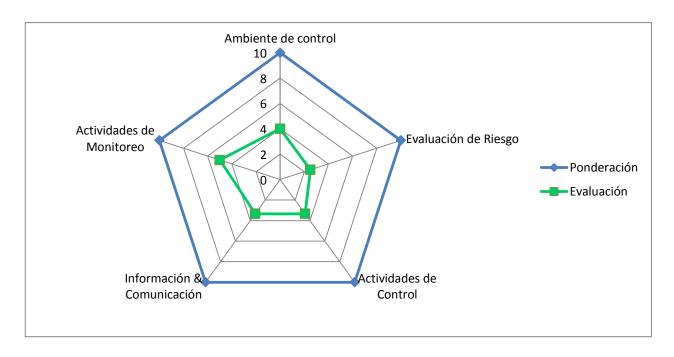
Concepto	Ambiente de	Evaluación de	Actividades de	Información &	Actividades de	Total
Concepto	control	Riesgo	Control	Comunicación	Monitoreo	Total
Si	2	1	1	1	1	6
Parcial	2	2	2	2	1	9
No	1	1	0	0	0	2
Total	5	4	3	3	2	17





## 2. EVALUACIÓN FINAL

Concepto	Ambiente de control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información & Comunicación	Actividades de Monitoreo	Total
Implementado (si)	2	1	1	1	1	6
No Implementado (no, parcial)	3	3	2	2	1	11
Ponderación	10	10	10	10	10	17
Evaluación	4,00	2,50	3,33	3,33	5,00	17



# 3 Evaluación Implementación 17 Principios de Control Interno - COSO 2013

No	NIO.	Common annuatas & Duin sinias	Implementación			Diam de costán
1 Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos 2 Ejercer la responsabilidad de supervisión 3 Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad 4 Demostrar compromiso con las competencias 5 Aplicar la rendición de cuentas 2. Evaluación de Riesgo 6 Específicar objetivos adecuados 7 Identificar y analizar los riesgos 8 Evaluar el riesgo de fraude 9 Identificar y analizar cambios significativos 3. Actividades de Control 10 Seleccionar y desarrollar actividades de control 11 Seleccionar y desarrollar actividades de control 12 Implementación a través de políticas y procedimientos 4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación interna 15 Comunicación interna 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias	IN	Componentes & Principios	Si	Parcial	No	Plan de acción
Ejercer la responsabilidad de supervisión  3 Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad  4 Demostrar compromiso con las competencias  5 Aplicar la rendición de cuentas  2. Evaluación de Riesgo  6 Especificar objetivos adecuados  7 Identificar y analizar los riesgos  8 Evaluar el riesgo de fraude  9 Identificar y analizar cambios significativos  3. Actividades de Control  10 Seleccionar y desarrollar actividades de control  11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología  12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  15 Comunicación interna  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias			_	-		
Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad  4 Demostrar compromiso con las competencias  5 Aplicar la rendición de cuentas  2. Evaluación de Riesgo  6 Especificar objetivos adecuados  7 Identificar y analizar los riesgos  8 Evaluar el riesgo de fraude  9 Identificar y analizar cambios significativos  3. Actividades de Control  10 Seleccionar y desarrollar actividades de control  11 Seleccionar y desarrollar actividades de control  12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación interna  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	1	Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos				
Demostrar compromiso con las competencias  Aplicar la rendición de cuentas  2. Evaluación de Riesgo  Especificar objetivos adecuados  7 Identificar y analizar los riesgos  8 Evaluar el riesgo de fraude  9 Identificar y analizar cambios significativos  3. Actividades de Control  10 Seleccionar y desarrollar actividades de control  11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología  12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	2	Ejercer la responsabilidad de supervisión				
Aplicar la rendición de cuentas  2. Evaluación de Riesgo 6 Especificar objetivos adecuados 7 Identificar y analizar los riesgos 8 Evaluar el riesgo de fraude 9 Identificar y analizar cambios significativos 3. Actividades de Control 10 Seleccionar y desarrollar actividades de control 11 Seleccionar y desarrollar actividades de control 12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación externa 15 Comunicación externa 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias	3	Establecer la estructura, la autoridad y la responsabilidad				
2. Evaluación de Riesgo 6 Especificar objetivos adecuados 7 Identificar y analizar los riesgos 8 Evaluar el riesgo de fraude 9 Identificar y analizar cambios significativos 3. Actividades de Control 10 Seleccionar y desarrollar actividades de control 11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología 12 Implementación a través de políticas y procedimientos 4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación interna 15 Comunicación externa 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias	4	Demostrar compromiso con las competencias				
6 Especificar objetivos adecuados 7 Identificar y analizar los riesgos 8 Evaluar el riesgo de fraude 9 Identificar y analizar cambios significativos 3. Actividades de Control 10 Seleccionar y desarrollar actividades de control 11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología 12 Implementación a través de políticas y procedimientos 4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación interna 15 Comunicación externa 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias	5	Aplicar la rendición de cuentas				
7 Identificar y analizar los riesgos  8 Evaluar el riesgo de fraude  9 Identificar y analizar cambios significativos  3. Actividades de Control  10 Seleccionar y desarrollar actividades de control  11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología  12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias						
8 Evaluar el riesgo de fraude 9 Identificar y analizar cambios significativos 3. Actividades de Control 10 Seleccionar y desarrollar actividades de control 11 Seleccionar y desarrollar actividades de control 12 Implementación a través de políticas y procedimientos 4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación interna 15 Comunicación externa 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias	6	Especificar objetivos adecuados				
Identificar y analizar cambios significativos	7	Identificar y analizar los riesgos				
3. Actividades de Control  10 Seleccionar y desarrollar actividades de control  11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología  12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	8	Evaluar el riesgo de fraude				
Seleccionar y desarrollar actividades de control  Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología  Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	9	Identificar y analizar cambios significativos				
10 11 Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología 12 Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación 13 Utilizar información pertinente 14 Comunicación interna 15 Comunicación externa 16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas 17 Evaluar y comunicar las deficiencias		3. Actividades de Control				
Implementación a través de políticas y procedimientos  4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	10	Seleccionar y desarrollar actividades de control				
4. Información & Comunicación  13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	11	Seleccionar y desarrollar controles generales sobre la tecnología				
13 Utilizar información pertinente  14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	12	Implementación a través de políticas y procedimientos				
14 Comunicación interna  15 Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias		4. Información & Comunicación				
Comunicación externa  5. Actividades de Monitoreo  Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  16 Evaluar y comunicar las deficiencias	13	Utilizar información pertinente				
5. Actividades de Monitoreo  Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  16 Evaluar y comunicar las deficiencias	14	Comunicación interna				
16 Realizar evaluaciones continuas y / o separadas  17 Evaluar y comunicar las deficiencias	15	Comunicación externa				
17 Evaluar y comunicar las deficiencias		5. Actividades de Monitoreo		•		
	16	Realizar evaluaciones continuas y / o separadas				
Total	17	Evaluar y comunicar las deficiencias				
		Total				

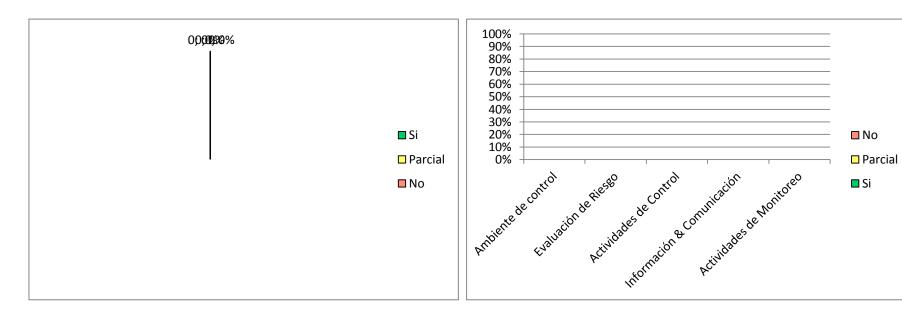
Fuente: Curso Taller "Control Interno y Gestión de Riesgos"

Jorge Badillo Ayala
CIA, CCSA, CRMA, CGAP, CISA

## 4 Evaluación Implementación 17 Principios de Control Interno - COSO 2013 (GRÁFICOS)

## 1. EVALUACIÓN PRELIMINAR

Concepto	Ambiente de	Evaluación de	Actividades de	Información &	Actividades de	Total
Concepto	control	Riesgo	Control	Comunicación	Monitoreo	10tai
Si						0
Parcial						0
No						0
Total	0	0	0	0	0	0



## 2. EVALUACIÓN FINAL

Concepto	Ambiente de control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información & Comunicación	Actividades de Monitoreo	Total
Implementado (si)						0
No Implementado (no, parcial)						0
Ponderación	10	10	10	10	10	0
Evaluación						U

