|  |  |
| --- | --- |
| **Actuación** | **Valoración de la adecuación del Plan de acción para solucionar las deficiencias señaladas y, si es el caso, los resultados obtenidos, así como de la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio del control interno.** |
| **Entidad** |  |
| **PACF** |  |
| **Ejercicio** |  |
| **Medios disponibles** |  |

# Objetivo de los trabajos

Verificar la adecuación del Plan de acción para solucionar las deficiencias señaladas y, si es el caso, los resultados obtenidos, así como de la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio del control interno.

# Alcance de la actuación

El alcance de los trabajos comprende la realización de una serie de pruebas, detalladas en el programa de trabajo que figura en el Anexo I de la memoria de planificación de esta actuación, las cuales hacen referencia a:

* Si se ha presentado un Plan de acción que contenga de forma clara e identificable las medidas concretas que se proponen adoptar para corregir las deficiencias puestas de manifiesto y para evitar que se reproduzcan en el futuro.
* Si el contenido de estas medidas es razonable para corregir las deficiencias detectadas.
* Si se incluye un calendario razonable para la adopción de medidas.
* Si se identifica a los responsables de su implantación.
* Si efectivamente las medidas se han implantado en los plazos previstos y han permitido corregir las deficiencias puestas de manifiesto, o si están pendientes de adoptar o no han permitido corregir las deficiencias.

# Ejecución de los trabajos

Se han realizado todas las pruebas que figuran en el Anexo 1 de la memoria de planificación de esta actuación. La explicación de las pruebas y los correspondientes resultados se indican a continuación:

**3.1 Pruebas relacionadas con la valoración de la adecuación del Plan de acción**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prueba a realizar** | Valorar la adecuación del Plan de acción para solventar las deficiencias señaladas en el mismo  |
| **Documentación** | Plan de acción del ejercicio [año] |
| **Alcance** | Verificar si se ha presentado un Plan de acción que contenga de forma clara e identificable las medidas concretas que se proponen adoptar para corregir las deficiencias puestas de manifiesto y para evitar que se reproduzcan en el futuro, si el contenido de estas medidas es razonable para corregir las deficiencias detectadas, si se incluye un calendario razonable para la adopción de medidas y si se identifica a los responsables de su implantación. |
| **Resultado** | [SÍ / NO] se ha aprobado el Plan de acción respecto al informe resumen del año anterior.El Plan de acción [SÍ / NO] contiene de forma clara e identificable las medidas para corregir las deficiencias y evitar que se reproduzcan en un futuro. |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 4.2.1.A |
| **Conclusiones y recomendaciones** |  |

**3.2 Pruebas relacionadas con la valoración de las medidas adoptadas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad** |  |
| **Área** |  |
| **Código** |  |
| **Documentación** | Plan de acción del ejercicio [año] |
| **Debilidad indicada en el Plan de acción del ejercicio anterior** |  |
| **Resultado** | [SÍ / NO] se está cumpliendo el calendario para la adopción de las medidas correctoras en los términos expuestos en el Plan de acción.La medida [SÍ / NO] ha permitido corregir la deficiencia puesta de manifiesto. El contenido de las medidas [SI / NO] es razonables para corregir las deficiencias.[SI / NO] se incluye un calendario para la adopción de las medidas correctoras.[SI / NO] se identifican los responsables de la implantación del calendario para la adopción de las medidas correctoras. |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 4.2.1.BAnexo 1 Carta solicitud información |
| **Situación[[1]](#footnote-1)** | Escoger una opción:* Enmendada totalmente
* Enmendada parcialmente
* No enmendada
* No válida en el marco actual
* No verificada
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad** |  |
| **Área** |  |
| **Código** |  |
| **Documentación** | Plan de acción del ejercicio [año] |
| **Debilidad indicada en el Plan de acción del ejercicio anterior** |  |
| **Resultado** | [SÍ / NO] se está cumpliendo el calendario para la adopción de las medidas correctoras en los términos expuestos en el Plan de acción.La medida [SÍ / NO] ha permitido corregir la deficiencia puesta de manifiesto. |
| **Ref. Papeles trabajo** | PT 4.2.1.BAnexo 1 Carta solicitud información |
| **Situación1** | Escoger una opción:* Enmendada totalmente
* Enmendada parcialmente
* No enmendada
* No válida en el marco actual
* No verificada
 |

**[...]**

1. **La situación actual debería quedar enmarcada en alguna de las categorías siguientes:**

	1. **Enmendada:**
	* **Enmendada totalmente:** El área o entidad acredita que ha adoptado las medidas correctoras que permiten considerar que la observación o recomendación ha quedado enmendada totalmente, no quedando pendiente de resolución ninguna cuestión de importancia significativa.
	* **No válida en el marco actual:** Observaciones o recomendaciones que no pueden aplicarse en el contexto actual al no darse las circunstancias o la casuística existentes en el momento que se pusieron de manifiesto.
	1. **No enmendada:**
	* **No enmendada:** El **á**rea o entidad no acredita que haya adoptado las medidas correctoras que permiten considerar que la observación o recomendación haya quedado enmendada totalmente.
	* **Enmendada parcialmente:** El área o entidad acredita que ha realizado actuaciones encaminadas a corregir las deficiencias, debilidades o insuficiencias que se pusieron de manifiesto, pero únicamente en un estado inicial, en una parte de ellas o solo en algunos aspectos, lo que no permite considerar que la observación se haya enmendado completamente.
	* **No verificada:** Observaciones o recomendaciones que necesitan de alguna prueba adicional para verificar que han de ser enmendadas, las cuáles se revisarán en una actuación futura de control financiero. [↑](#footnote-ref-1)