



RENIECYT - LATINDEX - Research Gate - DULCINEA - CLASE - Sudoc - HISPANA - SHERPA

UNIVERSIA - E-Revistas - Google Scholar - DOI - REDIB - Mendeley - DIALNET - ROAD - ORCID

Title: El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público

Author: Margarita PANCHANA, German MOSQUERA, Javier RAZA and Hermelinda COCHEA

Editorial label ECORFAN: 607-8324

BECORFAN Control Number: 2017-02

BECORFAN Classification (2017): 271017-0119

Pages: 26

RNA: 03-2010-032610115700-14

ECORFAN-México, S.C.

244 – 2 Itzopan Street

La Florida, Ecatepec Municipality

Mexico State, 55120 Zipcode

Phone: +52 1 55 6159 2296

Skype: ecorfan-mexico.s.c.

E-mail: contacto@ecorfan.org

Facebook: ECORFAN-México S. C.

Twitter: @EcorfanC:

www.ecorfan.org

Holdings

Bolivia	Honduras	China	Nicaragua
Cameroon	Guatemala	France	Republic of the Congo
El Salvador	Colombia	Ecuador	Dominica
Peru	Spain	Cuba	Haití
Argentina	Paraguay	Costa Rica	Venezuela
Czech Republic			

Introduction

Methodology

Results

Annexes

Conclusions

References

INTRODUCCION

□ La investigación se centra en el ambiente de control, evaluación de riesgos y la administración de bienes en el sector público, se fundamenta en la legislación nacional e internacional vigente en el país y en forma directa con el Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del sector público, Normas Técnicas de Control Interno y Modelo de Control Interno COSO III

PROBLEMA

¿Cuál es el método de evaluación de control interno?

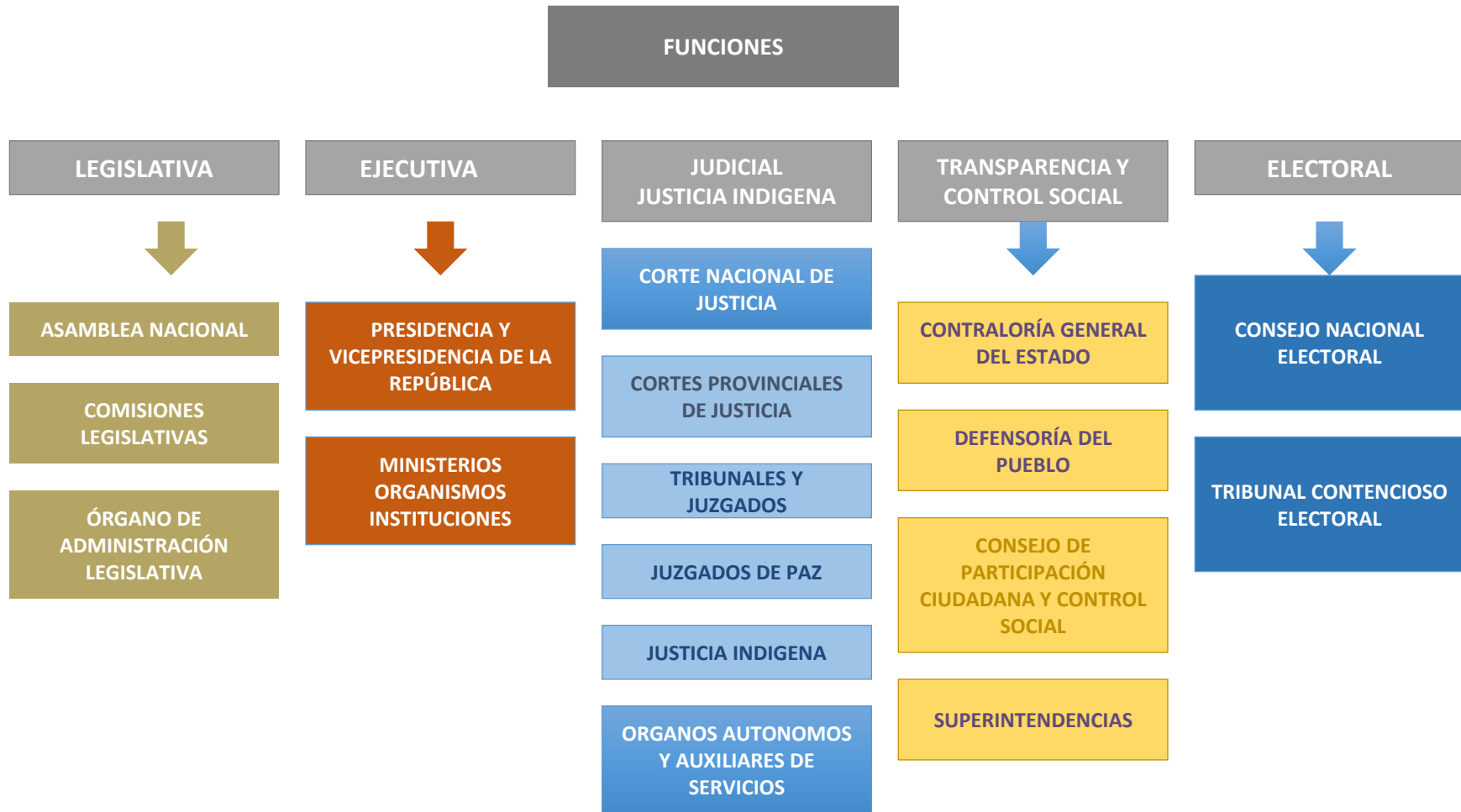
La influencia del ambiente de control en el desarrollo de las operaciones, establecimiento de objetivos y determinación de la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, su relación con el flujo de información y monitoreo; la evaluación de riesgos de la gestión conexas con los mecanismos para la identificación y tratamiento de estos eventos; y el análisis de las políticas de protección y conservación de los activos y el establecimiento de controles de acceso a los sistemas de información, orientaron el diseño de matrices guías para la evaluación de las variables del objeto de estudio, generando como resultado final la ilustración de una evaluación a manera de ejemplo.

METODOLOGÍA

Considerando la necesidad de generar una guía para la evaluación del control interno de la administración de los bienes del sector público, el proceso de investigación, se realizó con **enfoque cualitativo – cuantitativo, de tipo descriptivo, documental, bibliográfico, de campo, y se utilizaron técnicas e instrumentos de recopilación de datos, de fuentes primarias y secundarias**, que facilitaron la obtención de datos relevantes, permitiendo a la vez la precisión de los detalles y establecimiento de estrategias para la obtención de resultados en beneficio del objeto de estudio.

Constitución de la República del Ecuador

Titulo IV Participación y Organización del Poder



Constitución de la República del Ecuador



BASES CONCEPTUALES

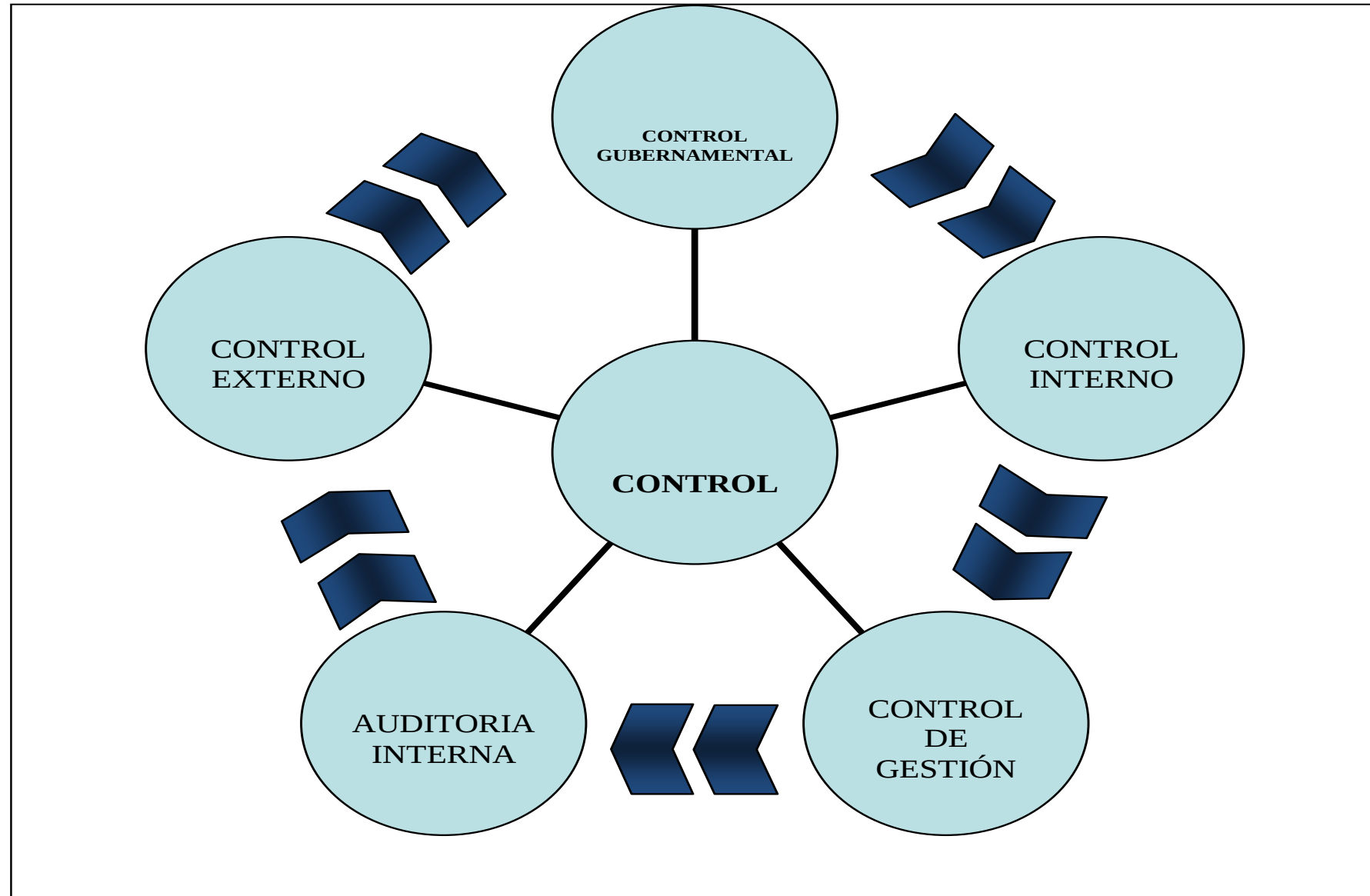
Control

Función administrativa para evaluar el desempeño. Es un proceso.

Control Gubernamental

Seguimiento y evaluación de gestión, actividades, operaciones, resultados y de la utilización de recursos públicos

MARCO TEÓRICO



Control Interno

Control interno se define de manera amplia como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**
- **Confiableidad de la información financiera**
- **Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas**

TREADWAY COMMISSION / COSO 1992

MARCO JURÍDICO

Marco Normativo:

Normas de control interno:
Acuerdo del Contralor General 039
del 29 de noviembre de 2009

100 NORMAS GENERALES

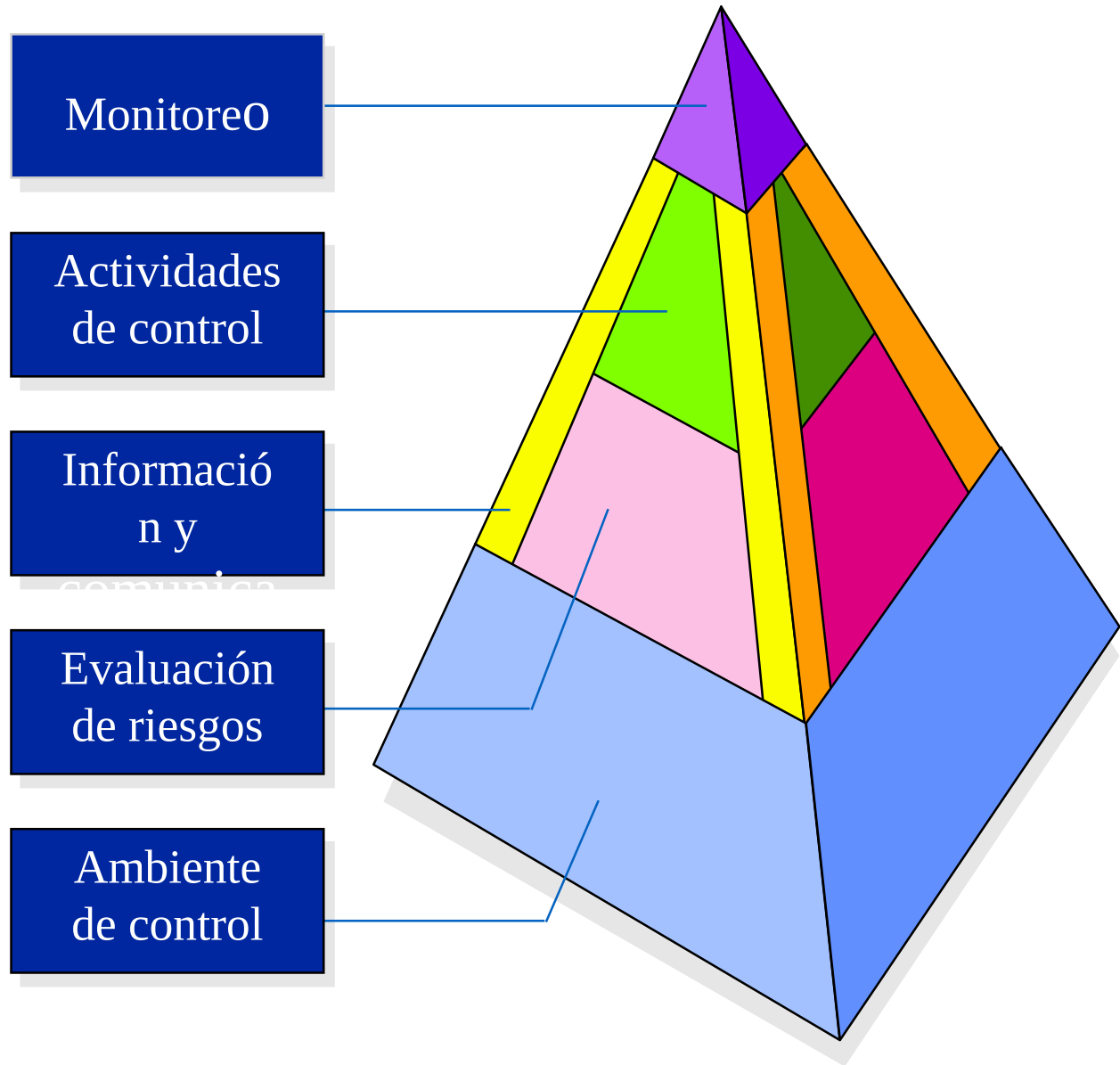
200 AMBIENTE DE CONTROL

300 EVALUACIÓN DEL RIESGO

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

**500 INFORMACIÓN Y
COMUNICACIÓN**

600 SEGUIMIENTO



Ambiente de control

Integridad y valores éticos	Actitud de la gerencia para crear un clima que demuestre la integridad de los administradores y su compromiso con los valores éticos y morales
Motivación a la competencia	La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las actividades, tareas y trabajos individuales asignados
Participación de la junta directiva o comité de auditoría	Es conveniente crear un comité de auditoría que se encargue de evaluar el cumplimiento de las disposiciones y políticas impartidas. Incluye mantener independencia frente a los administradores.
Filosofía y estilo operativo de la Gerencia	Actitud asumida frente al proceso información y determinación de resultados; observancia de los Principios y normas contables. Política adoptada para delegar autoridad.
Estructura organizacional	La estructura organizacional establece el vínculo mediante el cual la empresa alcanza los fines propuestos, inclusive los relacionados con el control interno.

Evaluación del riesgo

Riesgos internos de las instituciones publicas

- Deficiente funcionamiento de los controles internos

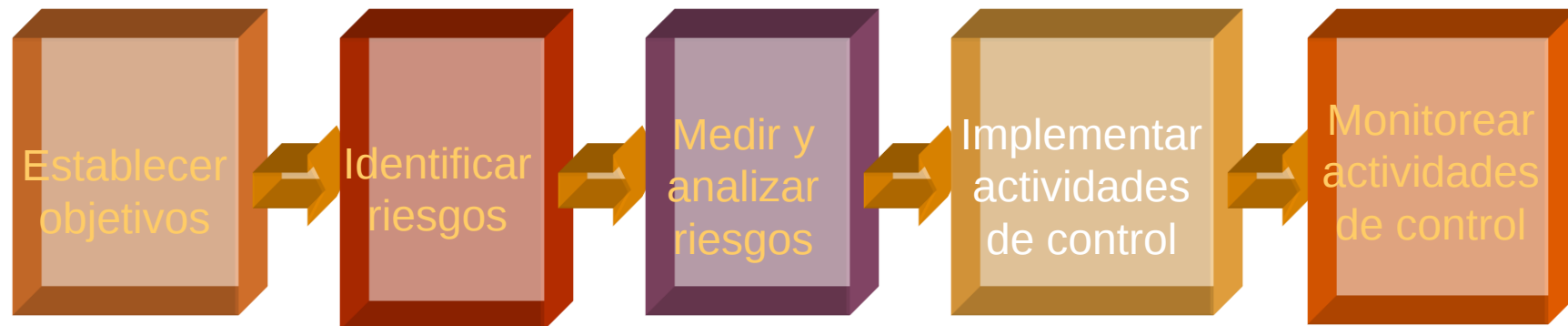
Riesgos externos

- Fuentes de financiamiento
- Tecnología
- Nuevos procesos

Control Interno

La Evaluación de Riesgos, según COSO

Es la identificación, medición y manejo de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la organización



Actividades de control

- a** Revisión del desempeño
- b** Procesamiento de información
- c** Controles físicos
- d** Separación de funciones
- e** Políticas y prácticas de Recursos Humanos
- f** Otros controles

Proceso de Evaluación del Control Interno

Determinar las áreas a evaluar

Definición de procesos

Establecimiento de los controles clave

Obtención de una muestra representativa

Determinación del nivel de cumplimiento de los controles

Establecimiento del nivel de confianza y riesgo de control

Áreas críticas

Métodos de evaluación del Control Interno

- Cuestionarios de control interno
- Descripciones narrativas
- Diagramas de flujo
- Atributos Funcionales de Referencia AFRs.

Metodología de evaluación de control interno

Calificación	Equivalencia
1	Incipiente
2	Básico
3	Confiable
4	Muy Confiable
5	Optimo
6	N / A

No	Pregunta	Equivalente	Comentarios	Ref.: PT	Calificación
	406-01 Unidad de Administración de Bienes			File 7	
1	¿La entidad cuenta con una Unidad encargada de la Administración de bienes?	Optimo	GADPSE Unidad de bodega	F7 H9	5
2	¿Se define en forma clara las responsabilidades y estas son adecuadamente conocidas por el personal del área o unidad de control de bienes?	Optimo	Personal con funciones definidas	h 2, 3	5
3	¿Existen manuales específicos de las políticas y procedimientos para el área o unidad encargada del control de bienes?	Muy Confiable	Los manuales están en proceso de aprobación por parte de la autoridad competente.	F7 H13- H36	4
4	¿Se evalúa periódicamente las necesidades para mantener actualizada la estructura del área o unidad de control de bienes?	Confiable	Los manuales están en proceso de aprobación por parte de la autoridad competente.	F7 H13- H36	3
5	¿De existir sistemas automatizados, estos cuentan con las funcionalidades suficientes para la administración y el control de los bienes?	Optimo	Existe un sistema Contable de Bodega	F7 H 1-2 Y H 37-38	5
6	¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes (De existir)?	Optimo	Se registran las operaciones de ingresos, egresos e inventarios	F7 H 1-2 Y H 37-38	5
7	¿Algún servidor tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de los procesos de administración y control de bienes?	Optimo	El único servidor con control absoluto es el Jefe de Bodega	h 2, 3	5
8	¿Existe un adecuado flujo de la información que se procesa en el área o unidad de control de bienes, para una correcta toma de decisiones de los niveles superiores?	Muy Confiable	Dicha información esta siendo migrada a un sistema informatico	H 283	4
9	¿Se han establecido y difundido políticas generales para todo el personal de la Entidad, en cuanto a que conozcan sus responsabilidades en la conservación y buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones?	Optimo	Se difunden mediante actas de entregas basándose Art.11 Uso y conservación de Bienes.	H 40	5
10	¿Existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de cada uno de los bienes de la Entidad?	Optimo	Ingresos, egresos y actas de entrega	h 90-92	5
Total					46

Determinación Grado de Confianza

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

CP = Calificación Porcentual

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$CP = \frac{46 \times 100}{50} = 92\%$$

DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL

RIESGO

ALTO

MEDIO

BAJO

15%-50%

51%-75%

76%-95%

BAJA

MEDIA

ALTA

CONFIANZA

Componentes y Proceso	Riesgos y su fundamento	Controles clave	PROGRAMA DE TRABAJO	
			Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
			AMPLIAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO.	
Administración de Bienes	Riesgo Inherente Alto • Incremento significativo de bienes en el último ejercicio • Pagos de adquisiciones de bienes Observaciones auditorías anteriores	Cumplidos •Requerimiento técnico. Incumplidos •Confirmación presupuestaria •Difusión y publicación. •Bienes de control administrativos •Bienes obsoletos •Baja de bienes de larga duración	Verificar la existencia del requerimiento técnico de las unidades administrativas.	•Confirme la existencia de disponibilidad presupuestaria. •En caso de que no existan la certificación previa identificar la partida o fondos utilizados y las razones para no incluirlo en la planificación y presupuesto •Solicite al Dpto. de Bienes , los reglamentos de adquisición de bienes as razones por las que no se realizó la difusión y publicación •Identifique los problemas generados por la falta de selección de los potenciales integrantes. •Solicite al Dpto. de Bienes, las pruebas de competencias aplicadas y la confirmación de las causas por las que no se aplicaron •Identifique casos de incompatibilidades •Solicite a la gerencia general y gerencias corporativas las razones por las que no participaron en entrevistas al personal nuevo •Prepare los comentarios y comunique resultados parciales •Prepare comentarios, conclusiones y recomendaciones

Matriz de riesgos

Matriz de Recomendaciones

Responsable	Recomen dación	Actividad	Plazo	Aceptación	Evidencia
Gerente General	Dispondrá la actualización del inventario y registro de los bienes de la Institución y la asignación de custodia a los responsables	Conformar una Comisión que ejecute la recomendación	30/06/17	Firma	Memorando u oficio, en el cual dispone se integre la Comisión
Comisión de actualización de bienes de Entidad		Efectuar la constatación física de A.F.	30/09/17		Actas de constatación
Comisión de actualización de bienes de Entidad		Actualización, ingresando y egresando bienes al inventario	30/10/17		Inventario actual de bienes la Institución
Comisión de actualización de bienes de Entidad		Asignación de custodios de los bienes.	30/11/17		Actas de entrega-recepción individuales
Administrador de bienes Contador		Control y manejo del inventario de bienes Registro contable de bienes adquiridos	31/12/17		Registro de Auxiliares y comprobantes de diario y EE.FF.

CONCLUSIONES I

Las normas 200 “Ambiente de Control” es el cimiento sobre el que descansan los demás componentes del control interno. El ambiente de control requiere: integridad y valores éticos, motivación a la competencia, participación de la junta directiva o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de la gerencia y estructura organizacional.

CONCLUSIONES II

Las normas 300 “Evaluación de riesgo” direcciona el establecimiento de los mecanismos necesarios, para la identificación, análisis y tratamiento de los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

Las normas 406 “– Administración de Bienes” orienta la instrumentación de los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles.

CONCLUSIONES III

Las matrices ilustran una serie de preguntas relacionadas con la evaluación del ambiente de control, riesgo y administración de bienes, factores que deben ser evaluados para estar informados de la situación administrativa en la que se encuentra la organización.

▪

Acknowledgements



ECORFAN®

© **ECORFAN-Mexico, S.C.**

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of ECORFAN-Mexico, S.C., E: 94-443.F: 008- (www.ecorfan.org/ booklets)