



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en ADE, UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Contador Público y Auditor USACH

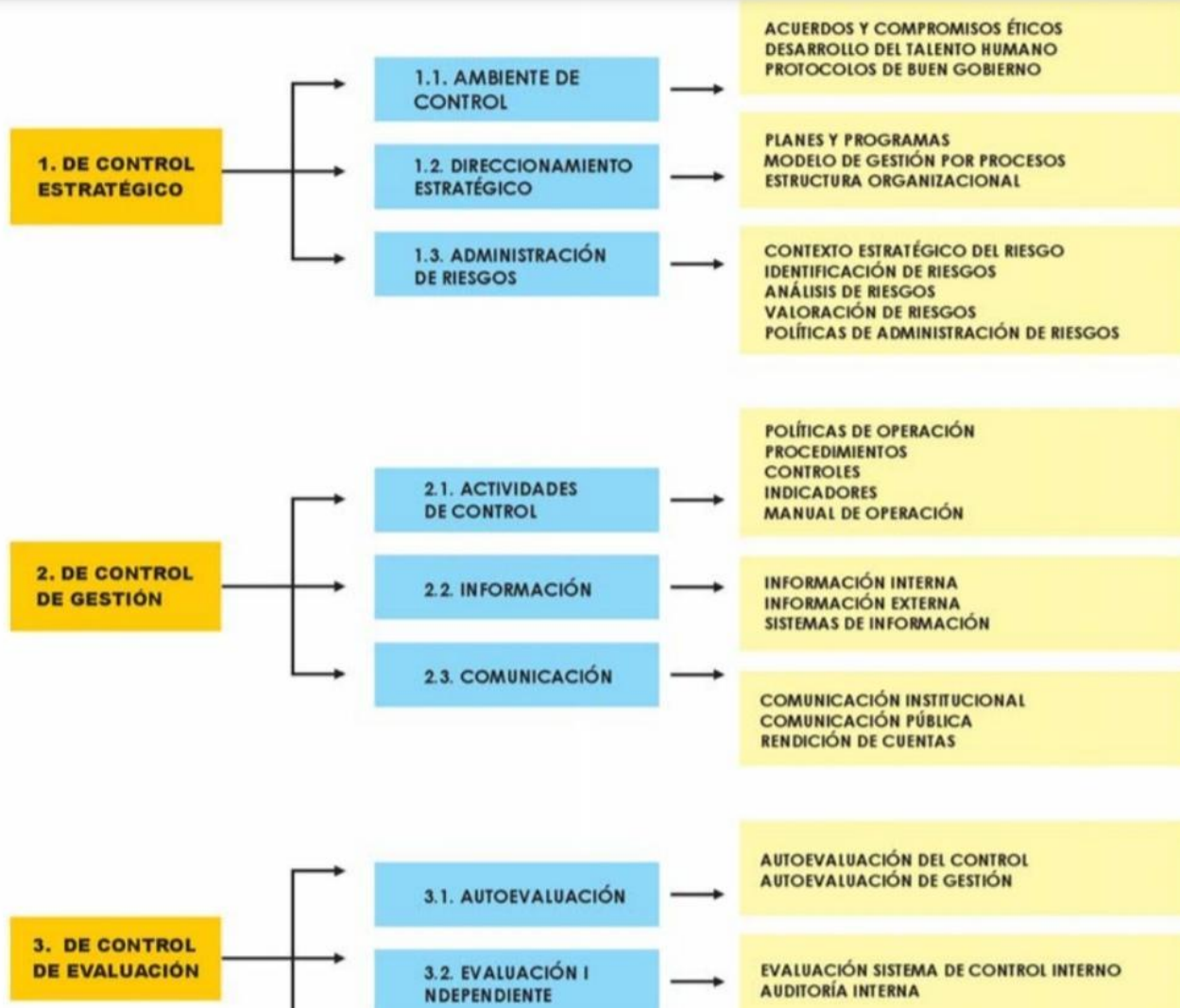
¿Qué aprendimos en la clase anterior?



MECI (Modelo Estándar de CI)

Se constituye en un marco de estructuras, conceptos y metodologías necesarias para permitir el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de un Control Interno adecuado, que apoye el cumplimiento de los objetivos institucionales de cada organismo o entidad del Estado.

ESTRUCTURA DE CONTROL



MANUAL DE IMPLEMENTACION

Fundamentos de CI

- Autorregulación.
 - Autocontrol.
 - Autogestión.
-
- 6 PRINCIPIOS incluye Preservación del Medio Ambiente:
 - Responsabilidad que tienen las instituciones públicas en la preservación, conservación, recomposición y mejoramiento del medio ambiente, así como en la aplicación de políticas para la adquisición de insumos de trabajo no contaminantes, la implementación de programas internos de reciclaje y de austeridad en el uso de insumos y de servicios públicos, cualquiera que sea su función de la institución.

Componente del direccionamiento estratégico

Modelo de Gestión por Procesos

- Estándar de control que determina con enfoque sistémico; la configuración de los procesos que soportan la función, misión, visión, objetivos estratégicos y la operación de la institución pública, armonizando en su interrelación, interdependencia y relación causa – efecto, una ejecución eficiente y el cumplimiento de su función administrativa.
- El Modelo de Gestión por Procesos se materializa en la Cadena de Valor o Mapa de Procesos de la institución, la cual contiene los Macroprocesos, Subprocesos y Procesos necesarios para garantizar su correcta operatividad. Permite administrar la institución pública como un todo, definir las actividades que agregan valor, trabajar en comité y disponer de los recursos necesarios para su realización.

Componente comunicacional

Rendición de Cuentas

- Se refiere al derecho que tiene la sociedad a estar informada sobre la gestión de las instituciones públicas, y al deber de la máxima autoridad de informar el resultado de su gestión. A su vez, hace referencia a la obligación que toda entidad pública tiene de informar a los organismos de control fiscal, sobre los asuntos pertinentes a su gestión y al uso de los recursos.
- El deber legal y ético de la Rendición de la Cuentas está determinado por la normatividad que obliga al funcionario a responder e informar sobre su actuación en lo referente a la administración y manejo de recursos públicos, así como frente a los resultados en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

Roles

Comité de Control Interno

Cada institución pública deberá constituir un Comité de Control Interno, el cual deberá estar conformado por la Máxima Autoridad de la institución pública, los directivos de primer y segundo nivel y el director de Auditoría Interna Institucional, quien hará las veces de Secretario Técnico del Comité.

Se reunirá por lo menos cada dos (2) meses, deberá adoptar un reglamento interno y cumplir con las siguientes funciones:

- Definir las políticas generales y específicas de Control Interno de la institución.
- Establecer las directrices y normativas internas para el diseño, desarrollo e implementación.

Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas

Piloso y Mendoza (2022)

La población de estudio fue el personal que labora en las distintas direcciones y coordinaciones que conforman la Empresa Portoaguas EP, un total de 422 individuos. Se seleccionó una muestra intencional, escogiendo sólo los sujetos de la Dirección financiera y de la Coordinación de Cartera y Cobranza, un total de 30 sujetos individuos (5 de la Dirección financiera y 25 del Departamento de Cartera y Cobranza).

¿Es posible que el control interno que se aplica en los procesos de recaudación en la empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Portoviejo-Portoaguas EP, no esté siendo lo suficientemente efectivo para generar transparencia en las operaciones y seguridad razonable?

INTRODUCCIÓN

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Portoviejo-Portoaguas EP, es una de las empresas públicas de mayor envergadura en la región, que maneja recursos públicos y cuya revisión en los procesos de recaudación reveló cierto grado de afectación en estados financieros, principalmente por falta de comunicación entre los funcionarios de los departamentos que conforman la empresa y los clientes, además de una evidente desconexión entre áreas, sean estas comercial o de operaciones, lo que da muestras de que no existe un proceso integral y automatizado que permita eficiencia en cuanto a recursos, desvinculación del área de planificación con la definición y gestión de la estrategia e insuficiente monitoreo y control, así mismo el desconocimientos de leyes y normativas por algunos funcionarios, originando desacuerdos entre la planificación y la ejecución presupuestaria anual.

El Control interno en las empresas públicas del país

En el Ecuador, según Enríquez (2021) “existen cerca de 2.963 entidades pertenecientes al sector público, entre gobiernos autónomos descentralizados, universidades, ministerios, secretarías, empresa públicas y otras”.

Tabla 1. Dimensión Ambiente de Control

ÍTEMS	Dirección Financiera		
	S %	AV %	N %
1. ¿Se aplica procedimientos específicos para el control interno con regularidad?	60%	40%	0%
2. ¿Conocen los funcionarios que laboran en la empresa las leyes y normas establecidas para el desarrollo de las operaciones de recaudación que se llevan a cabo?	100%	0%	0%
3. ¿Se evidencia la presencia de sistemas de Información para el registro y control de las recaudaciones en la entidad?	100%	0%	0%
Promedio Ponderado	87%	13%	0%

Fuente: Datos obtenidos del instrumento aplicado por autores

Tabla 2 Dimensión Evaluación de riesgos

ÍTEMS	Dirección Financiera		
	S %	AV %	N %
4. ¿Existe en la empresa algún sistema que le permita un adecuado control interno de las recaudaciones que se ejecutan?	40%	60%	0%
5. ¿Existe la posibilidad de ocurrencia de actos ilegales que violen de alguna manera el control interno en cuanto a los procesos de recaudación que se realizan?	20%	40%	40%
6. ¿Se promueve una cultura financiera de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	0%	100%	0%
Promedio Porcentual	20%	67%	13%

Fuente: Datos obtenidos del instrumento aplicado por autores

Tabla 5 Dimensión: Supervisión

ÍTEMS	Dirección Financiera		
	S %	AV %	N %
13. ¿Se llevan a cabo las operaciones de recaudación de manera segura?	100%	0%	0%
14. ¿Se da seguimiento y se evalúa con frecuencia el sistema que se utiliza para llevar el control interno de las operaciones de recaudación?	20%	80%	0%
15. ¿Le parece que los manuales y normas de procedimientos para las operaciones de recaudación que se aplican brindan la confiabilidad suficiente a la empresa?	60%	40%	0%
16. ¿Se efectúa con frecuencia la detección de deficiencias en los procesos y se corrigen las mismas para mejoras continuas?	20%	80%	0%
Promedio Porcentual	50%	50%	0%

Fuente: Datos obtenidos del instrumento aplicado por autores

Discusión

En el caso de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Portoviejo-Portoaguas EP, se ha detectado durante esta investigación, que, aunque la misma cumple con sus procesos operativos de manera funcional, existe falta de comunicación entre los funcionarios de los distintos departamentos y coordinaciones que conforman la empresa, esto se traduce al proceso en la atención al público.

Lo que conlleva al detrimento en los procesos administrativos y un control interno deficiente; aunado a esto, pudo detectarse insuficiente monitoreo e ineficiente control interno, lo que contribuye a minimizar los ingresos y a manejar información financiera poco confiable.

Conclusiones

El control interno en procesos de recaudación en las empresas públicas debe estar signado por una actitud comprometida de todas las personas que hacen vida en la organización, desde la alta gerencia hasta el nivel organizacional más bajo, pues es la única manera de prevenir riesgos y mantenerse alertas ante fallas y rendimientos de la gestión, mejorando la efectividad del mismo.

En la República del Ecuador, la Contraloría General del Estado, no ha actualizado las Normas de Control Interno, a fin de ir a la vanguardia de los tiempos y reorientar las mismas, por la modificación de los modelos COSO, que se orienta hacia un mayor control interno y de riesgos.

Diseño del plan de actividades de los procesos

[illegible]

Enfoque CG por proceso

Tabla 2
Diseño para ficha de procesos

Logotipo e identificador		Nombre del proceso	
Responsable		Objetivos	
Subproceso			
Documentos legales, normativos y técnicos:			
Entradas		Salidas	
Proveedores		Clientes	
Descripción del proceso			
Registros generados			
Riesgos del proceso			
Relaciones con otros procesos			
Indicadores			
Elaborado por:		Fecha	Revisado por

Fuente: elaboración propia