

# AMBIENTE DE CONTROL



Instituto Nacional de Innovación y  
Transferencia en Tecnología Agropecuaria

**FACILITADORA:** MSc. Mireya Ugalde Sánchez, INTA

**REVISADO POR:** MSc. Adriana Romero Retana, HNN

**15/ 07 / 2017**

# CONTROL INTERNO:

UNA SERIE DE ACCIONES DISEÑADAS Y EJECUTADAS POR LA ADMINISTRACION ACTIVA PARA PROPORCIONAR UNA SEGURIDAD RAZONABLE EN TORNO A LA CONSECUCION DE OBJETIVOS EN LAS SIGUIENTES CATEGORIAS:

- PROTEGER PATRIMONIO PÚBLICO
  - USO INDEBIDO DESPILFARRO
- INFORMACIÓN OPORTUNA Y CONFIABLE
- EFICIENCIA Y EFICACIA EN OPERACIONES
- CUMPLIR ORDENAMIENTO JURIDICO

# EL CONTROL INTERNO CONSTA DE CINCO COMPONENTES:

- 1- AMBIENTE CONTROL
- 2- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- 3- ACTIVIDADES DE CONTROL
- 4- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- 5- SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL

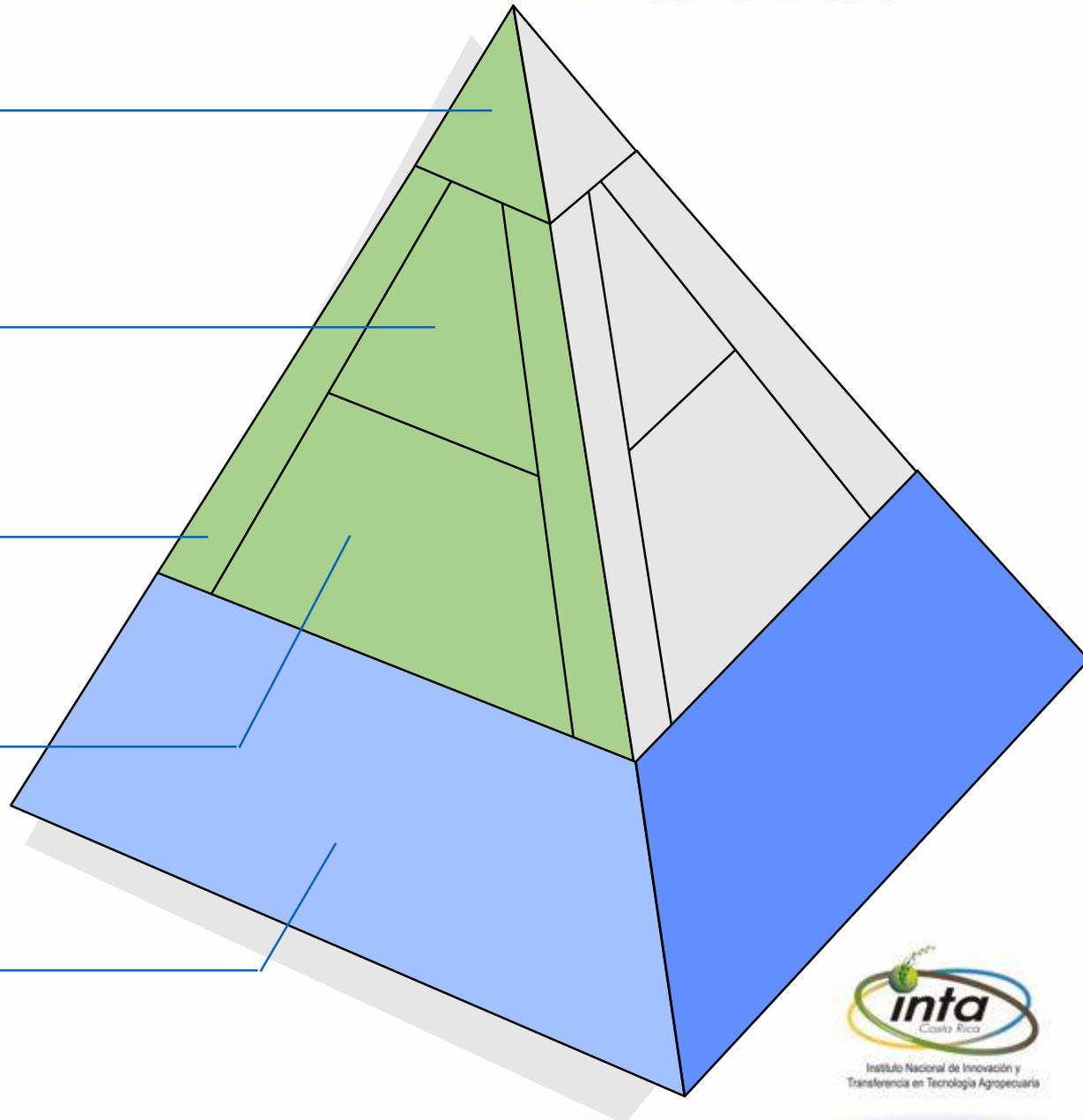
**Seguimiento**

**Actividades de control**

**Sistemas de Información**

**Valoración del riesgo**

**Ambiente de control**



# AMBIENTE DE CONTROL

Conjunto de factores del ambiente organizacional, que deben establecer todos los funcionarios y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno.

Art.2, inc.e - LCI

# AMBIENTE DE CONTROL

## Deberes del jerarca y titulares (art. 13 LCI)

- ↑ Mantener, demostrar y promover integridad y valores éticos en sus obligaciones.
- ↑ Desarrollar y mantener una filosofía y estilo de gestión para administrar el riesgo.

# AMBIENTE DE CONTROL

- ↑ Evaluar la estructura organizativa.
- ↑ Establecer las relaciones de jerarquía, asignar autoridad, responsabilidad y comunicación adecuada para lograr los procesos.
- ↑ Establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos.

# AMBIENTE DE CONTROL

## Normas contempladas en el Manual

- Ambiente propicio para el control.
  - Actitud de apoyo superior.
  - Valores de integridad y ética.
- Administración del potencial humano.
  - Estructura Organizativa.

# AMBIENTE DE CONTROL

## Normas contempladas en el Manual

- Delegación
- Coordinación de acciones
- Participación del personal
  - Adhesión a las políticas
  - Atmósfera de confianza
    - Auditoría interna

# AMBIENTE DE CONTROL

## *Ambiente propicio para el control*

**El máximo jerarca debe generar una cultura adecuada para:**

- Logro de objetivos institucionales.
- Fomentar una cultura hacia un reconocimiento del control como parte integrante del sistema.
- Sistemas de incentivos y capacitación.

# AMBIENTE DE CONTROL

## *Actitud de Apoyo superior al Control*

### **Apoyo del máximo jerarca y titulares:**

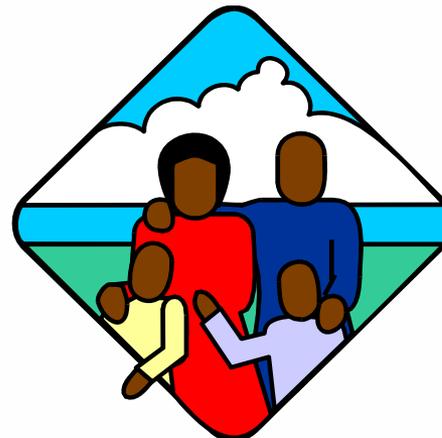
- ✘ Actitud de apoyo a las medidas de control institucional.
- ✘ Divulgación medidas de control
- ✘ Ejemplo permanente



# AMBIENTE DE CONTROL

## Valores de Integridad y ética

- Son parte del comportamiento moral, de la cultura, de las virtudes, de la actitud y de la conducta de las personas en general.
- Deben ser promovidos a todos los niveles.
- Valores éticos y morales necesarios en la organización.



# AMBIENTE DE CONTROL

## Administración eficaz del potencial humano

- × Planificación y administración.

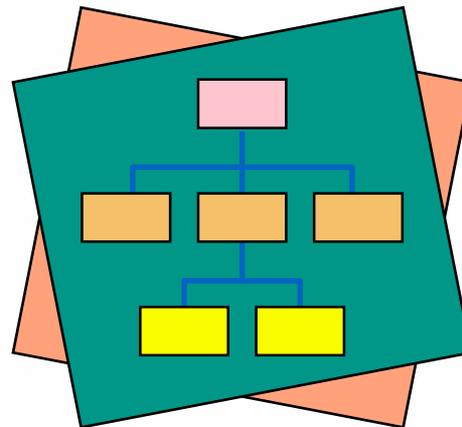
- × Condiciones laborales idóneas.

- × Capacitación y entrenamiento del personal.

# AMBIENTE DE CONTROL

## *Estructura organizativa*

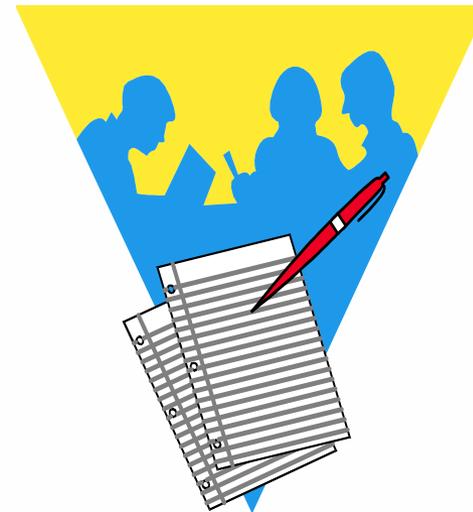
- Una estructura apropiada.
- Definir actividades y procesos
- Responsabilidades bien definidas.
- Relaciones jerárquicas entre puestos.



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Delegación*

- Responsabilidad procesos, actividades y funciones.
- Autoridad necesaria toma decisiones.
- Establecer responsabilidades por escrito la cual es compartida.



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Coordinación acciones organizacionales*

- Definir e implementar mecanismos y disposiciones para lograr acciones coordinadas.
- Habrá efectividad de la estrategia institucional para el logro de los objetivos.



# AMBIENTE DE CONTROL

## Participación del personal en el Control I.

- *Medidas de control para que el personal acepte su responsabilidad por el sistema de control interno.*
- *Participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno.*
- *Conocimiento del sistema y su importancia en el logro de objetivos.*

# AMBIENTE DE CONTROL

## *Adhesión a las políticas institucionales*

- Realizar actividades de acuerdo a las políticas y sugerir mejoras de las mismas.
- Los superiores jerárquicos deben establecer medidas para fomentar la adhesión a las políticas.



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Atmósfera de confianza*

- Fomentarla con una adecuada comunicación, difusión de información veraz, delegación de funciones, trabajo participativo.
- Se promueve la lealtad, el desempeño eficaz y el logro de objetivos.



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Auditoría interna*

### RESPONSABILIDAD

Válida y mejora las operaciones mediante la evaluación de los procesos de dirección, el control interno, incluido el riesgo institucional

*(Art. 21 LGCI)*



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Auditoría Interna*

- Control de controles respecto al sistema de control interno.
- No exime al jerarca o titular de su responsabilidad.
- Garantía para la ciudadanía.

# AMBIENTE DE CONTROL

## Auditoría interna

### Competencias

*Realizar auditorías, estudios especiales, verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno, informar y proponer medidas correctivas, asesorar al jerarca y otras funciones propias del manejo de su unidad.*



# AMBIENTE DE CONTROL

## *Ambiente de control debilitado*

### Consecuencias :

- ☑ Se genera un ambiente propicio para el uso inescrupuloso de los recursos.
- ☑ El personal se equivocará sin percibirlo siquiera.
- ☑ Ocurrirá un impacto negativo en los sistemas de control

# AMBIENTE DE CONTROL

## *Ambiente de control **debilitado***

### Consecuencias :

- ☑ El servicio al usuario será ineficaz e ineficiente
- ☑ Los niveles directivos fomentarán un ambiente para actos deshonestos e irregulares, que atentan contra la ética y el beneficio social.