

En este boletín: **AMBIENTE DE CONTROL**

Toda estructura organizacional, sin importar sus actividades debe establecer una serie de principios y factores, aportando disciplina para establecer sus objetivos y evaluar los riesgos.

Gestión de Riesgos es versátil

Una característica de la Gestión de Riesgos es que se adapta a las necesidades de la institución, lo que significa que cada unidad puede hacer el análisis de riesgo de acuerdo al entorno en el que se desempeña; por lo que es adaptable a la estructura de la institución y es flexible para su aplicación. Además aporta información valiosa para fortalecer el Control Interno, ya que se enfoca en identificar los eventos (riesgos) que **“podrían”** impedir, entorpecer o afectar el alcance de los objetivos establecidos.

Principios del ambiente de control

02 *Supervisión del desarrollo y el rendimiento*

04 *Compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes.*

01 *Integridad y valores éticos.*

03 *Establece estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades.*

05 *Retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades.*

Nota

El ambiente de control es uno de los componentes del Control Interno y es la base para que el mismo funcione.

El control interno puede definirse como un proceso que se realiza por todos los colaboradores de una institución, con el objeto de proporcionar seguridad razonable (no seguridad absoluta) de que los objetivos podrán ser alcanzados, lo que significa que monitorea la eficiencia y eficacia de las operaciones, busca la confiabilidad de los informes que se generan en la institución, sean estos financieros o no financieros y vela por el cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.

Para que esto funcione se apoya en las normas y procedimientos establecidos, el personal que los ejecuta, los planes y la actitud con la que se pretende la consecución de los objetivos y las metas institucionales.

Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se lleva a cabo el control interno de una institución.

¿Por qué es importante?

El entorno de control normaliza la conducta dentro de una institución, y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación de los colaboradores respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad, las responsabilidades y la forma en la que organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

Principios

Los principios contienen características importantes que se deben considerar, sin embargo, cada unidad podría determinar que algunos de estos puntos de interés no son adecuados o relevantes y puede identificar y tener en cuenta otros puntos de interés con base en las circunstancias específicas de su quehacer o de la institución.

Principio No. 1

Se debe acentuar la importancia que tiene la integridad y los valores éticos como parte del apoyo al funcionamiento del control interno. Es necesario recordar que todos los colaboradores debemos conocer y comprender el Código de Ética emitido para el Grupo Educativo del Valle, ya que allí se define cuál es la conducta profesional esperada por la institución. Parte de ese apoyo consiste en verificar de forma oportuna que se cumpla con dichas normas de conducta.

Principio No. 2

Se debe reconocer que existe una responsabilidad de supervisión en relación a las expectativas establecidas dentro de la unidad y en la institución. Para ello se evalúa periódicamente las habilidades y conocimientos necesarios para desarrollar las actividades y adoptar las medidas necesarias.

Principio No. 3

Reconocer que para alcanzar los objetivos planteados, existen estructuras que están incorporadas en otras unidades operativas que contribuyen a ese esfuerzo, por lo tanto es importante evaluar las líneas de comunicación de información para cada estructura, para hacer posible que las responsabilidades de cada unidad puedan cumplirse apropiadamente. Así mismo se debe revisar que la segregación de funciones en los distintos niveles sea el apropiado y contribuya al flujo de información para gestionar las actividades de la institución.

Principio No. 4

Las políticas debieran reflejar las expectativas y competencias necesarias para alcanzar los objetivos, por ello, es indispensable evaluar periódicamente las competencias existentes en la unidad

contrastándolas con las políticas institucionales y prácticas establecidas con el propósito de validar que dichas competencias se encuentran actualizadas. Cuando se considere necesario, se debe crear planes de formación y a la vez, atraer, desarrollar y retener a personal competente.

Principio No. 5

Es importante establecer mecanismos que ayuden a comunicar el desempeño y el cumplimiento de sus responsabilidad con respecto al control interno en todos los niveles, implementando medidas correctivas en caso de ser necesario. Para ello se crean parámetros e incentivos alineándolos con las normas de conducta esperadas (Código de ética) y tomando en cuenta el cumplimiento de los objetivos y de las responsabilidades sobre el control interno.

CONCLUSIÓN

La falta de un adecuado ambiente de control que soporte una cultura de Control Interno, pudiera repercutir en una cultura de riesgo debilitada, inadecuada Gestión de Riesgos, la información y comunicación puede fallar y la retroalimentación sobre la supervisión de actividades puede no ser escuchada o atendida oportunamente.

REFERENCIAS

- [1] Coopers & Lybrand. Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). (1997). Madrid. Ediciones Diaz de Santos.
- [2] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Control Interno, Marco Integrado. (2013). EEUU.

CONTÁCTENOS

17av. 10-97 zona 15, Vista Hermosa III. Guatemala, C.A.
Tel. (502) 2507-1500 ext. 21338 y 21339

E-MAIL:

Orlando Pineda Vallar:
fopineda@uvg.edu.gt

Catalina González:
cgonzalez@uvg.edu.gt