



GUIA 17.2

| | INICIALES | FECHA |
|----------------|-----------|-------|
| REALIZADO POR: | | |
| REVISADO POR: | | |

Nombre de la Entidad Auditada:

Período Auditado:

Factores de riesgo de incorrecciones derivadas de Malversación de Activos

Algunos de los factores de riesgo de incorrecciones derivadas de la presentación de información financiera no confiable pueden también estar presentes cuando se producen incorrecciones por la malversación de activos.; A continuación se exponen ejemplos de dichos factores:

Totalizar la cantidad de ponderaciones Altas, Moderadas o Bajas restandole las que no aplican con la finalidad de formarse un juicio respecto a la posibilidad de la posible comisión de delitos Alto, Moderado o Bajo de acuerdo al número de preguntas positivas en cada una de las ponderaciones.

| CLASIFICACIÓN | | | |
|---------------|--------------|----------|-----|
| ALTO (3) | MODERADO (2) | BAJO (1) | N/A |

Incentivos/Presiones

(Malas relaciones entre la entidad y los empleados con acceso al manejo de efectivo u otros activos susceptibles de apropiación que pueden llevar a los empleados a realizar la malversación. Es posible que esas malas relaciones se deban a las circunstancias siguientes:

- 1 Estructuras rígidas de remuneración en el sector público que no satisfagan las expectativas.
- 2 Recompensa de la antigüedad y no del rendimiento.

| Ocurrencia | | | |
|------------|----------|------|-----|
| Alta | Moderada | Baja | N/A |
| | 1 | | |
| 1 | | | |

Elementos exclusivos del proceso de licitación y adjudicación de contratos del sector público como los que se enumeran a continuación:

- 1 Contratos con repercusiones políticas sensibles.
- 2 Riesgo de soborno y pago de comisiones debido a la competencia generada por el elevado volumen o valor de los contratos.
- 3 Contratos con partes vinculadas.
- 4 Naturaleza arriesgada de algunas actividades públicas, como las de los sectores del armamento, recursos naturales, etc.

| | | | |
|---|---|---|--|
| | 1 | | |
| 1 | | | |
| | 1 | | |
| | | 1 | |

Abuso de autoridad y de poder:

- 1 La posibilidad de soborno cuando se trata de decisiones sobre temas sensibles como subvenciones, solicitudes de permiso de trabajo o residencia o solicitudes de obtención de la nacionalidad.

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | 1 | |
|--|--|---|--|

Oportunidad

Algunas circunstancias pueden aumentar las posibilidades de que se produzca una malversación, como por ejemplo:

- 1 Discrepancia entre el valor real y el valor registrado de los activos patrimoniales.

Deficiencias del criterio contable de caja como por ejemplo:

- 1 Falta de anotación de determinados activos.
- 2 Falta de información adecuada sobre la titularidad de bienes inmuebles como edificios y terrenos.
- 3 Posibilidad de manipular el período de registro de las operaciones.
- 4 Transición no estructurada o sin control del principio de contabilidad de caja al de devengo.

| Ocurrencia | | | |
|------------|----------|------|-----|
| Alta | Moderada | Baja | N/A |
| 1 | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 1 | | | |
| 1 | | | |
| 1 | | | |
| 1 | | | |

Actitudes/Racionalización

- 1 Funcionarios públicos que no distinguen entre transacciones privadas y publicas y hacen por ejemplo un uso abusivo de los recursos públicos.
- 2 Funcionarios públicos que mantienen la creencia que su rango justifica un estilo de vida similar a los ejecutivos del sector privado, cuando su régimen de remuneración no es suficiente para sostenerlo.
- 3 Tolerancia de conductas inadmisibles en situaciones en que resulte difícil despedir ó sustituir empleados.

| Ocurrencia | | | |
|------------|----------|------|-----|
| Alta | Moderada | Baja | N/A |
| 1 | | | |
| 1 | | | |
| | 1 | | |

GUIA 17.2

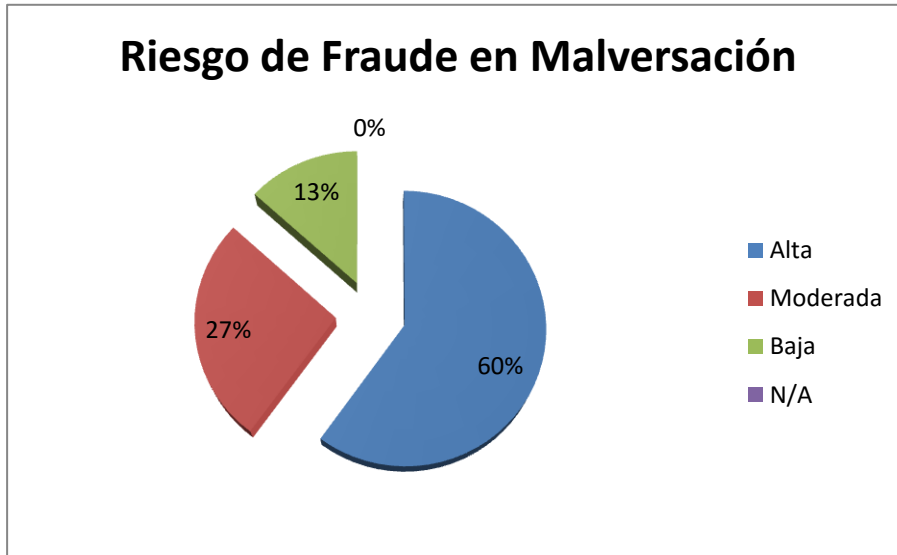
Resumen:

Incentivos/Presiones
Oportunidad
Actitudes/Racionalización
Ponderación

| Alta | Moderada | Baja | N/A |
|----------|----------|----------|----------|
| 2 | 3 | 2 | 0 |
| 5 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 1 | 0 | 0 |
| 9 | 4 | 2 | 0 |

Análisis:

De acuerdo a la evaluación realizada se pudo observar que en esta entidad el riesgo de la posible comisión de delitos de acuerdo a los factores de riesgo de incorrecciones derivados de malversación de activos, se pudo determinar en **ALTA** es decir que tiene un riesgo de la posible comisión de delitos de **3**; con tendencia leve por lo tanto la probabilidad de la posible comisión de delitos es mayor. ...



Elaborado por:

Vo.Bo.