

## **RESUMEN EJECUTIVO**

En la presente investigación se ha realizado el diseño de un Manual de Control Interno de los procesos de la Coordinación Administrativa del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, que es el área encargada de gestionar los procesos habilitantes de apoyo relacionados con la administración de los recursos económicos y materiales necesarios para el adecuado funcionamiento de la institución. El manual está orientado a la gestión del riesgo operativo y se ha utilizado el enfoque COSO ERM, con el propósito de mitigar aquellos riesgos relacionados con los factores de personas, procesos, tecnología y eventos externos. Los eventos de riesgo operativo y las fallas o insuficiencias han sido identificados a través del levantamiento y análisis de procesos, y utilizando la Metodología del Análisis Modal de Fallos y Efectos (AMEF), la cual permite trabajar sobre aquellos eventos prioritarios que afectan a la consecución de los objetivos, para determinar posteriormente las acciones de respuesta que permitan minimizar el efecto de los riesgos identificados. Finalmente los procesos, las políticas, la segregación de funciones y responsabilidades, las respuestas que permitan limitar y administrar los factores de riesgo operativo, y los indicadores de gestión han sido plasmados dentro de un manual, que proporcione una visión clara a la Coordinación de los diferentes tipos de riesgo operativo al que se encuentra expuesta, y que permitirá tomar decisiones oportunas encaminadas a minimizar y controlar el impacto o posible afectación en la consecución de sus objetivos institucionales.

### **PALABRAS CLAVES:**

- **RIESGO OPERATIVO**
- **COSO ERM**
- **METODOLOGÍA AMEF**
- **RESPUESTA A LOS RIESGOS**
- **MANUAL DE CONTROL INTERNO**

## **Abstract**

In the present investigation has designed an Internal Control Manual processes Administrative Coordination of the National Institute of Popular and Solidarity Economy, which is the area responsible for managing the enabling support processes related to resource management financial and material necessary for the proper functioning of the institution. The manual is aimed at operational risk management and has used the COSO ERM approach, in order to mitigate those risk factors related to people, processes, technology and external events. Operational risk events and faults or shortcomings have been identified through the survey and process analysis, and using the methodology of Modal Failure Mode and Effects Analysis (FMEA), which allows work on those priority events affecting achievement objectives, and later determine the response actions that minimize the effect of identified risks. Finally the processes, policies, segregation of duties and responsibilities, responses of restricting and managing operational risk factors and management indicators have been embodied in a manual, which provides a clear view to the Coordination different types of operational risk to which it is exposed, and which will make timely decisions to minimize and control the impact or possible involvement in achieving its corporate goals.

### **KEYWORDS:**

- **OPERATIONAL RISK**
- **COSO ERM**
- **FMEA METHODOLOGY**
- **RISK RESPONSE**
- **MANUAL OF INTERNAL CONTROL**