

RESUMEN EJECUTIVO

Esta tesis se desarrollo debido a la imperiosa necesidad de llevar controles internos dentro de las instituciones sean públicas o privadas, realizando una evaluación del control interno a la Dirección Administrativa Financiera de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH) para el año 2013, con el objeto de conocer cuál es el desarrollo de las actividades de esta Agencia y poder determinar sus niveles de eficiencia, efectividad y economía. El desarrollo de la tesis consta de seis capítulos: en el primero se da a conocer a la institución base de este estudio, sus antecedentes, base legal, objetivos y organigramas; en el segundo el direccionamiento estratégico de la institución, entiéndase por ello, misión, visión, objetivos, políticas, estrategias, principios y valores; en el tercero se presentan varios conceptos importantes, métodos y técnicas para evaluar el control interno, así como la normativa de la Contraloría General del Estado quien es el ente regulador de las instituciones públicas; en el cuarto se realiza el programa de conocimiento preliminar, papeles de trabajo para poder determinar el riesgo inherente; en el quinto se desarrolla el programa de control interno, cuestionarios de control interno, determinación del riesgo de control, hojas de hallazgos e informe de control interno con conclusiones y recomendaciones; y en el sexto capítulo se da a conocer las debidas conclusiones y recomendaciones del proyecto.

Palabras Claves:

Evaluación y Mejoramiento del Control Interno

Informe Coso I

Programa Conocimiento Preliminar

Programa Control Interno

Medición de Riesgos

EXECUTIVE SUMMARY

This thesis has been developed due to the imperative need to implement internal controls both in public or private institutions, carrying out an evaluation of the internal control to the Administrative Financial Direction of the Regulation and Supervision Agency Hydrocarbon (ARCH) for the year 2013, with the object of knowing which is the development of the activities of this Agency and to determine their levels of efficiency, effectiveness and economy. The development of the thesis consists of six chapters: in the first disclosed the basis of that institution, its history, legal base, objectives and organizational charts; in in the second strategic direction of the institution, thus understood, mission, vision, objectives, policies, strategies, principles and values; in the third several important concepts, methods and techniques for evaluating internal control, as well as, the rules of the Comptroller General of the State whom is the regulator of public institutions; in the fourth preliminary knowledge program, working papers is performed to determine the inherent risk; in the fifth program of internal control, internal control questionnaires, control risk assessment sheets findings and internal control report with conclusions and recommendations were developed; and in the sixth chapter discloses the necessary conclusions and recommendations of the project.

Keywords:

Evaluation and Improvement of Internal Control

Coso Report I

Knowledge Preliminary Program

Internal Control Program

Risk Measurement