

# **La Evaluación de Riesgos como Componente Básico del Sistema de Control Interno**

**Una Aplicación a las Fuentes de  
Financiación de la ULPGC**

José Andres Dorta Velázquez

eumed.net

**I.S.B.N. :** 84-688-7334-9

**Edita:** EUMED·NET

Campus Universitario Teatinos, Boulevard Louis Pasteur, 4. 29071 Málaga (ESPAÑA)

Tel.:952 13 41 24; Fax:952 13 23 38; E-mail: coll@uma.es

**Distribución:** <http://www.eumed.net/>

# ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
Introducción .....	1
1. Objetivos asociados a las fuentes de financiación .....	7
2. Vinculación entre los objetivos y la evaluación de riesgos: riesgo financiero, de crédito y de fiabilidad de la información .....	15
3. Aportaciones de la Administración Educativa de la Comunidad Autónoma .....	19
3.1. Riesgo financiero .....	19
3.1.1. Asignación de recursos ordinarios sobre la base del coste estándar .....	22
3.1.2. Fondos presupuestarios complementarios .....	30
3.1.3. Financiación adicional para la implantación de nuevas titulaciones .....	36
3.1.4. Saneamiento del déficit .....	38
3.2. Riesgo de crédito .....	40
3.3. Riesgo en la fiabilidad de la información .....	46
4. Tasas académicas de cursos reglados .....	54
4.1. Riesgo financiero .....	59
4.2. Riesgo de crédito .....	64
4.3. Riesgo en la fiabilidad de la información .....	76
5. Atribuciones patrimoniales de otras administraciones públicas: especial referencia a las subvenciones para actividades de investigación .....	85
5.1. Subvenciones de I+D aportadas por la Unión Europea ....	90
5.1.1. Riesgo financiero .....	95
5.1.2. Riesgo de crédito .....	104
5.2. Subvenciones aportadas por el Plan Nacional de Investigación	113
5.2.1. Riesgo financiero .....	115
5.2.2. Riesgo de crédito .....	122

5.3. Subvenciones de I+D de la Comunidad Autónoma . . . . .	128
5.3.1. Riesgo financiero . . . . .	129
5.3.2. Riesgo de crédito . . . . .	133
5.4. Riesgo en la fiabilidad de la información . . . . .	136
6. Ingresos de actividades económicas complementarias y servicios internos . . . . .	160
6.1. Riesgo financiero . . . . .	163
6.2. Riesgo de crédito . . . . .	169
6.3. Riesgo en la fiabilidad de la información . . . . .	169
7. Fuentes de financiación gestionadas externamente mediante convenios de colaboración . . . . .	180
7.1. Alcance de la gestión delegada en actividades complementarias . . . . .	180
7.2. Contratos para la realización de trabajos de carácter científico, humanístico, técnico y artístico: un caso ilustrativo . . . . .	186
7.2.1. Riesgo financiero . . . . .	188
7.2.2. Riesgo de crédito . . . . .	193
7.2.3. Riesgo en la fiabilidad de la información . . . . .	198
8. Análisis y clasificación de los riesgos de las fuentes financiación de la ULPGC . . . . .	225
9. Resumen y consideraciones finales . . . . .	241
Bibliografía citada . . . . .	244

# LA EVALUACIÓN DE RIESGOS COMO COMPONENTE BÁSICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

UNA APLICACIÓN A LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LA ULPGC

## Introducción

Los sensibles cambios del entorno han impulsado a las instituciones universitarias a realizar una profunda reflexión sobre los esquemas utilizados en sus actividades básicas. Así, en la enseñanza existe una demanda de formación especializada para satisfacer las necesidades profesionales que debe ser compaginada con una formación generalista, lo que está propiciando una intensa reforma de la estructura y contenido de los currícula de la educación superior, en la que va a incidir especialmente los presupuestos del Espacio Europeo de Educación Superior. La investigación también está sufriendo una profunda revisión, observándose un imparable proceso de internacionalización de los equipos científicos, al tiempo que se demanda una mayor convergencia entre la investigación de excelencia y la demanda comercial.

La empresa universitaria requiere abordar estos desafíos mediante adecuados sistemas organizativos y de gestión que permitan una respuesta eficaz a los numerosos retos que tiene ante sí, en aras de elevar los niveles de eficacia y de eficiencia de los servicios que la Universidad presta tanto a los propios universitarios como a la sociedad. El modelo burocrático-administrativo que ha imperado en las universidades públicas españolas está evolucionado progresivamente hacia un modelo gerencial que pretende proporcionar respuestas ágiles a las necesidades formativas e investigadoras. Este proceso de transición se ha hecho más necesario si cabe como consecuencia de las nuevas políticas de financiación, por el asentamiento de la cultura de la rendición de cuentas, junto a los recientes cambios normativos de la regulación universitaria.

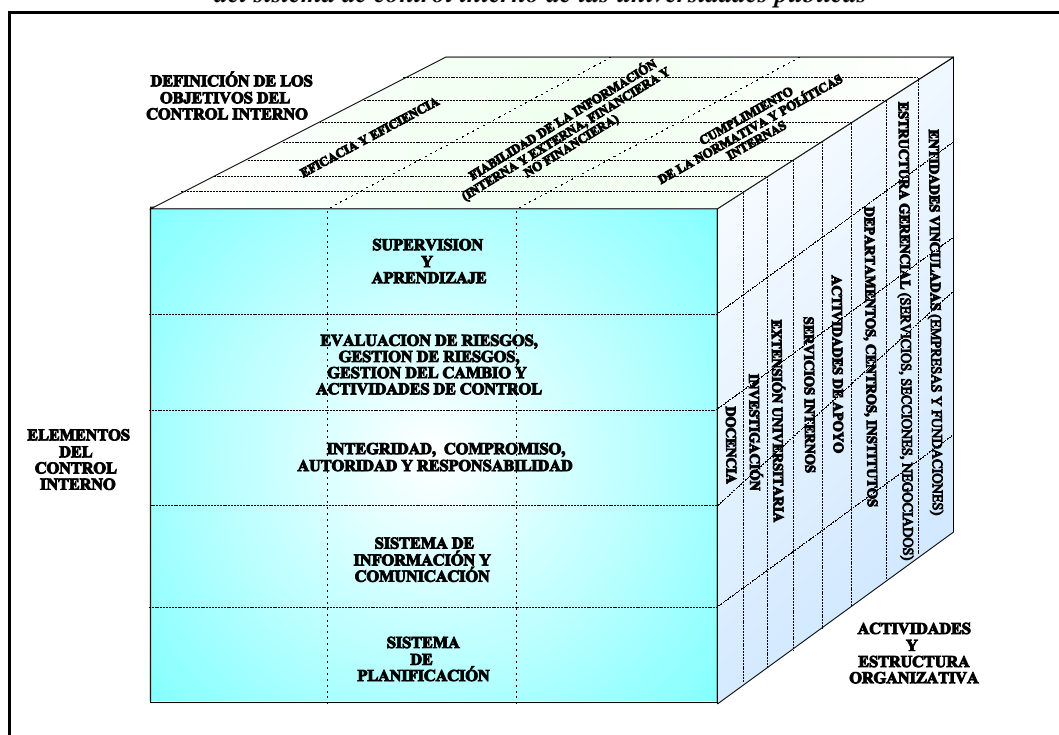
Nuestro trabajo de investigación se enmarca en esta línea de modernización de los procesos de dirección y gestión de las universidades públicas, incorporando los nuevos conceptos de control interno desde un enfoque amplio y renovado. En virtud de esta perspectiva, el control interno no sólo integra los cometidos básicos históricamente asignados al mismo en las organizaciones, orientados a limitar los riesgos asociados al fraude y a la salvaguarda de los activos, sino que también asume, como actuación destacada, lograr una seguridad razonable respecto a la calidad de la información para la toma de decisiones. Así mismo, paralelamente, se ha producido un cambio de orientación, en virtud del cual el control interno debe, además de ejercer una función revisora, introducir mejoras relacionadas con la eficiencia y eficacia de la organización.

En nuestra publicación «*Un Modelo Integral de Control Interno en el Contexto de la Universidad Pública Española*», editado por el Servicio de Publicaciones de la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria, definimos el control interno como el sistema desarrollado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de diferentes objetivos interrelacionados (eficacia y eficiencia en sus actividades operacionales; fiabilidad de la información interna y externa; cumplimiento de las normas, leyes y políticas internas). Así mismo, realizamos una reflexión sobre las actuaciones que deben ser acometidas por las instituciones universitarias para la consecución de tales objetivos, considerando que se logra una actuación satisfactoria cuando, al menos,

- los objetivos, políticas, planes e indicadores de gestión se definen con claridad,
- existen procesos formales que, de forma integrada, identifican, recogen y comunican información interna y externa para apoyar los procesos de toma de decisiones y la rendición de cuentas,
- los miembros de la organización tienen la competencia debida, se identifican con los objetivos planteados y desarrollan su labor en un

- ambiente de confianza e integridad,
- la autoridad y responsabilidad de gestión está perfectamente delimitada,
  - los riesgos externos e internos son identificados, analizados y gestionados oportunamente,
  - las actividades de control se diseñan de acuerdo a la importancia de los riesgos y del entorno en que actúan,
  - los mecanismos de supervisión y aprendizaje permiten avanzar en el logro de los objetivos.

*Modelo integral para el estudio, diseño y evaluación del sistema de control interno de las universidades públicas*



Dado nuestro interés por observar la realidad presente en las universidades públicas de nuestro entorno, nos ha impulsado a elaborar el presente trabajo, si bien limitando su alcance dada la amplitud y heterogeneidad de objetivos y elementos que se integran en el sistema de control interno:

- Nos centraremos en la *evaluación de riesgos* por considerar que, en cierta medida, constituye el núcleo neurálgico sobre el que giran el resto de los componentes del sistema de control interno. En consecuencia, no serán objeto de nuestra atención el resto de las fases del seguimiento de riesgos (la gestión de riesgos, la gestión del cambio y las diferentes actividades de control), ni otros componentes del sistema de control interno.
- Entre las diferentes unidades de riesgos que pueden estudiarse, hemos optado por aquéllas que se vinculan con las *fuentes de financiación*, no sólo por la trascendencia que tiene ésta en el devenir de las universidades públicas, sino especialmente porque nos permite observar la evaluación de riesgos desde una triple dimensión: desde la perspectiva de los objetivos del control interno (operacionales, de información y cumplimiento), desde el punto de vista de la estructura organizativa (fuentes de financiación gestionadas por órganos administrativos internos y fuentes gestionadas mediante convenios de colaboración con entidades externas), y, finalmente, en virtud de las actividades desarrolladas por la institución (fuentes de financiación procedentes de actividades docentes, de investigación, de extensión universitaria, de actividades complementarias y de servicios internos).
- Hemos optado por la *Universidad de Las Palmas de Gran Canaria* (ULPGC), como institución objeto de estudio, por razones de acceso a la información existente y por ser nuestro entorno más inmediato.

En virtud de esta delimitación, la presente aplicación se desarrolla siguiendo la estructura conceptual representada en la figura 1, englobando los siguientes aspectos:

- a) En primer lugar, exponemos los objetivos operacionales, de información y de cumplimiento que están asociados a las fuentes de financiación de la ULPGC.



- b) En segundo lugar, resaltamos la fuerte interrelación entre los objetivos operacionales, de cumplimiento y de información, considerando conveniente identificar los posibles riesgos a través de tres categorías básicas: riesgos financieros, riesgos de crédito y riesgos en la fiabilidad de la información.
- c) En tercer lugar, realizamos un recorrido de los riesgos de las principales fuentes de financiación gestionadas internamente: aportaciones de la Administración Educativa de la Comunidad Autónoma, tasas académicas de cursos reglados, atribuciones patrimoniales de otras administraciones públicas con especial referencia a las subvenciones para actividades de investigación, así como los ingresos de actividades económicas complementarias y de servicios internos.
- d) En cuarto lugar, destacamos los riesgos de las fuentes de financiación gestionadas externamente mediante convenios de colaboración, tomando los contratos de investigación como punto de orientación.
- e) En quinto lugar, presentamos el análisis y clasificación de los riesgos asociados a todas y cada una de las posibles líneas de financiación, atendiendo a las tres categorías utilizadas (riesgos financieros, riesgos de crédito y riesgos en la fiabilidad de la información).

Por último, hemos de indicar que la presente obra presenta un discurso expositivo y con un carácter generalista, pues deseamos que puede ser de utilidad para los todos los grupos de interés implicados en la gestión universitaria y, en especial, para los responsables de la gestión financiera de la Universidad objeto de estudio, en concordancia con las demandas que hemos creído observar en las entrevistas realizadas.

**Figura 1. El sistema de control interno y las fuentes de financiación**

Fuente: elaboración propia

