

Sistema de Control Interno

Auditoría Especial del Gasto Federalizado
Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"

Sistema de Control Interno

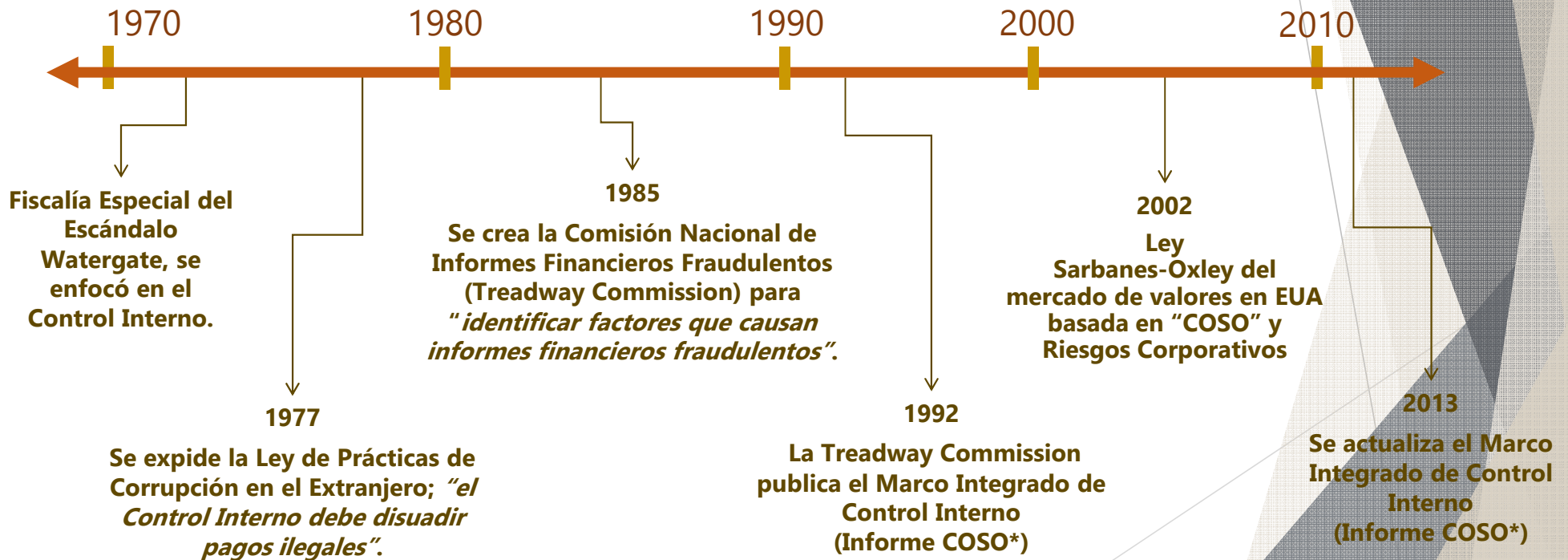
Importancia

- El objetivo fundamental de las instituciones públicas es la **producción de bienes y la prestación de servicios públicos** para el desarrollo económico y el bienestar social.
- Por ello, es deseable que su funcionamiento se sustente, esencialmente, en los **principios de transparencia y rendición de cuentas** que demanda la sociedad.
- El **control interno** ha sido reconocido como una herramienta administrativa sustancial para alcanzar con mayor eficiencia los objetivos y metas de las instituciones públicas.

Sistema de Control Interno

Un poco de historia

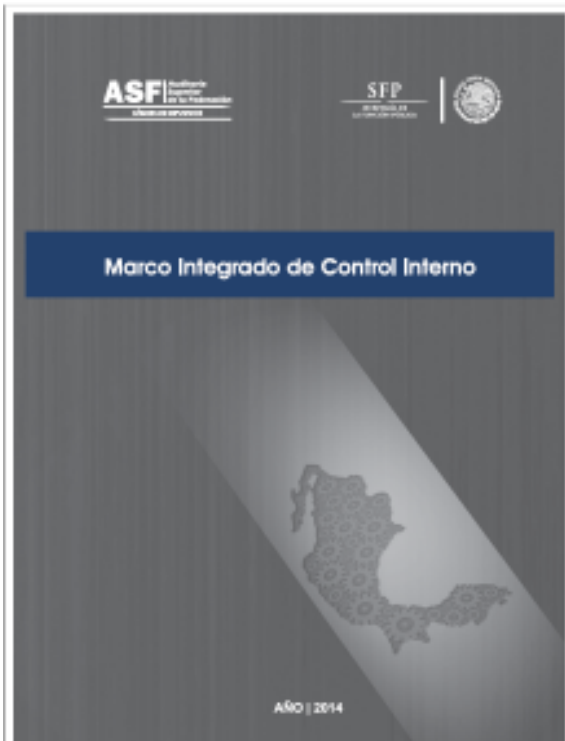
Desde los años setentas del siglo XX, en diversas organizaciones públicas y privadas, se presentaron crisis de confianza con impactos financieros importantes que afectaron las condiciones de vida de las sociedades.



(*) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (por sus siglas en inglés)

Sistema de Control Interno

Documento Base



- Documento acordado en el seno del **Sistema Nacional de Fiscalización** (SNF); aplicable a toda institución del Sector Público (Federal, Estatal o Municipal, del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos).
- Provee los criterios para evaluar el **diseño**, la **implementación** y la **eficacia operativa** del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es **apropiado** y **suficiente**.
- Aplicable a todas las categorías de objetivos; su enfoque **no es limitativo, ni pretende interferir o contraponerse** con las disposiciones jurídicas y normativas aplicables.
- El **titular** de cada ente público asume la responsabilidad de **diseñar las políticas y procedimientos** que se ajusten a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables.

Sistema de Control Interno

Concepto

Según el **Marco Integrado de Control Interno:**

Concepto:

Proceso efectuado por todos los integrantes de una Institución (Titular, Administración, Operación) con el objeto de proporcionar una seguridad razonable de:

Fines:

La consecución de los objetivos institucionales

La salvaguarda de los recursos públicos

La prevención de la corrupción

Objetivos:

Operación. Se refiere a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones

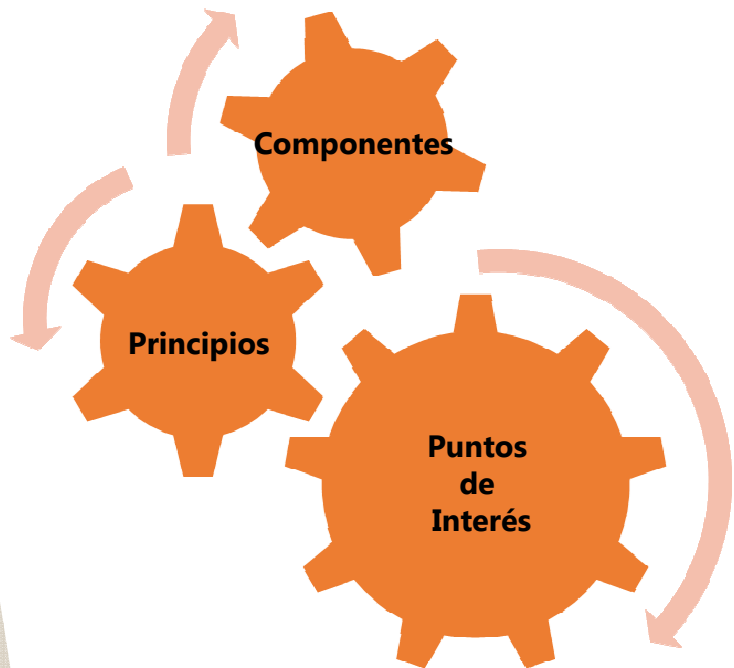
Información. Consiste en la confiabilidad de los informes internos y externos

Cumplimiento. El apego a las disposiciones jurídicas y normativas

Sistema de Control Interno *Estructura*

Es un **proceso dinámico** e integrado.

Tiene una estructura de **5 componentes, 17 principios y 84 puntos de interés**:



Sistema de Control Interno

Relación con la Institución

Existe una **relación directa** entre los objetivos de la Institución, sus componentes (sus principios y puntos de interés) y la estructura organizacional.

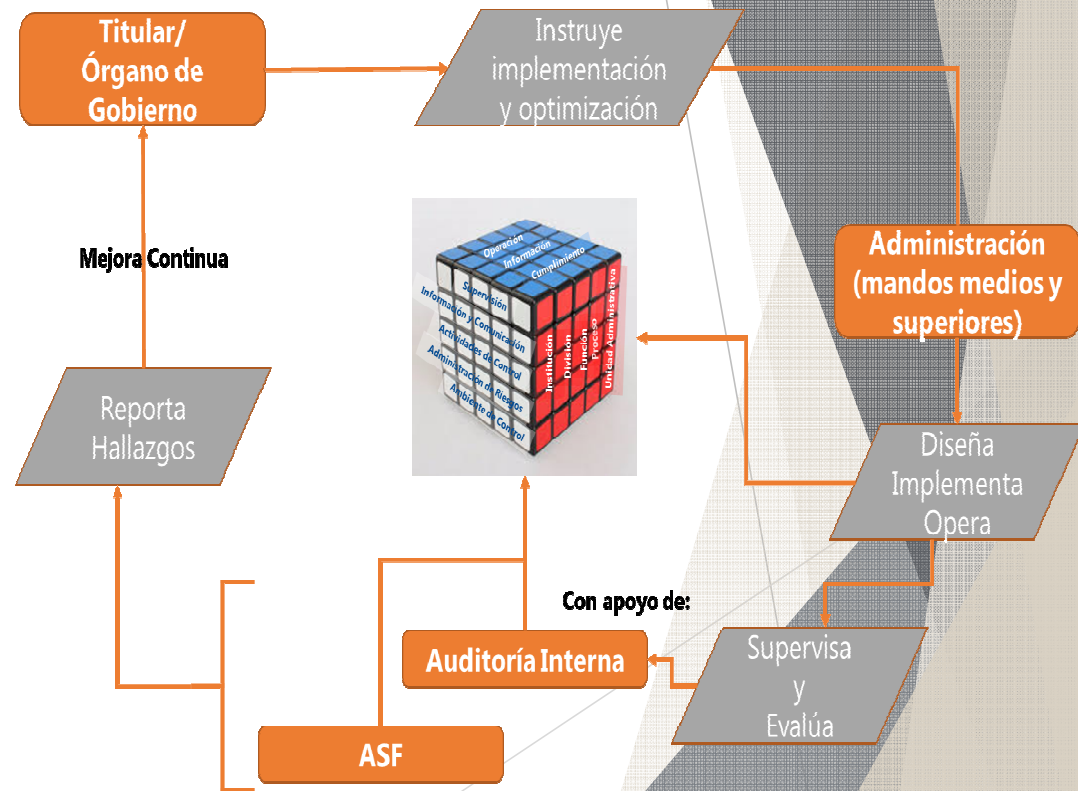
- Los **cinco componentes** son requisitos necesarios para alcanzar los objetivos.
- Los **objetivos** se deben alcanzar con base en su propósito y mandato.
- Abarcar toda la **Institución**, unidades administrativas, procesos, atribuciones y funciones.



Sistema de Control Interno

Responsabilidades y Funciones

- **Órgano de Gobierno y/o Titular.** Responsable de vigilar la dirección estratégica y de supervisar que se diseñe, implemente y opere.
- **Administración.** Responsable de todas las actividades, incluye el diseño, implementación y eficacia operativa.
- **Servidores públicos.** Responsables de implementación y operación, deben informar sobre cuestiones o deficiencias relevantes que identifiquen.
- **Instancia de Supervisión.** Unidad independiente de los responsables de los procesos, que evalúa el adecuado diseño, implementación y operación.



Sistema de Control Interno

Componentes

- 1 Ambiente de Control.** Es la base del control interno, proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal al logro de los objetivos institucionales
- 2 Administración de Riesgos.** Proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la Institución, que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos
- 3 Actividades de Control.** Acciones establecidas a través de procedimientos y políticas para responder a los riesgos, incluidos corrupción y sistemas de información
- 4 Información y Comunicación.** Información de calidad que generan, obtienen, utilizan y comunican para dar cumplimiento a su mandato legal
- 5 Supervisión.** Actividades establecidas y operadas para mejorarlo de manera continua, mediante vigilancia y evaluación de su eficacia, eficiencia y economía



Sistema de Control Interno

Principios

1

Ambiente de Control. Es la base del control interno, proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal al logro de los objetivos institucionales



1

Demostrar compromiso con integridad y valores éticos. **Código de ética y conducta, programa de promoción de la integridad, capacitación en dichas materias**

2

Vigilar funcionamiento del sistema de control interno **Comités de vigilancia, áreas de auditoría, seguimiento de deficiencias**

3

Autorizar la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad. **Manuales de Organización, Reglamento Interno, asignación de funciones**

4

Atraer, desarrollar y retener personal. **Sistema de selección de personal, contratación, programas de capacitación, evaluación del personal**

5

Evaluar el desempeño del sistema de control interno. **Evaluaciones de control interno, resultados de auditoría, hallazgos, compromisos, seguimiento**

Sistema de Control Interno

Principios

2

Administración de Riesgos. Proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la Institución, que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos



6

Definir claramente objetivos institucionales y formular un plan estratégico. **Plan estratégico, programa de trabajo, metas e indicadores**

7

Identificar, analizar y responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. **Plan de identificación y mitigación de riesgos, planes de contingencia**

8

Posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraudes, abuso, desperdicio y otras irregularidades. **Sistema de denuncias, monitoreo y evaluación de confiabilidad**

9

Identificar, analizar y responder a cambios significativos que impactan al control interno. **Evaluaciones periódicas al control interno y adaptación a los cambios**

Sistema de Control Interno

Principios

3

Actividades de Control. Acciones establecidas a través de procedimientos y políticas para responder a los riesgos, incluidos corrupción y sistemas de información



10

Diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control. **Manuales de procedimientos, políticas, lineamientos, niveles de autorización**

11

Diseñar actividades de control de los sistemas de información institucional. **Sistemas informáticos, control sobre TIC's, medios de comunicación oficial**

12

Actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios, y deben estar documentadas y formalmente establecidas **Publicación, difusión, capacitación de los manuales de procedimientos, políticas, lineamientos**

Sistema de Control Interno

Principios

4

Información y Comunicación. Información de calidad que generan, obtienen, utilizan y comunican para dar cumplimiento a su mandato legal



13

Implementar medios que permitan generar y utilizar información pertinente y de calidad.
Registros, sistemas de información, cumplimiento de reportes oficiales

14

Las unidades administrativas deben comunicar internamente información de calidad.
Reportes internos, medios de comunicación, flujos de información

15

Las unidades administrativas deben comunicar externamente información de calidad.
Páginas oficiales de internet, gacetas oficiales, comunicados de prensa, reportes oficiales

Sistema de Control Interno

Principios

- 5** **Supervisión.** Actividades establecidas y operadas para mejorarlo de manera continua, mediante vigilancia y evaluación de su eficacia, eficiencia y economía



16

Establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y su evaluación.
Comités de control interno, áreas de auditoría interna, programas de evaluación

17

Corregir oportunamente las deficiencias de control interno detectadas. **Seguimiento de acuerdos en los Comités, acciones correctivas y preventivas, atención de auditorías**

Sistema de Control Interno

Evaluación

Aspectos a tomarse en cuenta para evaluar el **Sistema de Control Interno**:

Diseño e Implementación:

Una deficiencia en el diseño ocurre cuando:

- No existe control para lograr un objetivo.
- Existe control y es operado conforme a su diseño, pero no se logra el objetivo.

Eficacia Operativa:

Una deficiencia operativa se presenta cuando:

- Una actividad de control se ejecuta de manera distinta a la planeada.
- Un servidor público ejecuta una actividad sin la autoridad o competencia.

Efecto de las Deficiencias:

En la evaluación se debe tomar en cuenta:

- La relevancia de las deficiencias. (importancia relativa)
- La magnitud del impacto.
- La probabilidad de ocurrencia.

Sistema de Control Interno *Evaluación*

Sistema de Control Interno apropiado

Proporciona una seguridad **razonable** sobre la consecución de los objetivos institucionales. Para ello es necesario que:

- Cada uno de los **5 componentes, los 17 principios y 84 puntos de interés** del control interno debe ser **diseñado, implementado y operado** adecuadamente, conforme al mandato y circunstancias específicas de la Institución.
- Los **5 componentes, los 17 principios y 84 puntos de interés** deben operar **en conjunto y de manera sistémica**.

Si un principio o un componente no cumple con estos requisitos o si los componentes no operan en conjunto de manera sistémica, **el control interno no es apropiado**.

Sistema de Control Interno

Consideraciones adicionales

Instituciones Grandes o Pequeñas

- Los 17 principios aplican tanto a instituciones grandes como pequeñas. Las **instituciones pequeñas pueden tener diferentes enfoques de implementación**. Éstas, generalmente tienen ventajas particulares, que pueden contribuir a que su control interno sea apropiado.
- No obstante, una **institución pequeña enfrenta mayores retos en la segregación de funciones** debido a la concentración de responsabilidades y autoridades en su estructura organizacional.

Costos y Beneficios del Control Interno

- El Sistema de Control Interno provee amplios beneficios al **generar una mayor confianza respecto del cumplimiento** de sus objetivos, brinda retroalimentación sobre **qué tan eficaz es su operación** y ayuda a **reducir los riesgos asociados al cumplimiento**.
- El Sistema de Control Interno **no es el fin en sí mismo**, es un medio efectivo para lograr los objetivos de una organización.

Control Interno

Muchas Gracias

Auditoría Especial del Gasto Federalizado
Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"