

***Diagnóstico de la situación actual sobre la  
dependencia jerárquica y funciones en  
los Órganos Internos de Control de las  
IES***

***M.C. MIGUEL ARROYO MARTINEZ***

## *EL MARCO CONCEPTUAL*

- Contraloría en el sector privado
- Contraloría en el sector público
- Auditoría Interna.
- Auditoría Gubernamental

# *EL DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES*

-Grupo Uno.- Funciones totales de Contraloría Pública y nombrados por órgano distinto al Rector.

-Grupo Dos.- Funciones totales de Contraloría Pública y nombrados por Rector

-- Grupo Tres.- Funciones parciales de Contraloría Pública.

# CONTRALORÍA EN EL SECTOR PRIVADO.

## FUNCIÓN:

Corresponde al Contralor la instauración, seguimiento, respeto y vigilancia de que el sistema de control interno sea el necesario y eficaz.

La estructura de ideal de las Contralorías en el sector privado es:

- Área de Organización y Métodos.- Se le encarga la elaboración de Manuales de organización, de sistemas y procedimientos en los que invariablemente se incluyan temas relativos al control interno a observar en las funciones y actividades que regulan y norman tales manuales.

- Área de Contabilidad General.- Capta, compendia, registra e informa todos los resultados de operación de una entidad por un período dado; dice cual es la situación financiera a una fecha dada.

- Área Contabilidad de Costos.- Captación, compendio, derrama, registro e informe de los costos de producción. Informa del costo unitario de fabricación, las desviaciones o variaciones a los costos estimados o previstos

## CONTRALORÍA EN EL SECTOR PÚBLICO.

- *“Es la consecución del control interno de la contabilidad gubernamental y la verificación de la cifras de la información financiera, presupuestal, programática y económica de las dependencias y entidades de la administración pública.”*



- *“La contraloría pública es el conjunto de funciones que se desempeñan para vigilar, evaluar y coordinar el control interno de las operaciones de presupuestos, financieras y de programas”.*

# Conceptos fundamentales que debe cubrir la Contraloría Pública:

## Cumplimiento de aspectos financieros.

Que comprende:

- A) Si las operaciones financieras se conducen y realizan adecuadamente.
- B) Si los informes financieros que se generan se presentan razonablemente.

C) Si los funcionarios responsables de los programas hacen uso adecuado de los recursos.

D) Si la entidad ha cumplido con la legislación y reglamentación vigente

## **Atención a la economía y la eficiencia.**

Considera si la entidad administra y utiliza sus recursos (humanos, financieros, técnicos y materiales) de manera económica y eficiente.

## **Vigilancia de los resultados de programa.**

Determina si se están logrando los resultados o beneficios deseados, que fueron establecidos al momento de ser fijados los objetivos, así como considerar las opciones que pueden lograr los resultados a menor costo.

## RELACIÓN DE FUNCIONES DE LA CONTRALORÍA PÚBLICA.

- Practicar auditorías a obras y adquisiciones derivadas de los programas de inversión.
- Ejecutar auditorías especiales o las originadas por cualquier indicio del que pudieran derivarse irregularidades en perjuicio de los bienes del sector.
- Levantar actas e iniciar cuando proceda la formalización de pliegos de responsabilidades

- Intervnir en los cambios de funcionarios de las diversas dependencias de la entidad pública, con el fin de supervisar el control de los bienes y valores.
- Sugerir medidas y programas para mejorar la eficiencia en las operaciones administrativas de la dependencia, como resultado de su actividad de auditoría operacional.

- Supervisar concursos que se realizan para la adjudicación de contratos de obra dentro de la entidad. Efectuar visitas a las obras en proceso para auditar las operaciones respectivas, supervisando los aspectos financieros de los contratos de obra.
- Elaborar conjuntamente con la dependencia correspondiente, las actas de las construcciones y adquisiciones relativas.
- Revisar total o selectivamente las operaciones de la entidad, para estar en condiciones de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.



- Verificar que el ejercicio del presupuesto asignado a cada dependencia se realice conforme a las disposiciones legales en vigor.
- Verificar el estado que guardan los diversos fondos especiales, tales como revolventes, subsidios, ingresos y otros.
- Verificar el estado que guardan los registros contables y estados financieros de la dependencia.

AUDITORÍA.- Es la revisión y la supervisión sistemática de una actividad o grupo de actividades.

AUDITORÍA INTERNA.- Según el (IAI) la Auditoría Interna *“es un servicio a la organización, consistente en una valoración independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Es el control que funciona por medio del examen y valoración de lo adecuado y efectivo de otros controles”*.

- *“Es aquella que se realiza dentro del ámbito de una organización o entidad, para dar un servicio a la misma y es realizada por personal que depende económicamente de dicha entidad.”*

*El alcance de la Auditoría Interna incluye:*

- La revisión de la fiabilidad de la información financiera.
- Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones, que puedan tener un impacto significativo en las operaciones e informes.
- Revisar las medidas de salvaguardar activos y verificar la existencia de los mismos.
- Valorar la economía y la eficacia con que se emplean los recursos.

## **AUDITORÍA GUBERNAMENTAL.-**

Comprende el examen de las operaciones cualquiera que sea la naturaleza de las dependencias de la administración pública, con el objeto de determinar si los estados financieros representan la situación financiera, si los objetivos y metas han sido alcanzados, si los recursos han sido administrados eficientemente, y si se han cumplido las disposiciones legales que están en vigor.

## CONCLUSIONES DEL ASPECTO CONCEPTUAL

- Existe una Contraloría en el sector privado, cuya función principal es la **implementación y ejecución** de los controles que requiere la empresa. La Auditoría Interna puede ser una de sus áreas.
- Existe una Contraloría del sector gubernamental, cuya función principal es la **valoración** del control interno aplicado y la **fiscalización** en términos de la aplicación de la normatividad y el cumplimiento de los objetivos.
- La auditoría interna, externa o gubernamental como actividad, es una herramienta de apoyo.

# SITUACIÓN ACTUAL DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS IES.

Con relación a las Funciones que realizan y su designación

1.- Órganos de Control que realizan funciones de <u>contraloría pública</u> y su designación es por una instancia distinta al Rector.	6
2.- Órganos de Control que realizan funciones de contraloría pública y su designación es por el Rector.	7
3.- Órganos de Control que realizan <u>parcialmente</u> funciones de contraloría pública. Su designación puede ser o no del Rector.	5

## Estadística General de la encuesta

No.	Funciones	Si	No
1	Realiza auditorías financieras	14	4
2	Realiza auditorías administrativas	12	6
3	Realiza auditorías de desempeño	3	15
4	Realiza auditorías operacionales	12	6
5	Aplica procedimientos de responsabilidades	9	9
6	Participa en el comité de adquisiciones y obra pública	16	2



No.	Funciones	Si	No
7	Participa en licitaciones de adquisiciones y obra pública	16	2
8	Recepiona y resuelve quejas y denuncias	13	5
9	Controla declaraciones patrimoniales	8	10
10	Participa en procesos de entrega - recepción	17	1
11	Evalúa cualitativa y cuantitativamente los programas de la Universidad	8	10
12	Promueve programas de modernización administrativa	13	5

No.	Funciones	Si	No
13	Tiene a su cargo el Control presupuestal de la Universidad	4	14
14	Tiene a su cargo el registro contable de la Universidad	4	14
15	Tiene a su cargo el Control Patrimonial	1	17

## **Reflexiones**

- Es un primer ejercicio de diagnóstico.
- Se pretende perfeccionar el instrumento y determinar con mayor alcance y precisión la situación de las funciones que realizan las contralorías de las Universidades.
- Se requiere de la participación de todos los miembros de la asociación para que en los diagnósticos que se realicen se cuente la información suficiente.

**Gracias.**