

# LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS

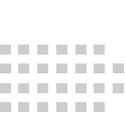
25 de octubre 2013



# CONTENIDO

---

1. MARCOS DE REFERENCIA DE CONTROL INTERNO
2. CORRUPCIÓN
3. ACUERDO DE CONTROL INTERNO EN LA APF
4. ACUERDOS DE CONTROL INTERNO EN ENTIDADES FEDERATIVAS
5. SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN
6. ESTUDIO ASF EN 2012 SOBRE CONTROL INTERNO EN DEPENDENCIAS Y ENTIDADES APF
7. ESTUDIO ASF EN 2013 SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LOS TRES PODERES DE LA UNIÓN
8. CONTROL INTERNO EN UNIVERSIDADES (EJEMPLO UNIVERSIDAD DE STANFORD)
9. CONCLUSIONES

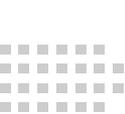


# 1. MARCOS DE REFERENCIA CONTROL INTERNO

---

- COSO \*           EUA
- CADBURY        Reino Unido
- COCO            Canadá
- TURNBULL      Reino Unido
- COBIT           EUA

\*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission



# CONTROL INTERNO – COSO 2013

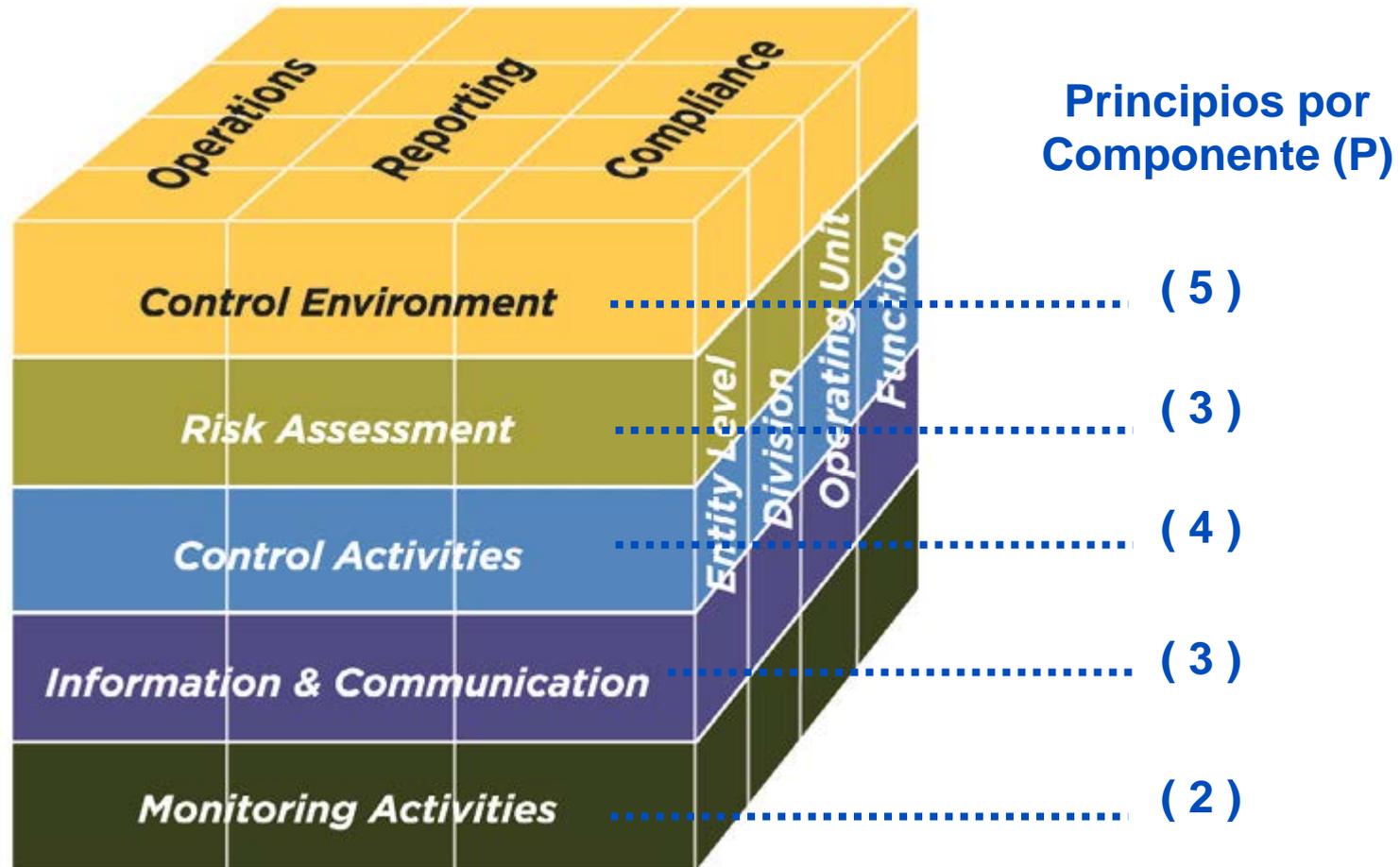
---

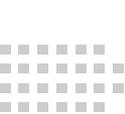
**1992 – COSO Marco Integrado (5 componentes)**

**2004 - COSO ERM (8 componentes)**

**2013 – COSO Actualizado. Utiliza 17 principios como base de los 5 componentes del control interno**

# COSO 2013 / PRINCIPIOS





# AMBIENTE DE CONTROL / PRINCIPIOS

---

**P1. La Organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos**

**P2. El Consejo ejerce responsabilidad de supervisión**

**P3. La administración establece la estructura, autoridad y responsabilidad**

**P4. La organización demuestra compromiso con la competencia**

**P5. La organización fomenta la rendición de cuentas**

# EVALUACIÓN DE RIESGOS / PRINCIPIOS

## La Organización:

**P6. Especifica objetivos adecuados**

**P7. Identifica y analiza riesgos**

**P8. Evalúa el riesgo de fraude**

**P9. Identifica y analiza la importancia de los cambios en el Sistema de Control Interno**

# ACTIVIDADES DE CONTROL / PRINCIPIOS

---

## La Organización:

**P10. Selecciona y desarrolla actividades de control**

**P11. Selecciona y desarrolla controles de TI generales**

**P12. Implementa políticas y procedimientos**

# INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN / PRINCIPIOS

---

## La Organización:

**P13. Obtiene información relevante y con calidad que respalde los componentes del SCI**

**P14. Se comunica internamente información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de Control Interno**

**P15. Se comunica con externos asuntos relacionados con el Control Interno**

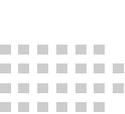
# SUPERVISIÓN / PRINCIPIOS

---

## La Organización:

**P.16 Selecciona, desarrolla y ejecuta autoevaluaciones y/o evaluaciones independientes.**

**P17. Evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las instancias responsables**

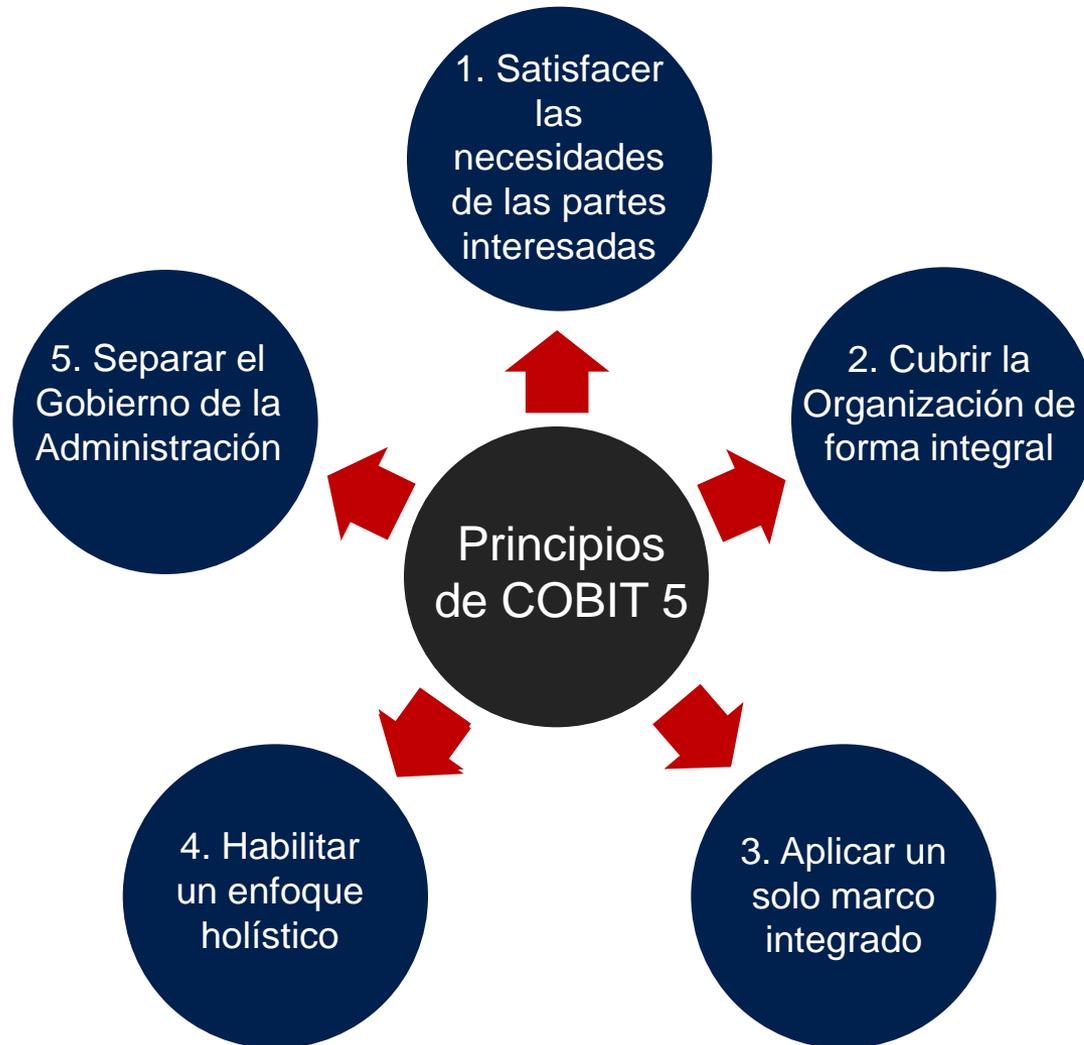


# COBIT 5.0

---

- Proporciona un **marco integral** que ayuda a las Organizaciones a lograr su metas y entregar valor mediante un gobierno y una administración efectivos de la **TI** de la Organización.
- Los principios y habilitadores de COBIT 5 son genéricos y útiles para las Organizaciones de cualquier tamaño, bien sean comerciales, sin fines de lucro o en el sector público.

# LOS PRINCIPIOS DE COBIT 5.0



## 2. CORRUPCIÓN

# PRINCIPIO 8 (COSO)

**Considerar, en la evaluación del riesgo para el logro de los objetivos, los potenciales fraudes**



**Tipos de Fraude**

Reportes  
fraudulentos

Apropiación  
indebida de activos

Corrupción

**Acciones**

Se deben tomar medidas correctivas en el proceso de evaluación de riesgos o modificar las acciones emprendidas en el marco de otros componentes del control interno.

# DEFINICIÓN

En las conductas corruptas que se enuncian en los ordenamientos legales de diversos países, se hace referencia al **abuso del poder público para obtener un beneficio privado.**



[http://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/Publications/Convention/04-56163\\_S.pdf](http://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/Publications/Convention/04-56163_S.pdf)

[http://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/Publications/TechnicalGuide/10-53541\\_Ebook\\_s.pdf](http://www.unodc.org/documents/treaties/UNCAC/Publications/TechnicalGuide/10-53541_Ebook_s.pdf)

# FACTORES QUE IMPACTAN EL RIESGO DE FRAUDE Y CORRUPCIÓN

---

**INCENTIVO / PRESIÓN** – están relacionados con el entorno de control

**OPORTUNIDAD** - Adquisiciones no autorizadas, uso o disposición de activos, alteración de los reportes de información o cometer cualquier acto inapropiado.

**ACTITUD / RACIONALIZACIÓN** - El personal puede participar o justificar acciones inapropiadas.

# LA CORRUPCIÓN SE ASOCIA CON:

---

1. Nepotismo

2. Favoritismo

3. Clientelismo

4. Amiguismo

5. Padrinazgo

6. Soborno

Conceptos más  
amplios que el  
Fraude

# CORRUPCIÓN

## MULTIFACTORIAL

**Voluntad propia**  
**Económico**  
**Político**  
**Social**  
**Cultural**  
**Geográfico**

## ESTRUCTURAL

**Lagunas legales**  
**Nivel de democracia**  
**Impunidad**  
**Carencia de integridad**  
**Inequidad**

## SISTÉMICA

**Burocracia**  
**Permisibilidad**  
**Carencia de valores**  
**Costumbre**  
**Complicidad**  
**Imparcialidad**  
**Comportamiento social**

# Avances de la democracia

**Pluralismo  
político**

**División de  
poderes**

**Marco  
jurídico  
adecuado**

**Competencia  
partidista**

**Disminución →  
Corrupción e impunidad**

# PILARES DE UNA POLÍTICA ANTICORRUPCIÓN

---

1

- Fortalecimiento de instituciones públicas

2

- Marco legal adecuado

3

- Integridad

4

- Transparencia

5

- Rendición de cuentas

6

- Publicidad de hallazgos de auditoría

7

- Línea Ética

8

- Coordinación Interinstitucional (SNF)

### 3. ACUERDO DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL

---

#### Secretaría de la Función Pública

- 2006- Emite “Normas Generales de Control Interno en el ámbito de la Administración Pública Federal”.
- 2010 – Deroga normas y publica en el DOF el “ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno” (última actualización en 2012).



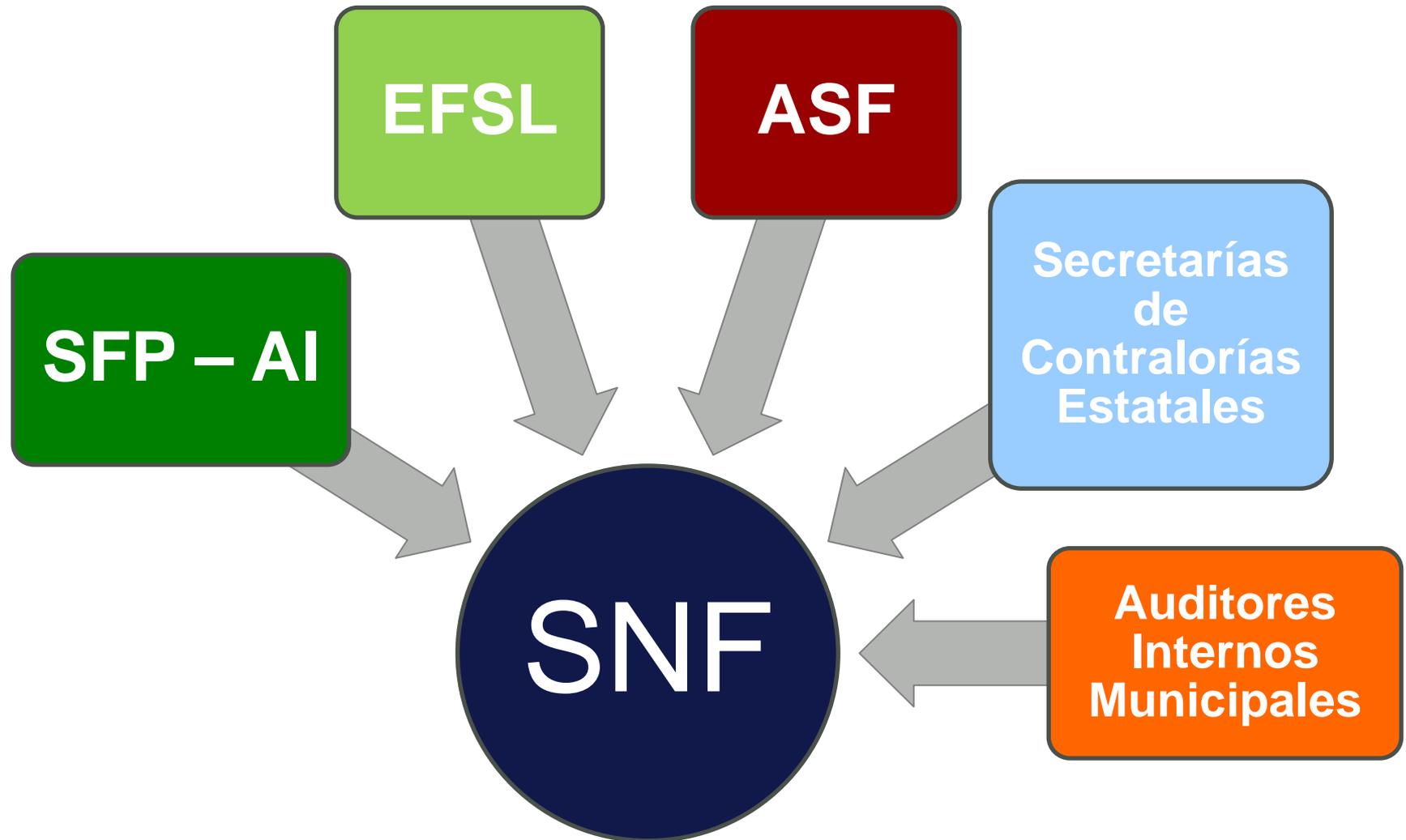
## 4. ACUERDOS DE CONTROL INTERNO EN ENTIDADES FEDERATIVAS

---

1. DISTRITO FEDERAL
2. BAJA CALIFORNIA SUR
3. MÉXICO
4. VERACRUZ
5. SINALOA
6. CHIAPAS
7. GUANAJUATO
8. BAJA CALIFORNIA
9. OAXACA
10. HIDALGO
11. GUERRERO
12. YUCATÁN
13. NAYARIT
14. SONORA
15. CHIHUAHUA
16. SAN LUIS POTOSÍ
17. MORELOS
18. QUERÉTARO
19. COAHUILA

En 13 entidades no se ha emitido normatividad al respecto

# 5. SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN



# LÍNEAS GENERALES DE ACCIÓN ( SNF )

Coordinación efectiva

Fortalecimiento institucional

Evitar duplicidades y omisiones

Cobertura de fiscalización de recursos

Información relevante

Intercambio de experiencias y conocimientos

Capacitación → fortalecimiento Control Interno

Metodologías preventivas

Mejora → Gestión Gubernamental

# METAS ( SNF )

---

1

- Normas profesionales comunes a nivel nacional

2

- Creación de capacidades

3

- Intercambio de información y trabajo conjunto

4

- Mejoras en el marco legal y operativo vinculado con la fiscalización

5

- Mayor impacto de la fiscalización en el combate a la corrupción

6

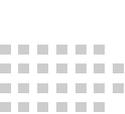
- Fortalecimiento del procedimiento sancionatorio

# ASF PROPUESTA DE NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO DE LA APF

---

## PRINCIPIOS

• AMBIENTE DE CONTROL	6
• ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	5
• ACTIVIDADES DE CONTROL	7
• INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5
• SUPERVISIÓN	4
TOTAL	27



# TRABAJOS EN PROCESO

---

**SFP:** Actualización del Acuerdo

**ASF:** Análisis de decretos de Control Interno en 19 entidades federativas

- Armonización
- Actualización (COSO 2013)

**Normas de Control Interno en Municipios (2,445)**

- Categorías (metropolitanos, urbanos, suburbanos, rurales y subrurales)
- Análisis, definición y alcance

# 6. ESTUDIO ASF EN 2012 SOBRE C. I. EN DEPENDENCIAS Y ENTIDADES APF

---

PEMEX



SHCP



SAGARPA



CFE





# ESTUDIO ASF EN 2012

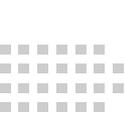
## OPORTUNIDADES DE MEJORA DETECTADAS

---

- Aunque las disposiciones emitidas por la SFP, fueron atendidas por las dependencias y entidades, **no fue factible conocer las condiciones específicas con las que operan los sistemas correspondientes.**
- Las disposiciones emitidas no establecen **líneas concretas para la automatización de los controles**, a fin de reducir la posibilidad de error, omisión o discrecionalidad.
- Las instituciones **no cuentan con instrumentos técnicos y metodológicos para desalentar la comisión de actos de corrupción.**

# 7. ESTUDIO ASF EN 2013 SOBRE EL C. I. EN LOS TRES PODERES DE LA UNIÓN

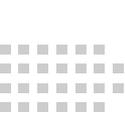




# OBJETIVO DEL ESTUDIO

---

Diagnosticar el estado que guarda el marco de Control Interno establecido en las entidades de los Poderes de la Unión y Órganos Autónomos Constitucionales, para identificar áreas de oportunidad y sugerir acciones que lo fortalezcan.

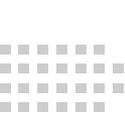


# ALCANCE

---

290 instituciones:

- 279 del Ejecutivo Federal
- 2 del Legislativo
- 3 del Judicial
- 6 Órganos Constitucionalmente Autónomos



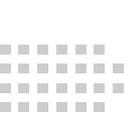
# ENFOQUE

---

Análisis con base en los cinco componentes del COSO 2013 y sus *principios* correspondientes.

Obtención de información mediante *cuestionarios y evidencias virtuales*, vía internet-web, a través de los Coordinadores de Control Interno (autoevaluación).

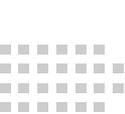
Asesoría y apoyo a través de un *centro de atención* (telefónica y por correo electrónico).



# ELABORACIÓN CUESTIONARIOS VIRTUALES

---

- a) En función de las características de las instituciones de cada Poder u Órgano Autónomo
- b) Informe COSO 2013
- c) Marco legal aplicable



# CONSTRUCCIÓN, PRUEBA Y OPERACIÓN

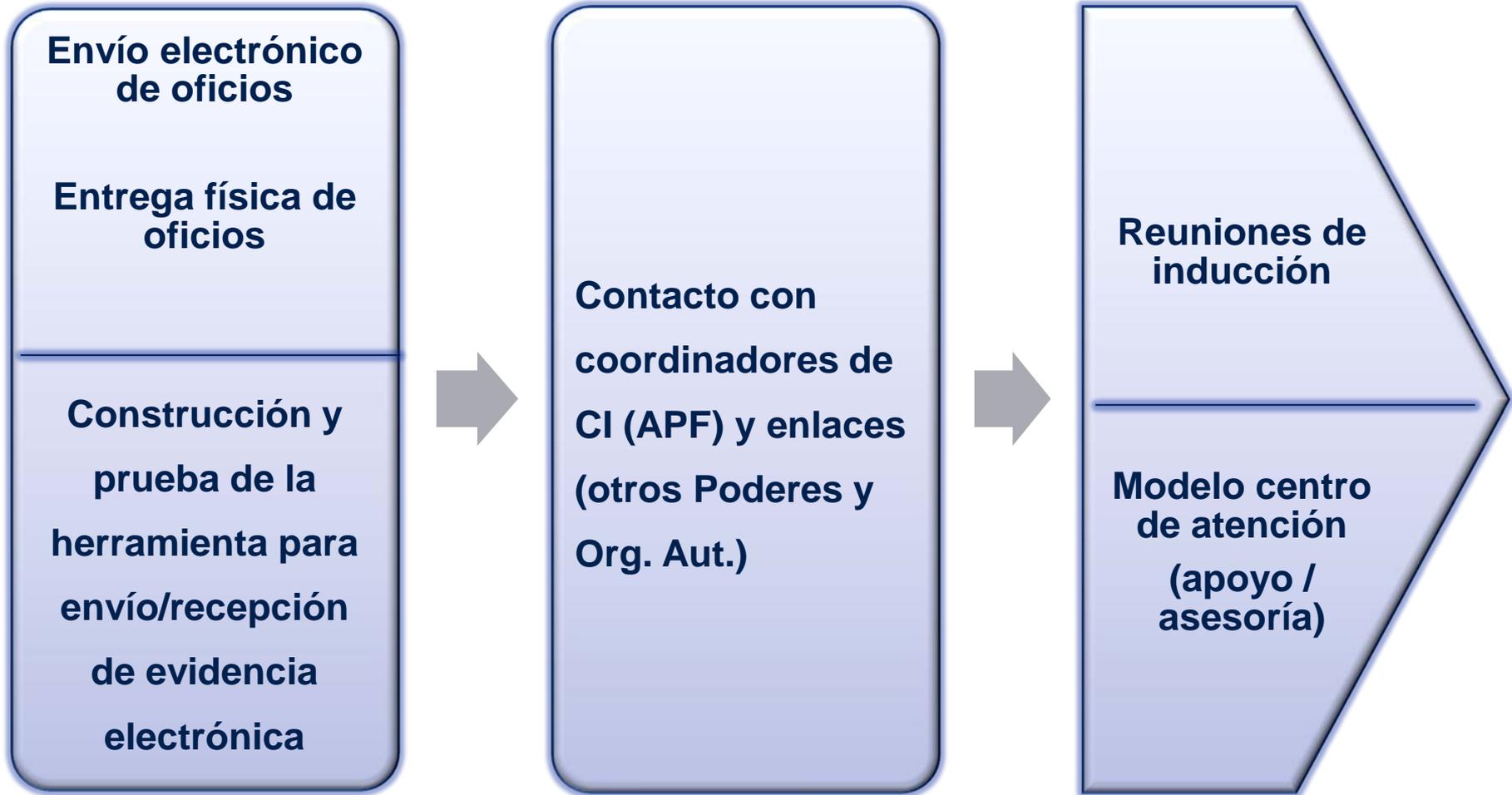
## (cuestionarios)

---

Se implantó la plataforma para administrar la información proporcionada por las instituciones:

- Envío de contraseñas y guía de acceso, vía correo electrónico
- Aplicación de cuestionarios en línea
- Acceso remoto y amigable
- Monitoreo permanente
- 290 cuestionarios en operación
- Operación segura

# EJECUCIÓN



# EJECUCIÓN

(cont...)



# MODELO – CENTRO DE ATENCIÓN



Se proporcionó atención del 11 de julio al 6 de septiembre de 2013



# PRINCIPALES PERCEPCIONES

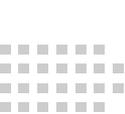
---

## Policía Federal

“Basándonos en las preguntas del cuestionario de Control Interno recibido, **hemos adoptado iniciativas** que nos apoyarán a **mejorar** nuestros **procesos de control** y evaluación”.

## Secretaría de Salud

“Consideramos importante el estudio, ya que éste nos permitirá **tener acceso a información valiosa** que no se ha podido conjuntar respecto de las instituciones del sector, particularmente por lo **que se refiere a los riesgos y a los planes de contingencia**, sobre todo en las instituciones que brindan atención hospitalaria a la población”.



# PRINCIPALES PERCEPCIONES (cont...)

---

## Diversas Instituciones

- “Es sobresaliente la **innovación** en la manera de realizar este **tipo de estudio** en el sector gubernamental. Todo cambio tiene una aportación relevante”.
- “Con este estudio nos hemos dado cuenta de que **tenemos que trabajar y mejorar los sistemas de Control Interno Institucionales**”.

# PRINCIPALES PERCEPCIONES (cont...)

---

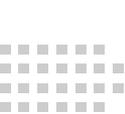
## Diversas Instituciones

- “Estamos comprendiendo la necesidad de **trabajar de manera alineada**, a fin de **cumplir los objetivos de la institución**; en general laboramos de manera desarticulada, aunque si contamos con controles internos básicos”.
- “Tenemos gran interés en el estudio, aunque **preocupados** porque en muchas de las preguntas la respuesta es “No”, la razón principal es que **el Acuerdo de Control Interno** publicado por la SFP nos **limita a realizar ciertas actividades**”.

## 8. CONTROL INTERNO EN UNIVERSIDADES (EJEMPLO UNIVERSIDAD DE STANFORD)

---

- La administración es responsable en primera instancia del sistema de control interno
- Todos los empleados participan en el control de la organización
- Algunos controles se establecen a nivel de organización, otros son establecidos por la dirección de la unidad local
- Lista de factores de control interno



# LISTA DE FACTORES DE C. I.

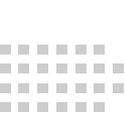
---

## Ambiente de control

1. Integridad y valores éticos
2. Compromiso con la competencia
3. Filosofía y estilo de funcionamiento de la gerencia
4. Estructura organizacional
5. Asignación de autoridad y responsabilidad
6. Prácticas y políticas de recursos humanos

## Evaluación de riesgos

7. Metas y objetivos
8. Riesgos
9. Gestión del cambio



# LISTA DE FACTORES DE C. I.

---

## Actividades de control

- 10. Políticas y procedimientos
- 11. Controles
- 12. Controles sobre los sistemas de información

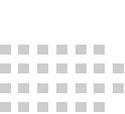
## Información y la comunicación

- 13. Acceso a la información
- 14. Comunicación

## Monitoreo

- 15. Supervisión de gestión
- 16. Fuentes externas
- 17. Mecanismos de respuesta
- 18. Mecanismos de autoevaluación

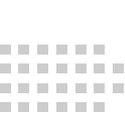
[http://www.stanford.edu/dept/Internal-Audit/docs/internal\\_controls.shtml](http://www.stanford.edu/dept/Internal-Audit/docs/internal_controls.shtml)



## 9. CONCLUSIONES

---

1. Existen diversos marcos de referencia en cuanto a sistemas de Control Interno. El más usado es el COSO.
2. Cualquier organización, ya sea privada o gubernamental, debe contar con sistemas de control interno y de administración de riesgos.
3. Es fundamental reforzar y, en su caso, crear una cultura de Control y combate a la corrupción en todos los niveles de la organización.
4. Se deben establecer normas de control interno para los distintos niveles de gobierno:
  - Federal
  - Estatal
  - Municipal



## 9. CONCLUSIONES (cont...)

---

5. Es indispensable capacitar al personal, en todos los niveles, sobre la importancia y gestión del control interno y la administración de riesgos.
6. Sistemas de control interno y de administración de riesgos diseñados de acuerdo a las características de cada organización, ayudarán al cumplimiento de los objetivos en términos de eficacia, eficiencia y economía, así como a la transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción.