



TALLER “Conceptualización, análisis y recomendaciones para el fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno en las IPES”

*C.P.C. y Mtra. Aurea del Carmen Navarrete Arjona
XLVI Asamblea General Ordinaria AMOCVIES
Mazatlán, Sin.
octubre, 2016*

El control interno en la actualidad

- Es un tema relevante en las organizaciones exitosas.
- Identifica especialistas en auditoría interna, en gestión de riesgos corporativos, en cumplimiento, en calidad, en fraude, entre otros profesionales del riesgo y control, para ayudar a sus organizaciones.
- Las responsabilidades están cada vez más distribuidas en diferentes departamentos o divisiones.
- ¿Se tiene la misma visión en las universidades públicas?

Desafíos



- Procesos de mejora permanente en la tecnología.
- Establecimiento de estructuras que permitan el avance y atención competitiva.
- Definición de competencias concretas para el hacer.
- Énfasis en la transparencia y rendición de cuentas.
- Responsabilidad social.
- Modernización de los sistemas, incluidos los de control.

Riesgos, fraude, control



0370 Tiraje: 60,500 Sol de México 08/12/2008 Primera A12 El Sol de México Cm²: 1030

México, segundo en fraudes a empresas

► Cierra 2008 en el lugar 72 de corrupción, según Amnistía Internacional

por Nidia Marín (PRIMERA PARTE)

México cierra 2008 con el 72 lugar mundial en corrupción y el 14 en América Latina. También con el

pervisión, mecanismos deficientes de selección de personal, duplicidad de funciones y falta de monitoreo de controles internos.

En segundo lugar, las "Racionalizaciones", esto es los procesos mentales de los individuos orientados a auto justificar ciertas conductas. Por ejemplo reflexiones del tipo: "me lo merezco", "no valoran mi trabajo", "no soy un ladrón, simplemente lo estoy tomando prestado".

Y en tercer lugar, las "Presiones". Son situaciones personales de los empleados de extrema presión que los orillan a cometer conductas ilegales. Por ejemplo, metas ambiciosas, problemas personales de tipo financiero o adicciones.

Hay más corrupción en África

Un estudio de compañías víctimas de fraude en los últimos tres años a nivel mundial.

	Prevalencia general	Medio Global	América del Norte
Industria de seguros	26	24	8
Industria de petróleo	25	24	8
Industria de telecomunicaciones	24	23	7
Industria de servicios financieros	23	22	6
Industria de salud	22	21	5
Industria de tecnología	21	20	4
Industria de energía eléctrica	20	19	3
Industria de bienes de consumo	19	18	2
Industria de transporte	18	17	1
Industria de alimentos	17	16	0
Industria de construcción	16	15	0
Industria de servicios en la educación	15	14	0
Industria de servicios de salud	14	13	0
Industria de servicios de consultoría	13	12	0
Industria de servicios de mantenimiento	12	11	0
Industria de servicios de limpieza	11	10	0
Industria de servicios de seguridad	10	9	0
Industria de servicios de mantenimiento de equipos	9	8	0
Industria de servicios de mantenimiento de edificios	8	7	0
Industria de servicios de mantenimiento de maquinaria	7	6	0
Industria de servicios de mantenimiento de vehículos	6	5	0
Industria de servicios de mantenimiento de aeronaves	5	4	0
Industria de servicios de mantenimiento de embarcaciones	4	3	0
Industria de servicios de mantenimiento de maquinaria agrícola	3	2	0
Industria de servicios de mantenimiento de maquinaria pesada	2	1	0
Industria de servicios de mantenimiento de maquinaria de construcción	1	0	0
Industria de servicios de mantenimiento de maquinaria de minas	0	0	0

Aumentan 22% por fraudes las pérdidas en empresas

Por Gustavo Riquelme

La crisis económica ha provocado un gran miedo que ha permitido el fraude de las compañías debido al temor de incrementar un 22 por ciento en el último trimestre del 2007, según el informe Global sobre Fraude elaborado por Kroll, consultora internacional en materia de riesgos.

Los resultados demuestran que el fraude continúa aumentando, aunque varamiento y expectativas van un mayor incremento a medida que se reducen las condiciones para los negocios se ven afectado el impacto de la economía de los países.

El director general de Kroll en México, Juan Antonio Lara, dijo David Rodríguez, director general de Kroll en México, dijo que las compañías pierden un promedio de 2 millones de dólares al día en consecuencia de fraude, según la encuesta encargada por Kroll a The Economist Intelligence Unit, la cual se aplicó a 600 alto ejecutivos en todo el mundo, incluido México.

Javier Navarro, socio de la prieta de Lugo de Baker & McKenzie, comentó que cinco de cada 10 empresas que sufren fraudes no incian procesos legales porque buscan evitar problemas y relaciones que siempre esperan de que estos delitos queden impunes.

"Sin embargo esto se vuelve el proceso, muchas defensas que no son resueltas", indicó Navarro.

Expresó que la ley establece sanciones que van desde multas a años de prisión y lo que se necesita para que se sancione el delito son pruebas adicionales que sustenten evidencia del delito, pero tener pruebas contundentes constituye un reto para el sistema.

MILENIO.COM | MILENIO TELEVISIÓN | LA AFIÓN.COM | Ediciones Impresas

¿Dónde estás? | Impreso | Negocios

Opinar | Enviar | Imprimir | AGREGAR

Negocios | 21 Ene 2009 - 11:00 pm

Los fraudes aumentarán por la crisis

Por: EL ESPECTADOR

Entre 30 y 35% se podrán incrementar los delitos de cuello blanco relacionados con fraudes a las empresas por la crisis económica

Considora de riesgo

Por la crisis aumentará el fraude empresarial

Es importante tomar en cuenta las cuatro "p" de la crisis: precio, propiedad intelectual, personas (capital humano) y prácticas de negocios.

¿Cómo te llevas a tu actual empleo?

El fraude en las épocas de crisis

En la actualidad, el tema del fraude ha cobrado gran relevancia y se ha convertido en un foco rojo en las agendas de negocios de muchos empresarios.

Ahora bien, una de las lecciones más valiosas que hemos aprendido del fraude en los últimos años es que cuando convegen una serie de condiciones...

algunas recomendaciones para que las empresas sean más eficaces en prevenir los fraudes en el entorno en que nos encontramos.

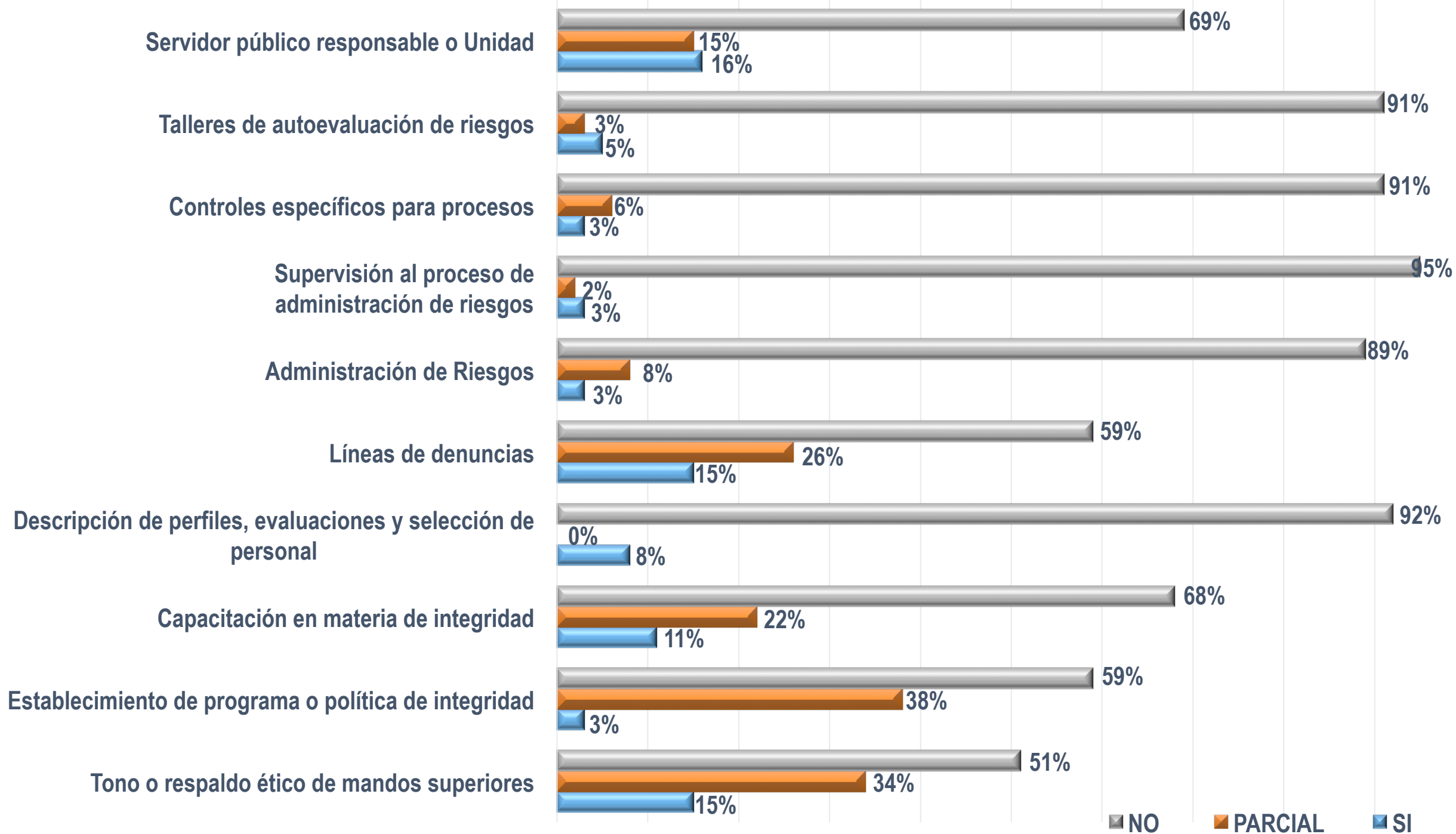
EMPRESAS **Alimenta crisis fraudes internos**
El mal entorno económico aumenta las pérdidas que sufren las compañías por prácticas fraudulentas dentro de la organización. PÁGINA 8

JUGUETES **Está Santa en barata**
La importación masiva de juguetes y la saturación de inventarios provocan que sus precios bajen en términos reales. PÁGINA 7

FORTUNE **Mira quién es el rescatista**
El que vendió la primera hipoteca colateralizada en 1983, ahora es el más confiable para limpiar el sistema bancario de EU. PÁGINA 5

Ejercicio – Diagnóstico inicial del CI en las IPES

- ¿Tienen a una persona responsable de coordinar el control interno institucional? En caso afirmativo, describir o en caso contrario reflexionar sobre las causas.
- ¿Realizan ejercicios formales de evaluación y administración de riesgos? ¿Qué hacen para ello y con qué periodicidad?
- Sus controles están vinculados a los procesos o a los procedimientos.
- ¿Perciben que existe un respaldo desde lo alto para los temas de control interno?
- ¿Cómo calificarían el nivel de madurez del Sistema de Control Interno en sus IPES y por qué?
- De tenerlas, ¿qué dificultades identifican para la atención integral de este tema?

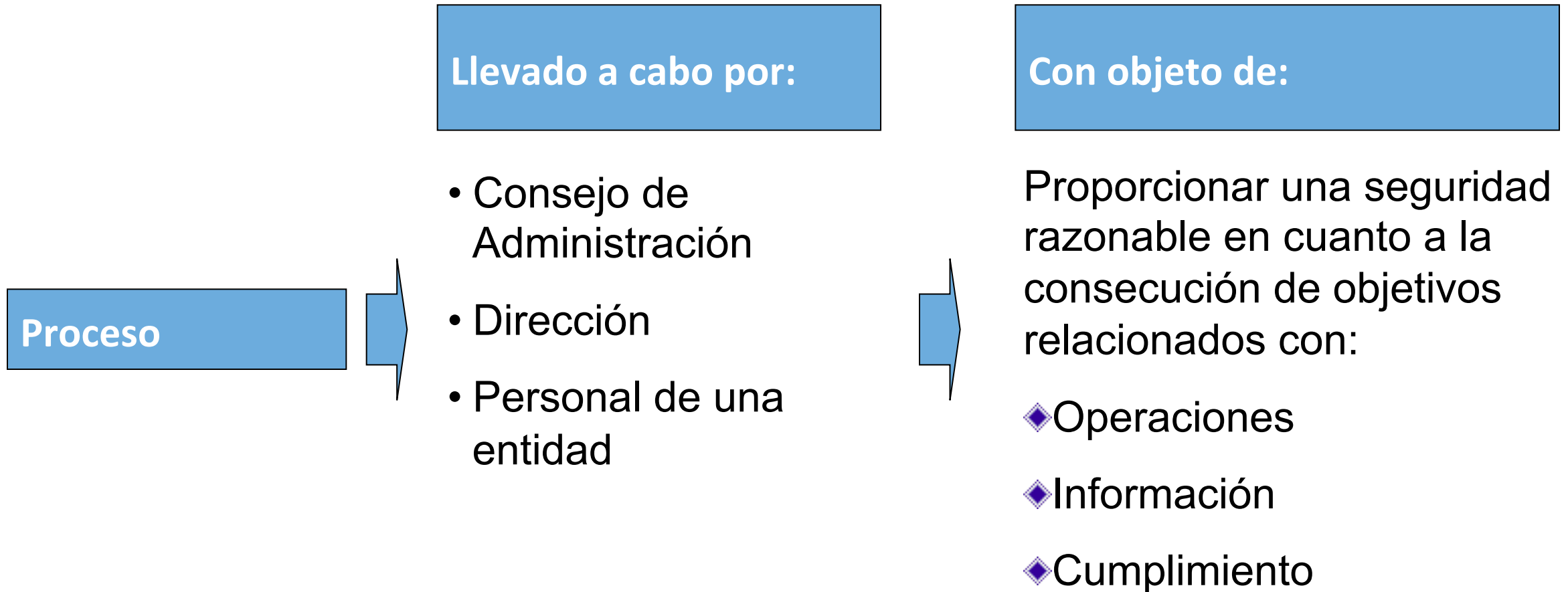


¿Por qué COSO?

Es un marco diseñado para proveer un **estándar** a partir del cual las organizaciones (grandes o pequeñas, en el sector público o privado, con fines de lucro o sin él) pueden **evaluar sus procesos de control** y determinar como **mejorar su desempeño**.



Definición de CI



Modelo – COSO 2013



Implementación y actualización de componentes COSO

1. Ambiente de Control
2. Administración de riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión y mejora continua

Estratégico

1. Ambiente de Control
2. Actividades de Control
3. Información y Comunicación
4. Supervisión y mejora continua

Directivo

1. Ambiente de Control
2. Actividades de Control
3. Información y Comunicación

Operativo

El modelo de las tres líneas de defensa



Ejercicio – FODA de Control Interno

Hagamos ahora un ejercicio que nos permita compartir las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en materia de Control Interno para el conjunto de universidades

Fortalezas

Factores positivos que favorecen el Control Interno en las IPES (recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente)

Debilidades

Factores negativos que deberían eliminarse o reducirse para favorecer el Control Interno en las IPES

Oportunidades

Aspectos positivos que pueden aprovecharse del entorno para favorecer el Control Interno

Amenazas

Aspectos negativos externos que podrían entorpecer el Control Interno en las IPES

COSO-conceptos fundamentales

El control interno:

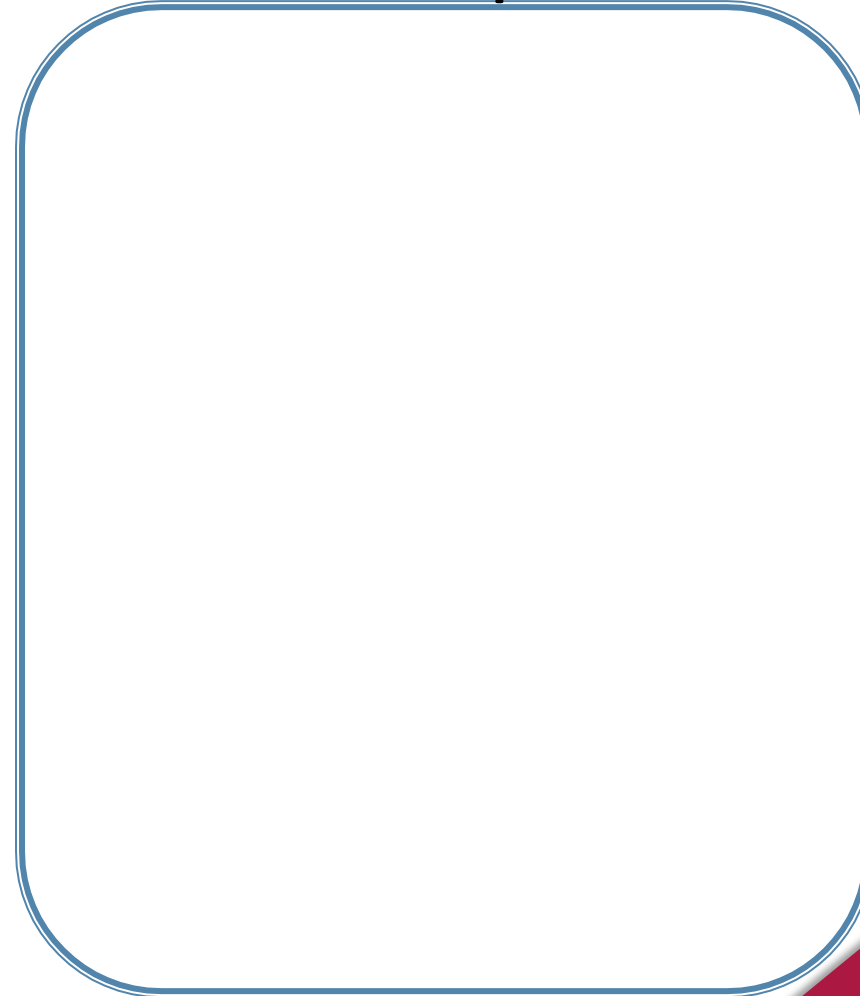
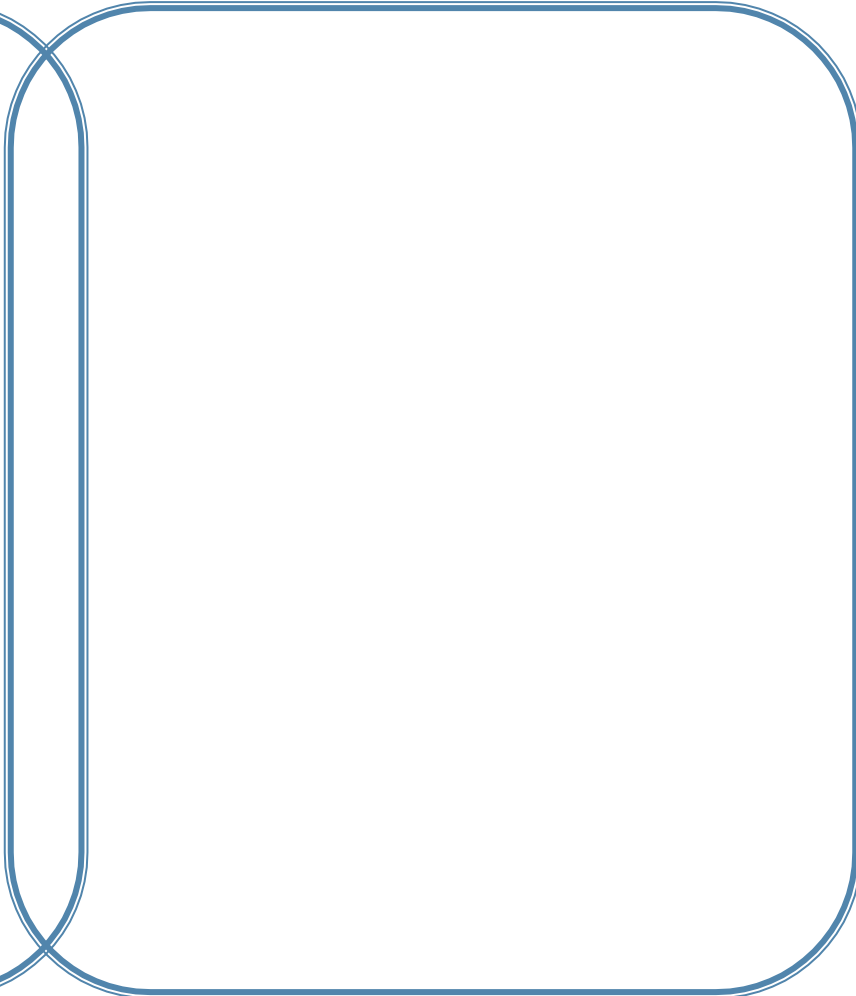
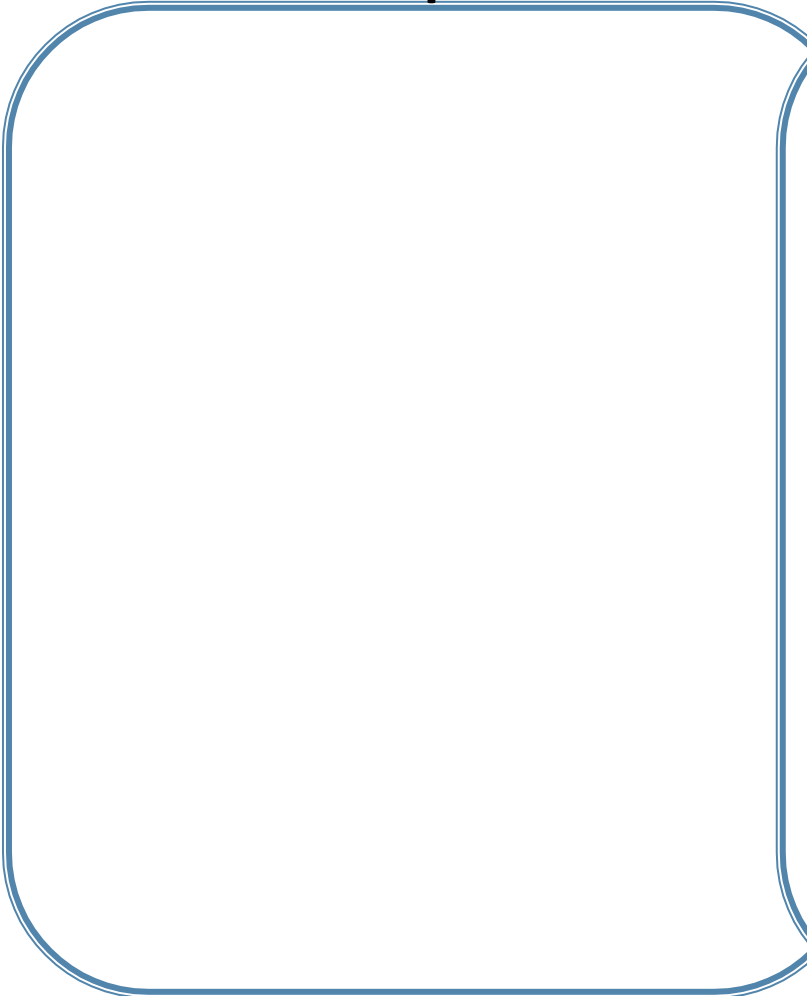
- Es un proceso, un medio para alcanzar un fin y no un fin en si mismo. Su “eficacia” es un estado o condición en un momento determinado.
- Provee seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos; su costo no debe exceder los beneficios que proporciona.
- Se dirige a los objetivos de:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos el uso de recursos y la protección de los activos.
 - Confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información financiera y no financiera
 - Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Ejercicio – Roles y responsabilidades de las contralorías y auditorías de las IPES en el SCI

Principales

Factibles

No corresponden



Ejercicio – Roles y responsabilidades de las contralorías y auditorías de las IPES en el SCI

Principales

- Asesorar en materia de CI
- Apoyar en la evaluación de los componentes del CI
- Revisar la efectividad del SCI

Factibles

- Promover el establecimiento de un modelo de CI
- Participar en la facilitación, identificación y evaluación de riesgos y en la definición de estrategias de mitigación
- Orientar en la dirección sobre las respuestas a riesgos
- Dar seguimiento a los acuerdos y acciones para el establecimiento, seguimiento y fortalecimiento del SCI
- Hacer recomendaciones de mejora para el SCI
- Vigilar el mantenimiento y desarrollo del SCI

No corresponden

- Definir el apetito del riesgo
- Imponer o implementar actividades de control
- Administrar o ser responsables del SCI
- Tomar decisiones vinculadas al CI

Definamos 10 acciones que podamos impulsar desde las Contralorías y Auditorías de las universidades para poner en primer plano el tema de un Sistema de Control Interno Institucional...

Estrategia para CI

- Establecer lineamientos únicos.
- Promover e implementar iniciativa sobre el fortalecimiento del CI.
- Sensibilizar y promover la cultura de control.
- Asegurar la aplicación de los lineamientos.
- Lograr el compromiso de los titulares de las IPES y así como de sus entidades y dependencias.
- Identificar proyectos prioritarios.
- Formalizar un ejercicio de administración de riesgos.
- Intercambiar información entre las entidades y dependencias universitarias.
- Promover los cambios normativos y políticas internas que sean necesarios.





Gracias