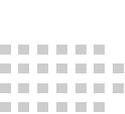




XXXVIII Asamblea General Ordinaria de la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior

19 Octubre de 2012



Importancia del Control Interno para la Auditoría Gubernamental

Dra. Beatriz Castelán García
Directora General de Auditoría Financiera Federal “C”
ASF



Importancia del C.I. en la Auditoría Gubernamental

+  **Control Interno**

 **Objetivo** +

+  **Auditoría
Gubernamental**

 **Actividad Gubernamental** +

 **Capacitación**

❖ Analizar

y

❖ reflexionar sobre el papel del Control Interno, de la auditoría gubernamental y su interacción en las Universidades.

- Deriva de la forma de Administración del Estado
- Involucra modelo burocrático (Weber)



Implica una disciplina de servicio que requiere de :

❖ Competencias

para dirigir con “expertice” el *ejercicio del presupuesto*

❖ Coordinación

para coordinar a los distintos agentes hacia un *ejercicio equilibrado* del gasto a través de acuerdos y consensos.



❖ Eficiencia (en organización y operación)

para asegurar el cumplimiento de los objetivos con el mejor uso de los recursos a través de procesos estructurados

❖ Apego a legalidad y norma
Estricto apego al marco normativo y legal (Leyes Orgánicas y Leyes aplicables)



Los Gobiernos y Organismos Públicos Autónomos son los responsables del manejo de los fondos públicos en sus respectivos ámbitos:

Federal

Estatal

Municipal



Auditorías de calidad deben basarse en principios de:

➤ *Competencia*

➤ *Integridad*

➤ *Objetividad*

➤ *Independencia*



Los referentes internacionales son:

IIA- Institute of Internal Auditors

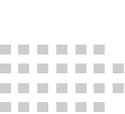
Asociación de profesionales especialistas

en AUDITORÍA INTERNA, CONTROL INTERNO,

GOBIERNO CORPORATIVO, SEGURIDAD,

AUDITORÍA A TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN,

EDUCACIÓN Y AUDITORÍA GUBERNAMENTAL.



INTOSAI – International Organizations of Supreme Audit Institutions. Es una organización:

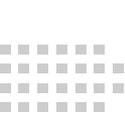
- ❖ *Autónoma*
- ❖ *Independiente*
- ❖ *Profesional*
- ❖ *y Apolítica*

Objetivo : Portavoz oficial de *entidades de fiscalización superior*, creado para propiciar apoyo mutuo e intercambio de ideas, conocimientos y experiencias.



INTOSAI señala que se deben observar las mejores prácticas en cuanto :

- ***Directrices sobre Normas de Control Interno INTOSAI GOV 9100-9199***
 - ✓ ***Guía para las normas Control Interno en el Sector Público***
 - ✓ ***Independencia de Auditoría Interna***
- ***Directrices sobre Normas de Contabilidad INTOSAI GOV 9200- 9299***
 - ✓ ***Informes- rendición de cuentas***



El **ISSAI 1** de INTOSAI “la Declaración de Lima ” es considerado la “**Carta Magna de la auditoría gubernamental**”

Líneas básicas:

- Control-** Finalidad y tipos
- Independencia** – Entidad, miembros, financiera.
- Relación con el parlamento, gobierno y administración.**
- Facultades** de investigación, ejecución de verificaciones , actividad pericial y otras de colaboración. Rendición de informes.

- **Proceso** llevado a cabo por personas dentro de las organizaciones.
- **Diseñado** para proporcionar **seguridad razonable** en la obtención **de sus objetivos**.
- **No representa un fin** en sí mismo. Es **un medio** para alcanzar los fines.

- ❑ **Proceso** – Comprende una serie de acciones inter-relacionadas en las actividades a lo largo de la organización.
- ❑ Está a cargo de las **personas**.
- ❑ Proporciona una **seguridad razonable** (fallas humanas, errores y colusiones pueden presentarse).
- ❑ Propicia poder alcanzar los **objetivos**



La razón básica fortalecimiento del **Control Interno** en el ámbito **Gubernamental** es

- ✓ **el manejo de dinero público**
- ✓ la necesidad de una **transparente rendición de cuentas**
- ✓ y el reto de tener un **mejor desempeño**.



Entre las **mejores prácticas** para el establecimiento y mantenimiento de un sólido **marco de Control Interno** en el ámbito gubernamental se tiene :

➤ **Disponer de una norma Constitucional o legal**

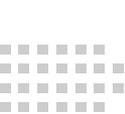
➤ **Diseñar una estructura base de Control Interno (Modelo) – Guía a cumplir**



➤ Centrar atención en el **Entorno de control. Responsable** de su implantación -Tono

➤ Orientar el esfuerzo de **Control Interno** no sólo a la **corrección**, sino al enfoque preventivo y a la **mejora continua**.

➤ **Impulsar la Auditoría Interna** como elemento básico de estructura y organización del **Control Interno**.

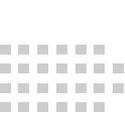
- 
- **Garantizar** que los **EFS** puedan desempeñar acciones claves para el Control Interno como son:
 - ✓ La **evaluación** del Control Interno, del establecimiento de las normas de Control y de la creación de un marco sólido de Control Interno.
 - ✓ **Trabajo conjunto** con Auditoría Interna- Estatal y la SFP.



En **nuestro país** existe el **Sistema Nacional de Fiscalización** como frente común para:

- ❖ examinar a fondo la gestión gubernamental
- ❖ examinar el uso de los recursos públicos
- ❖ mejorar la rendición de cuentas en el país

en **todos los órdenes de gobierno** y desde **todos los ámbitos** de análisis.

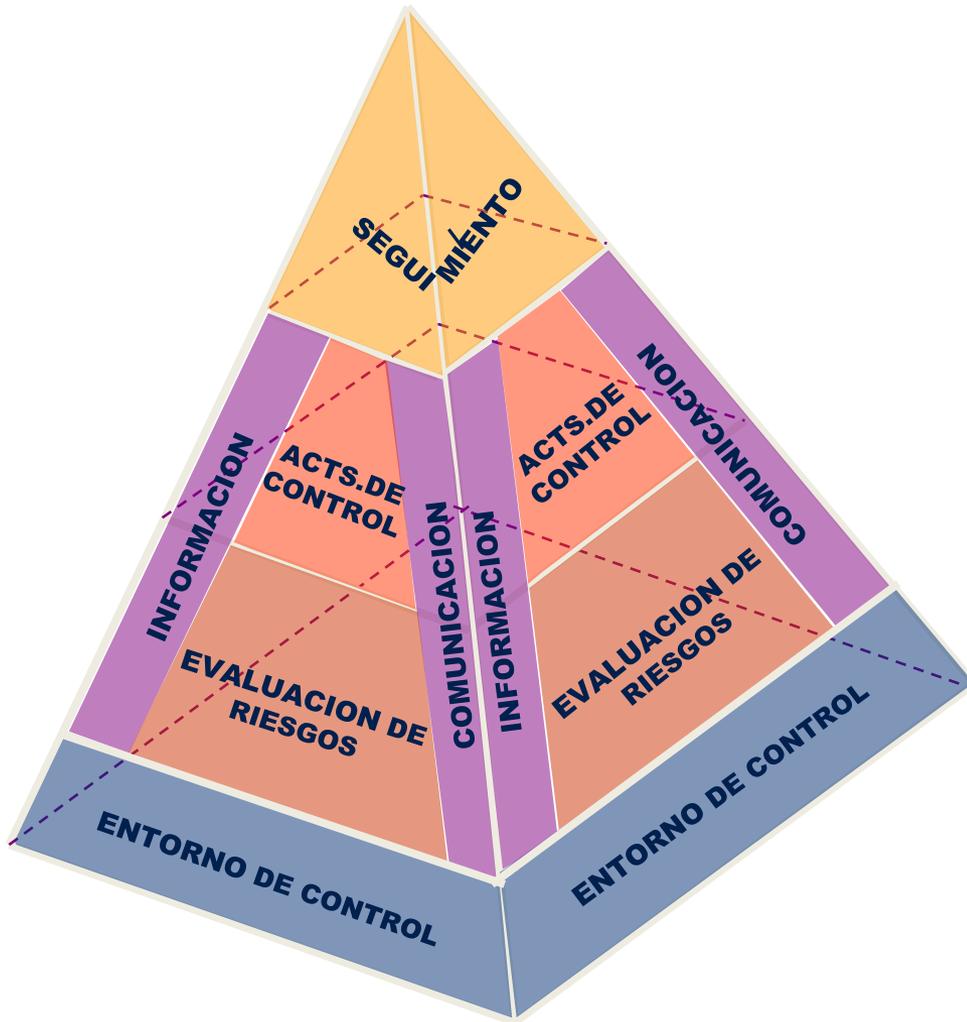


La acción conjunta se propone **la eliminación** de

- Fragmentación de esfuerzos
 - Opacidad
 - Discrecionalidad
 - Manejos corruptos
 - Desconfianza

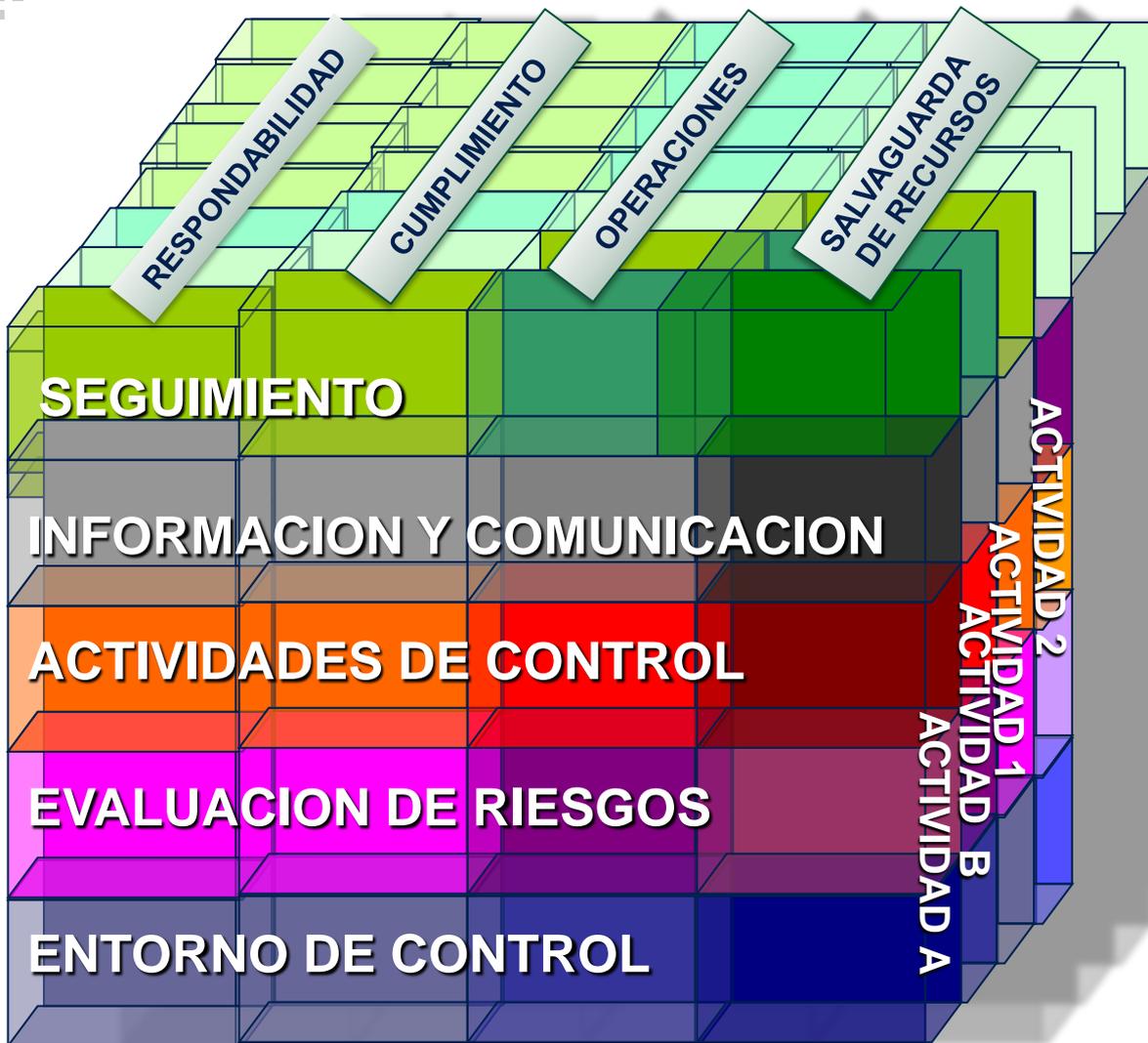
en beneficio del fortalecimiento de la **salvaguarda de los recursos públicos.**

Control

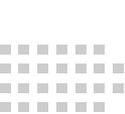


COMPONENTES:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento (evaluación, monitoreo y mantenimiento del sistema de Control Interno)



OBJETIVOS

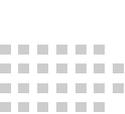


✓ Auditoría en términos generales comprende

- ❑ examen sistemático de cierta materia
 - ❑ examen realizado con independencia
 - ❑ emisión de una opinión

✓ Auditoría Interna – actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Abarca áreas financieras, contables, operativas y es apoyo en la eficacia y eficiencia y economía de su gestión. Visión integral.

- 
- ✓ Auditoría Gubernamental- Comprende amplia gama de Auditorías.
 - ✓ **Auditorías internas realizadas por unidades especiales** al interior de los Gobiernos Federal, Estatal , Dependencia, Entidades y **órganos autónomos.**
 - ✓ **Auditorías que cuentan con autonomía respecto del aparato gubernamental denominadas EFS, un control externo normado por la Constitución Política para la realización de revisiones independientes.**
 - ✓ **Auditorías externas financieras.**



Dentro de esta **amplia gama de actividades** y en el **contexto** globalizado que se vive, toman especial **relevancia** las **normas internacionales** de auditoría como **marco de referencia** para orientar nuestra práctica profesional con revisiones de **calidad**.

Las directrices generadas por ***The IIA* – Instituto Internacional de Auditores Internos** se han vuelto **aplicables** al Sector **Gubernamental** por su contenido **técnico**.



The IIA ha emitido

- ❖ Las **Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna** cuyo **cumplimiento resulta esencial** para el ejercicio de las **responsabilidades profesionales** de los auditores internos. Constituidas por **Normas de Atributos y Normas de Desempeño**.

Carácter : **voluntario** (excepto para los CIA-
Certificación expedida por IIA).

- Así como el **Código de Ética** de cumplimiento **obligatorio**.

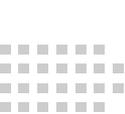
Normas de atributos

Se refieren a **características** con las que deben contar

- ✓ las **áreas de auditoría** interna
- ✓ los **individuos** que **desarrollan** dicha actividad.

A saber:

- **Propósito, autoridad y responsabilidad** de la actividad definido en estatutos
- **Independencia y objetividad**
- **Pericia de los auditores** al reunir conocimientos, aptitudes y competencias. **Cuidado profesional al cumplir** su labor. Deben **perfeccionarse** a través de **capacitación profesional continua**.
- Programas de **aseguramiento de calidad y mejora** que cubra todo el espectro de la **actividad de auditoría**.



Normas de **Desempeño**

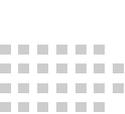
Referidas a **características propias** de la actividad **de Auditoría** que **aseguren la adición de valor** a la organización.

A saber:

- **Políticas de planeación consistentes con las metas** del ente con **prioridades basadas en riesgos.**
- **Línea de comunicación de planes, requerimientos e impactos de limitaciones.**



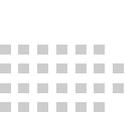
- **Procedimientos adecuados, suficientes y efectivos** para el cumplimiento de las metas.
- Enfoque **sistemático y disciplinado**.
- **Asistencia** en materia de:
 - **evaluación** de la exposición a **riesgos** significativos.
 - mantenimiento de **controles efectivos**.
 - mejora de **procesos de Gobierno (Ética – valores)**.
- **Planeación** del trabajo, documentación, supervisión, obtención de evidencias, P.T. y emisión de informes-opiniones.



El **INTOSAI** ha emitido **normas** recomendadas para los **EFS**, bajo el entendido que **cada entidad** auditora gubernamental **debe registrarse en primer término por la norma específica de su nación.**

ISSAI 300- **Normas de procedimiento** en la Fiscalización Pública que constituyen un sistema general para dirigir y llevar a cabo una fiscalización, a saber :

- **Planeación** – Para asegurar auditorías de alta calidad obtenidas con economía, eficiencia, y eficacia.

- 
- **Supervisión y revisión** para asegurar que el trabajo realizado por el personal de auditoría en cada fase de la fiscalización cumpla con los objetivos manteniendo calidad.
 - **Examen y evaluación del Control Interno** base para determinar extensión y alcance de la fiscalización.
 - **Conformidad con leyes y reglamentos vigentes-** Señala que en las auditorías de regularidad (financieras) –esenciales en la administración pública- se verifique la conformidad con leyes y reglamentos.



- **Pruebas de Auditoría-** Todo resultado, opinión o conclusión relativa a la organización, programa, actividad o función debe estar **soportada por pruebas adecuadas, pertinentes y razonables**. Los EFS deben asegurarse que **las técnicas empleadas sean suficientes para detectar errores e irregularidades**.
- **Examen de cuentas-** Establece que **en cualquier clase de auditoría cuando proceda**, los auditores deben **examinar las cuentas** para determinar si **se ha cumplido con la norma de contabilidad** correspondiente.

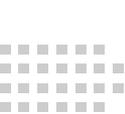
Dentro del **marco internacional para la práctica profesional** (IPPF- siglas en inglés) es precisa la capacitación continua.

La falta de capacitación y preparación profesional puede constituir un **impedimento para una actuación de calidad.**



Los auditores deben **reunir conocimientos, aptitudes y competencias** para cumplir con sus responsabilidades; ser **expertos** en técnicas y procedimientos de inspección, observación, investigación y confirmación .

Además de ser **objetivos en el cumplimiento de su trabajo con una actitud imparcial y neutral, evitando conflicto de intereses.**



Con esta orientación las **certificaciones profesionales constituyen una solución práctica con beneficios tangibles para los auditores**, la actividad de auditoría y instituciones.

- ✓ **CIA- Certified Internal Auditor** - Certificación a nivel internacional que respalda el grado de competitividad y excelencia en Auditoría Interna.
- ✓ **CGAP- Certified Government Auditing Professional** – Enfocado a los auditores que se desempeñan dentro del sector gubernamental.

Los **especialistas en fiscalización** debemos tomar los **mejores prácticas internacionales** para integrarlas a nuestra práctica profesional como **referentes que** coadyuven al fortalecimiento de un **clima de certidumbre y confianza de la Auditoría Gubernamental.**

Confianza de que nuestra **actos están sustentados en nuestra independencia.** Pilar de un funcionamiento profesional al **margen de cualquier sesgo.**



?

preguntas





Gracias por su atención