



# **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.

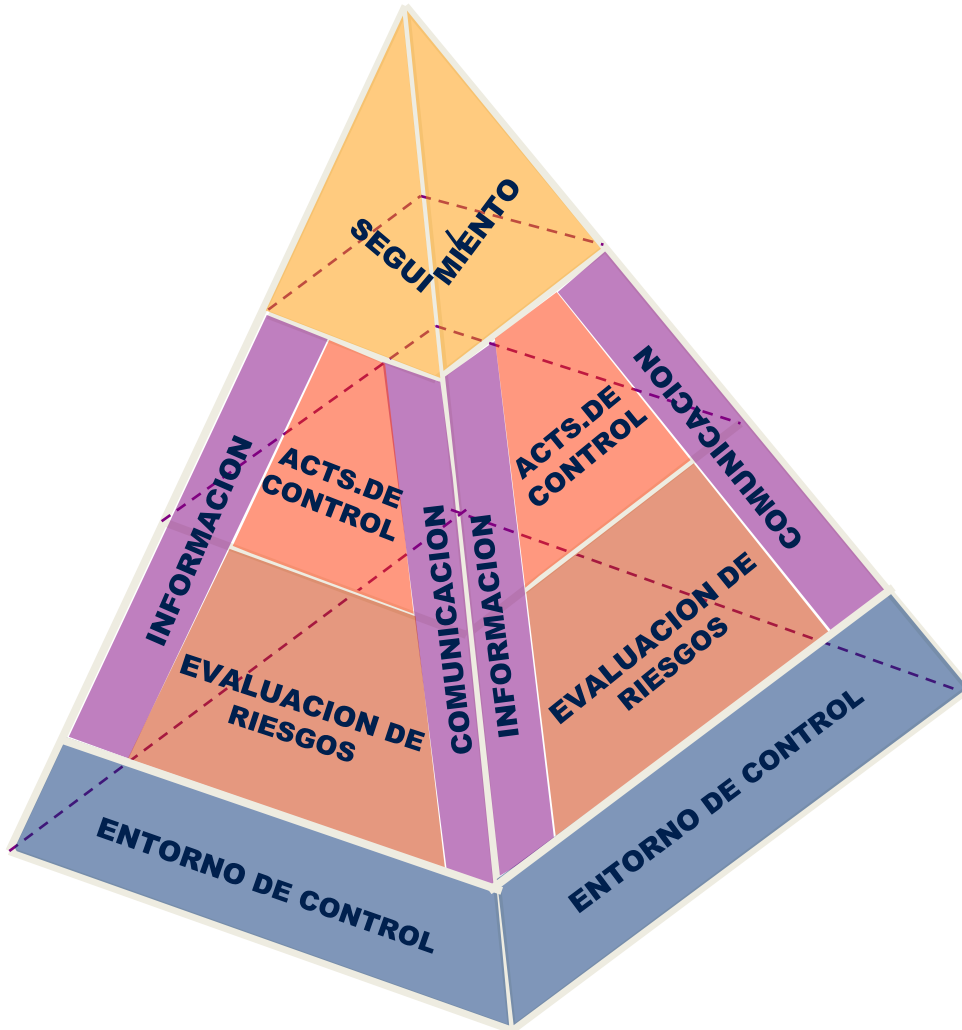


La acción conjunta se propone **la eliminación** de

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

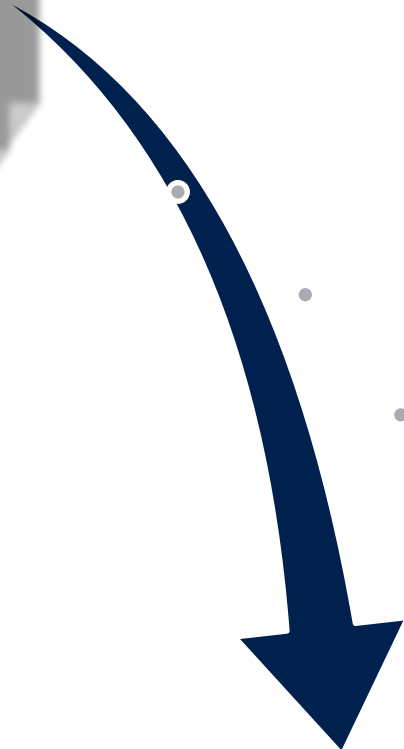
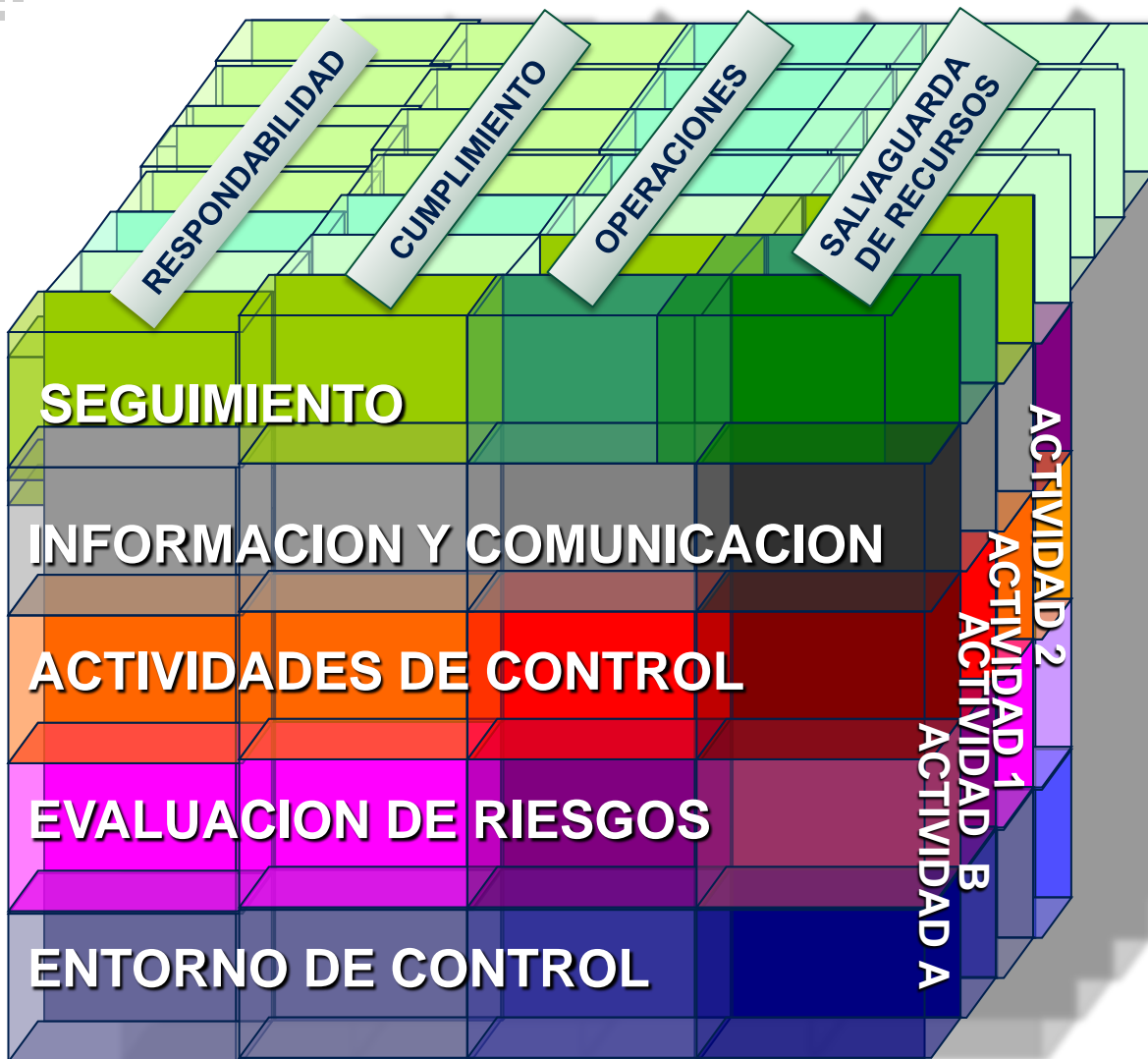
en beneficio del fortalecimiento de la **salvaguarda de los recursos públicos.**

# 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** coadyuvan 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**