

Contraloría General del Estado



**“MARCO CONCEPTUAL
Y NORMATIVO DE
CONTROL GUBERNAMENTAL”**

Esquema Gráfico Global

**ADMINISTRACION
PROCESO ADMINISTRATIVO**

**ASPECTOS GRALES DEL
CONTROL**

**CONTROL
INTERNO Y
CONTROL
EXTERNO**



Contraloría General del Estado

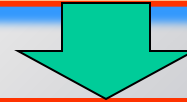


“PROCESO ADMINISTRATIVO ”

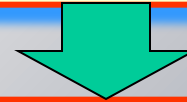
¿Qué es Administración?



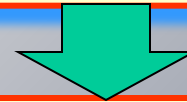
Proceso



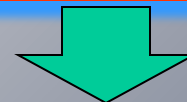
Diseñar y mantener



Un ambiente adecuado



**Logro eficaz, eficiente, efectivo
y económico**



Objetivos preestablecidos

¿Cuáles son las funciones del proceso administrativo?

PLANIFICACIÓN

Establecer con antelación los objetivos
Establecer las operaciones para alcanzar los objetivos

ORGANIZACIÓN

Ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos

EJECUCIÓN

Poner en ejecución o actuar

CONTROL

Permitir la corrección de desviaciones
Garantizar razonablemente el logro de objetivos

Contraloría General del Estado



**“ASPECTOS GENERALES
DEL CONTROL GUBERNAMENTAL”**

Evolución del Control Gubernamental

**LEY DE ORGANIZACIÓN DEL TRIBUNAL
NACIONAL DE CUENTAS**

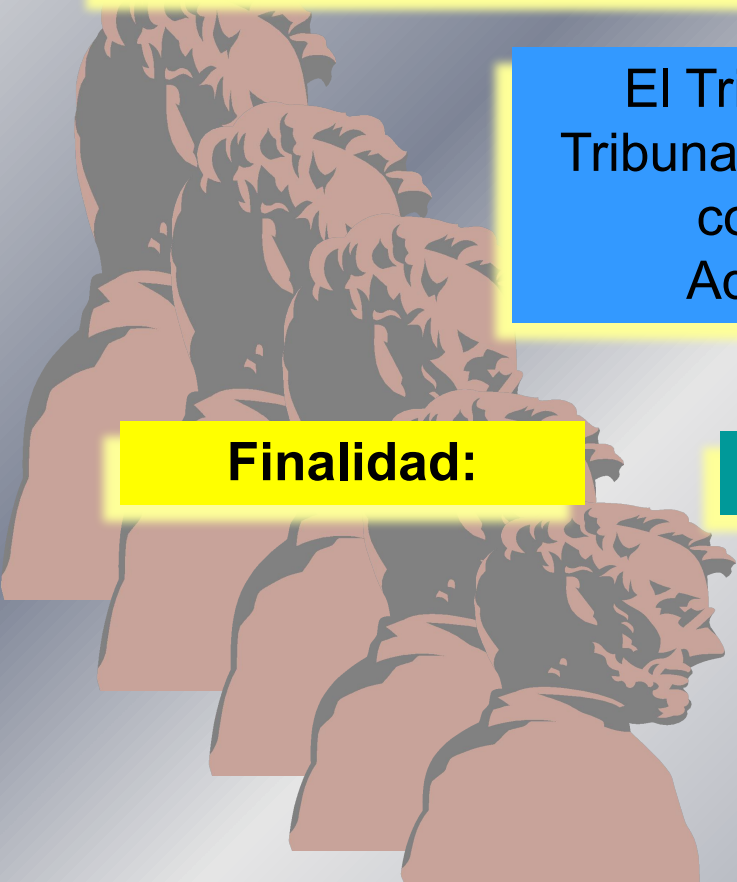
1883 -1928

El Tribunal Nacional de Cuentas tenía rango de Tribunal Supremo para el fenecimiento de la cuentas correspondientes a todos los ramos de la Administración Departamental y Municipal

Finalidad:

Control de fondos públicos

Conformado por cinco magistrados



Evolución del Control Gubernamental

SISTEMA DE CONTROL FISCAL

1928 -1990

C
O
N
T
R
O
L

P
R
E
V
I
O

Control fiscal preventivo a objeto de realizar revisiones - autorizaciones de transacciones antes de su ejecución.

- 1928-1976 • CONTRALORIA GENERAL - CGR
- 1976-1979 • MINISTERIO DE FINANZAS - HACIENDA
- 1979-1982 • CONTRALORIA GENERAL - CGR
- 1982-1988 • MINISTERIO DE FINANZAS - HACIENDA

Corresponde al SCI de cada entidad realizar el Control Previo y concurrente

- 1988-1990 • ENTIDADES PUBLICAS



Evolución del Control Gubernamental

SISTEMA DE CONTROL GUBERNAMENTAL

1990 -

El SCG
tiene
por
objetivo

Mejorar

Evaluar

La eficacia y eficiencia en la captación y uso de los recursos públicos

La confiabilidad de la información que se genera

Los procedimientos para que toda autoridad rinda cuentas de los resultados de su gestión

La capacidad administrativa

El resultado de la gestión

SCG

INTERNO

EXTERNO

PREVIO

POSTERIOR

POSTERIOR

ENTIDADES PUBLICAS

UAI ENTE TUTOR

CGR

El Control Gubernamental

ANTES

- Falta énfasis al C.I.
- Contabilidad
- Cumplimiento legal
- Unid. Coactiva Fiscal
- Interventores
- Falta responsabilidad a los ejecutivos

DESPUÉS

- Desarrollo del C.I.
- Contabilidad Min. Economía
- Cumplimiento de objetivos
- Coactivo al Órgano Judicial
- No existen interventores
- Responsabilidad por la función pública

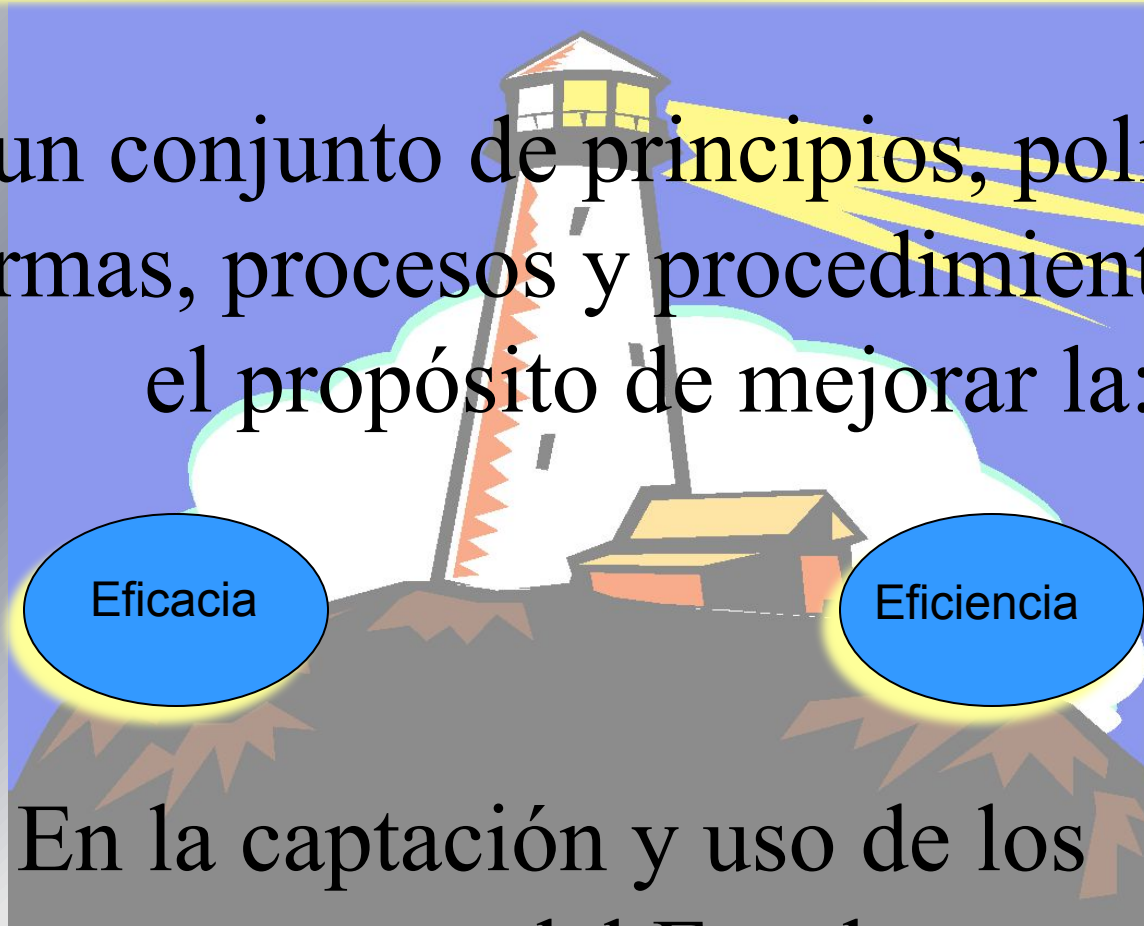
El Sistema de Control Gubernamental (SCG)

Es un conjunto de principios, políticas, normas, procesos y procedimientos con el propósito de mejorar la:

Eficacia

Eficiencia

En la captación y uso de los recursos del Estado.

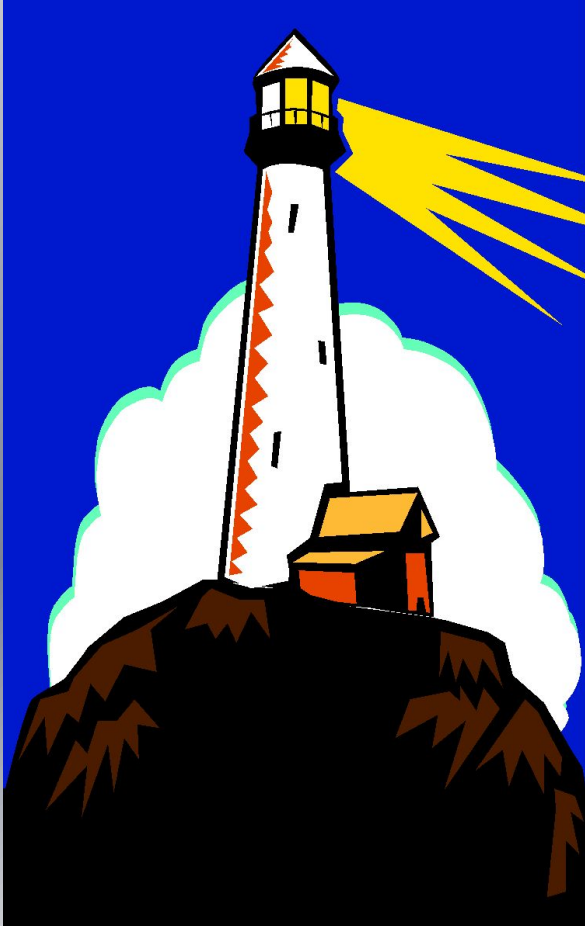


Objetivos del S.C.G.

MEJORAR:

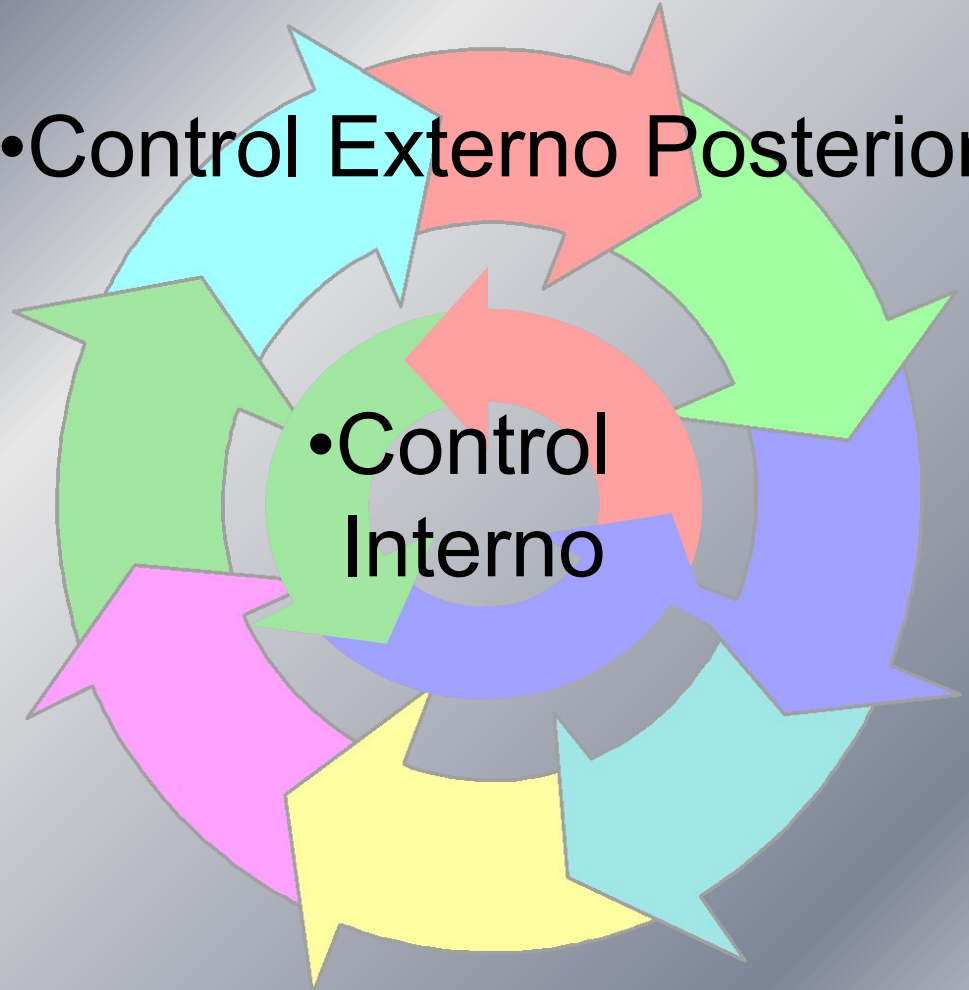
- Ø La eficacia y eficiencia en la captación y uso RR.PP.
- Ø Confiabilidad de la información sobre uso RR.PP.
- Ø Procedimientos rendición de cuentas oportuna de resultados de gestión
- Ø Capacidad Adm. Impedir, identificar y comprobar manejo inadecuado RR. Estado

Componentes del SCG



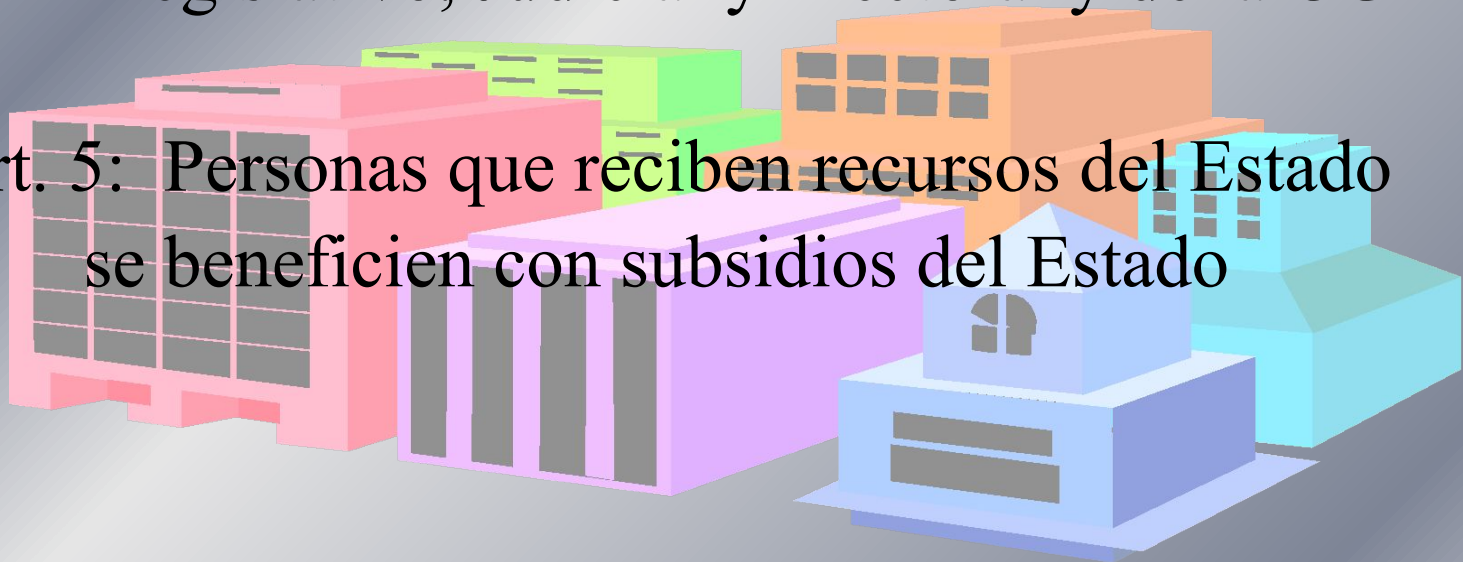
- Control Externo Posterior

- Control Interno



Ámbito de aplicación del S.C.G.?

- Art. 3: Todas las entidades del Sector Público
- Art. 4: Unidades Administrativas de los Órganos Legislativo, Judicial y Electoral y de la CGE
- Art. 5: Personas que reciben recursos del Estado se benefician con subsidios del Estado



Aspectos afectan al Control Gubernamental?

- FALTA DE INFORMACIÓN

- ALTA ROTACIÓN DE PERSONAL



¿Qué tipos de indicios de responsabilidad se generan del Control Gubernamental?



The diagram features a large, blue, oval-shaped area with a thick, grey, double-lined border. Inside this oval, four rectangular boxes are arranged in a descending sequence from top-left to bottom-right. Each box contains text. The background is a light blue gradient. In the bottom-left corner, there is a stylized illustration of a mountain range with brown peaks and white snow. In the bottom-right corner, there is a stylized illustration of a sun with orange rays. Several bright yellow lines radiate from the right side of the oval, extending towards the right edge of the image.

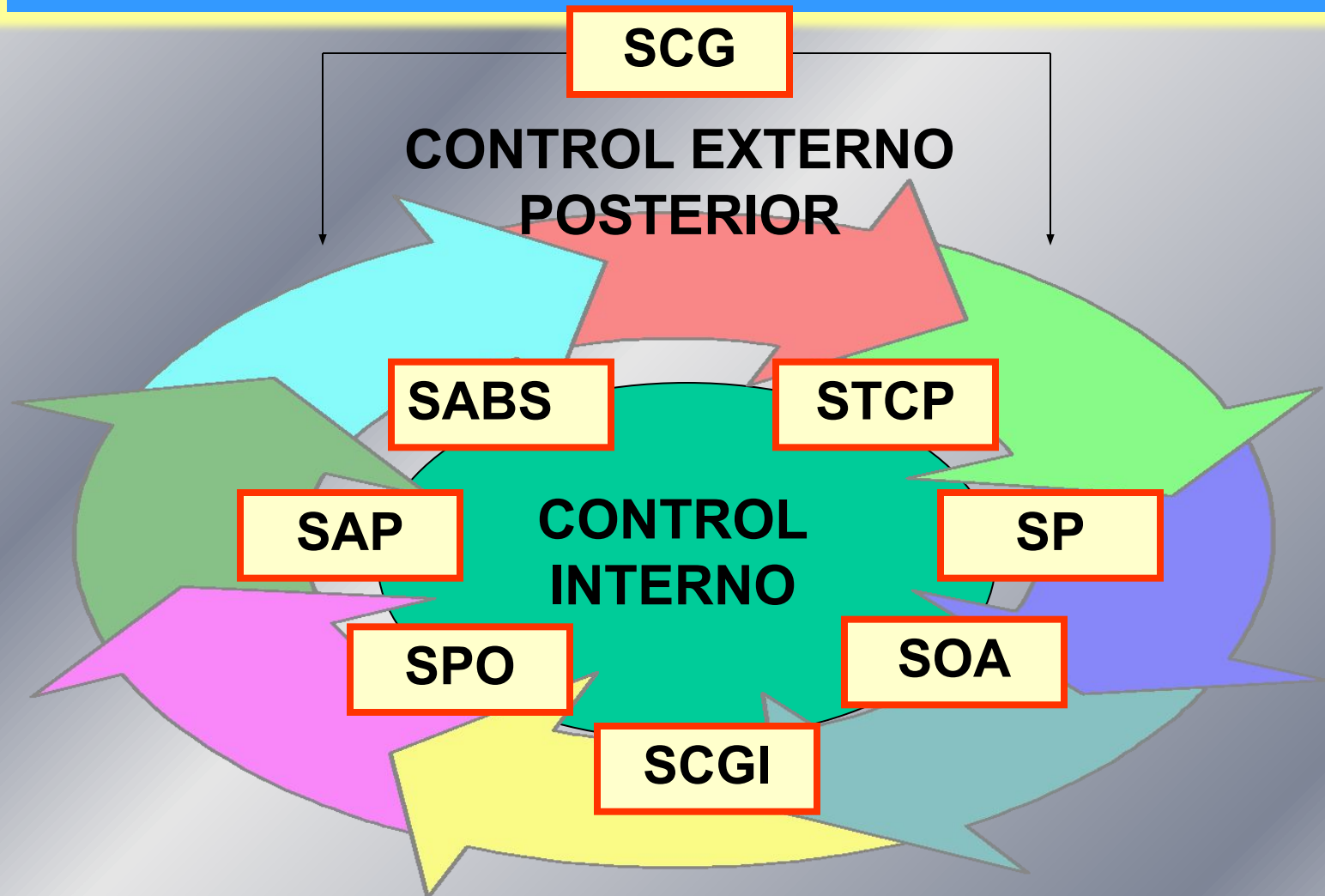
**Responsabilidad
Administrativa**

**Responsabilidad
Ejecutiva**

**Responsabilidad
Civil**

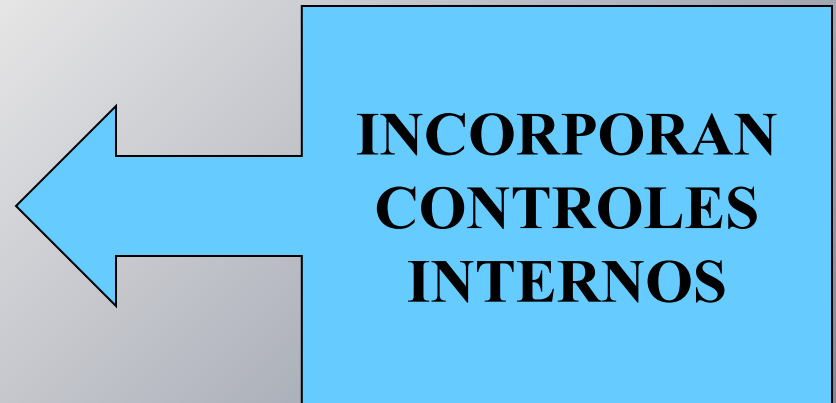
**Responsabilidad
Penal**

Interrelación del SCG con los Sistemas de Administración



Incorporación del Control Interno en los sistemas

- Normas Básicas:
Considerar controles
internos, Art.18 D.S.
23215
- Reglamentos específicos:
Incorporar CI, Art. 21 D.S.
23215 inc. a)



Marco legal del Sistema de Control Gubernamental



**CONSTITUCION POLITICA DEL
ESTADO**

(Art. 213 parágrafo I)

Marco legal del Sistema de Control Gubernamental

• LEY N°1178 DE ADMINISTRACION Y CONTROL GUBERNAMENTALES

Art. 13.- El Control Gubernamental se aplica sobre el funcionamiento de los Sistemas de Administración de los recursos del Estado.

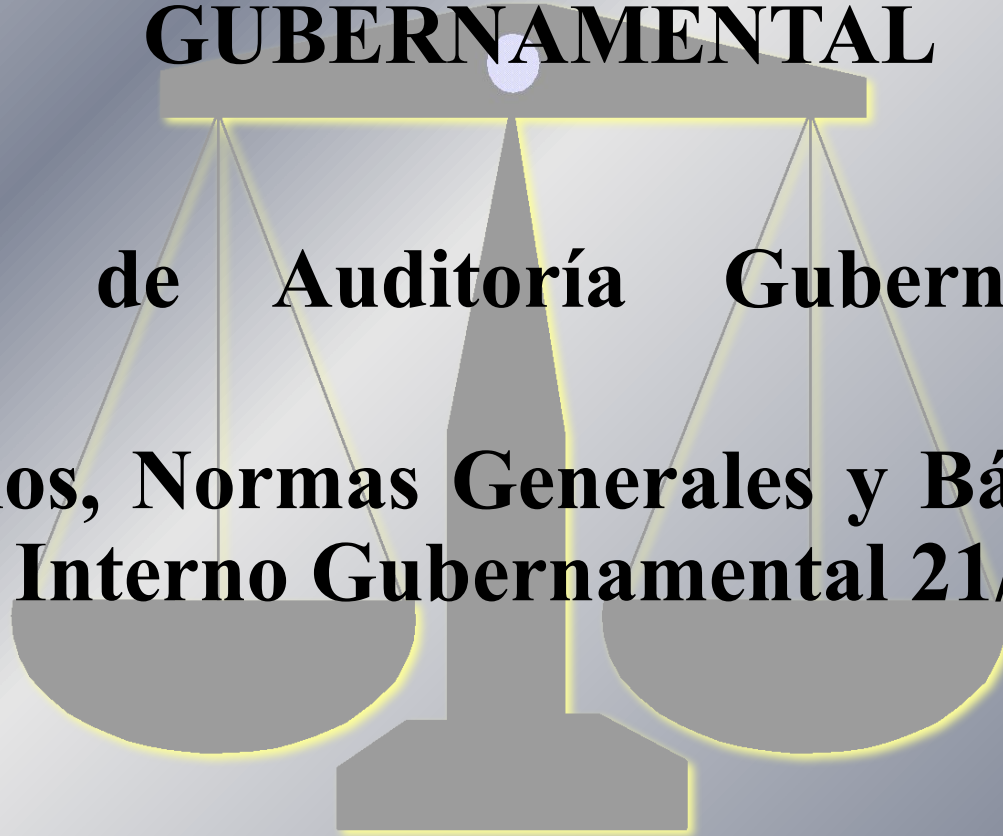
• D.S. N° 23215 REGLAMENTO PARA EL EJERCICIO DE LAS ATRIBUCIONES DE LA CGE”

Art. 1.- La Contraloría General del Estado, Órgano Rector del Sistema de Control Gubernamental y Autoridad Superior de Auditoría del Estado.

Marco Legal del Sistema de Control Gubernamental

NORMATIVIDAD DE CONTROL GUBERNAMENTAL

- **Normas de Auditoría Gubernamental (NAG)**
- **Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental 21/09/2000**



¿Qué es la Auditoría Gubernamental?

- **Es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, para establecer e informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios establecidos**
- **Se realiza en aplicación de las NAG**

Propósito de la Auditoría Financiera

Emitir opinión independiente respecto a:

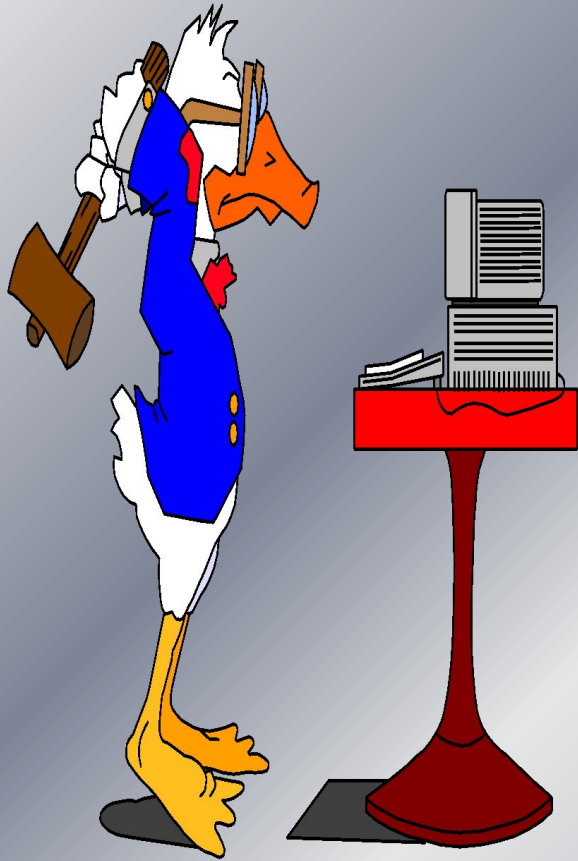
- **Sí EE.FF. presentan razonablemente en todo aspecto significativo de acuerdo NBSCI, la situación patrimonial y financiera, los resultados de su operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio, la ejecución presupuestaria y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.**

Determinar si:

- **La información financiera se encuentra de acuerdo a criterios establecidos.**
- **La entidad ha cumplido con requisitos específicos.**
- **El Control Interno ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.**

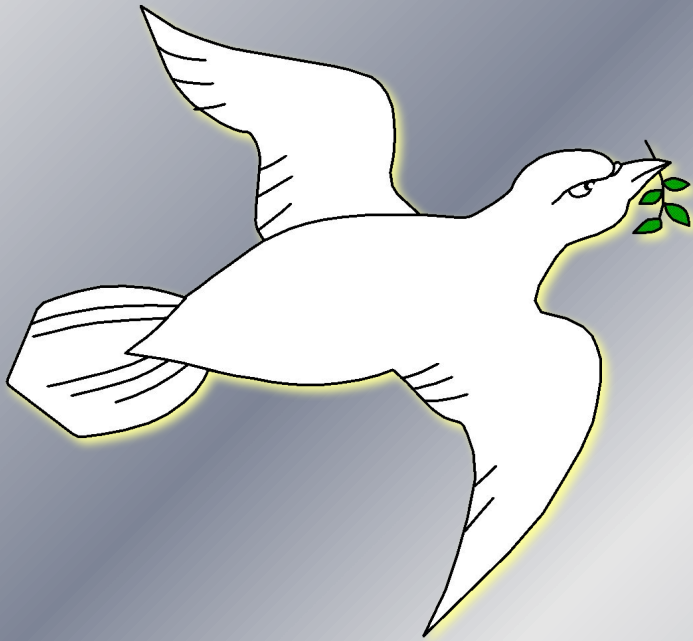


Propósito de la Auditoría Operacional



Expresar un pronunciamiento de manera individual o en conjunto, sobre la: Eficacia, Eficiencia, Economía y/o Efectividad del objeto de auditoría.

Propósito de la Auditoría Ambiental



Expresar una opinión independiente sobre:

- **La eficacia de los sistemas de gestión ambiental y/o el desempeño ambiental y/o los resultados de la gestión ambiental.**

Propósito de la Auditoría Especial



Expresar una opinión independiente sobre:

- **El cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo**
- **Y otras normas legales aplicables,**
- **Obligaciones contractuales,**
- **Si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública**

Propósito de la Auditoría de Proyectos de Inversión Pública



**Expresar una opinión
independiente sobre:**

**El desempeño de todo o parte
de un Proyecto de
Inversión Pública y/o de la
entidad gestora del mismo.**

Característica principal de la Auditoría Gubernamental

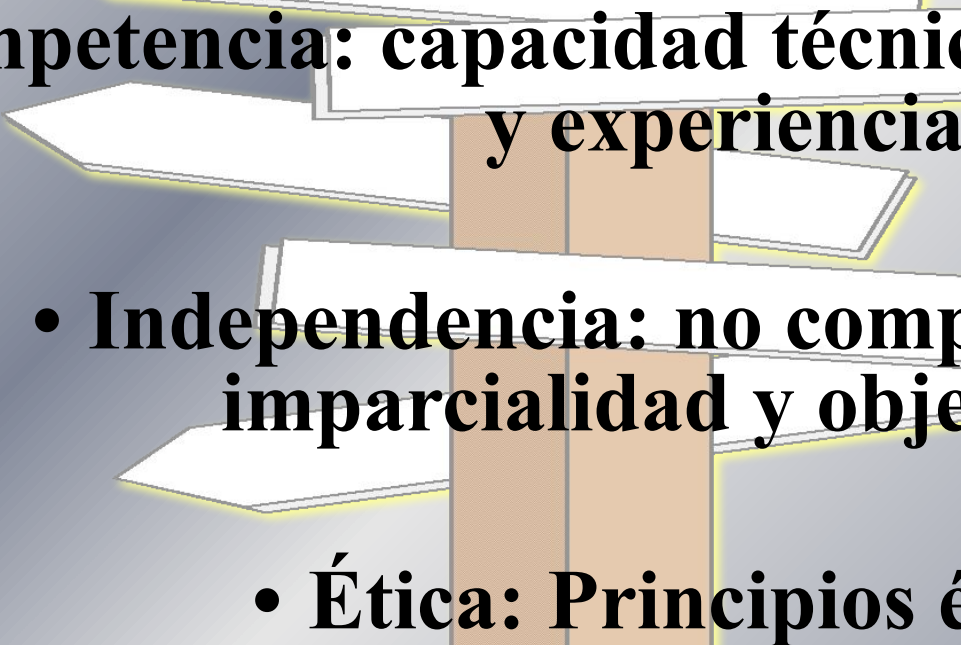
Independencia

Normas de Auditoría Gubernamental

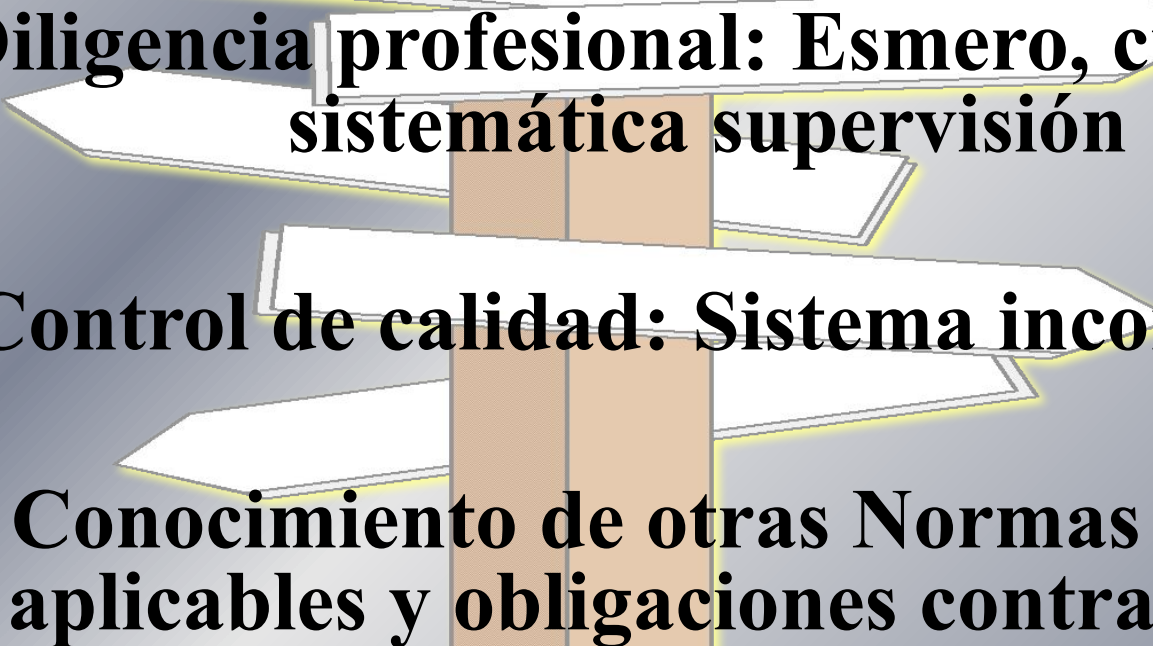
Son el marco normativo para ejercer el Control Gubernamental y, permiten asegurar uniformidad y calidad en el desempeño del trabajo de la Auditoría Gubernamental

- **Las emite la CGE – Órgano Rector**

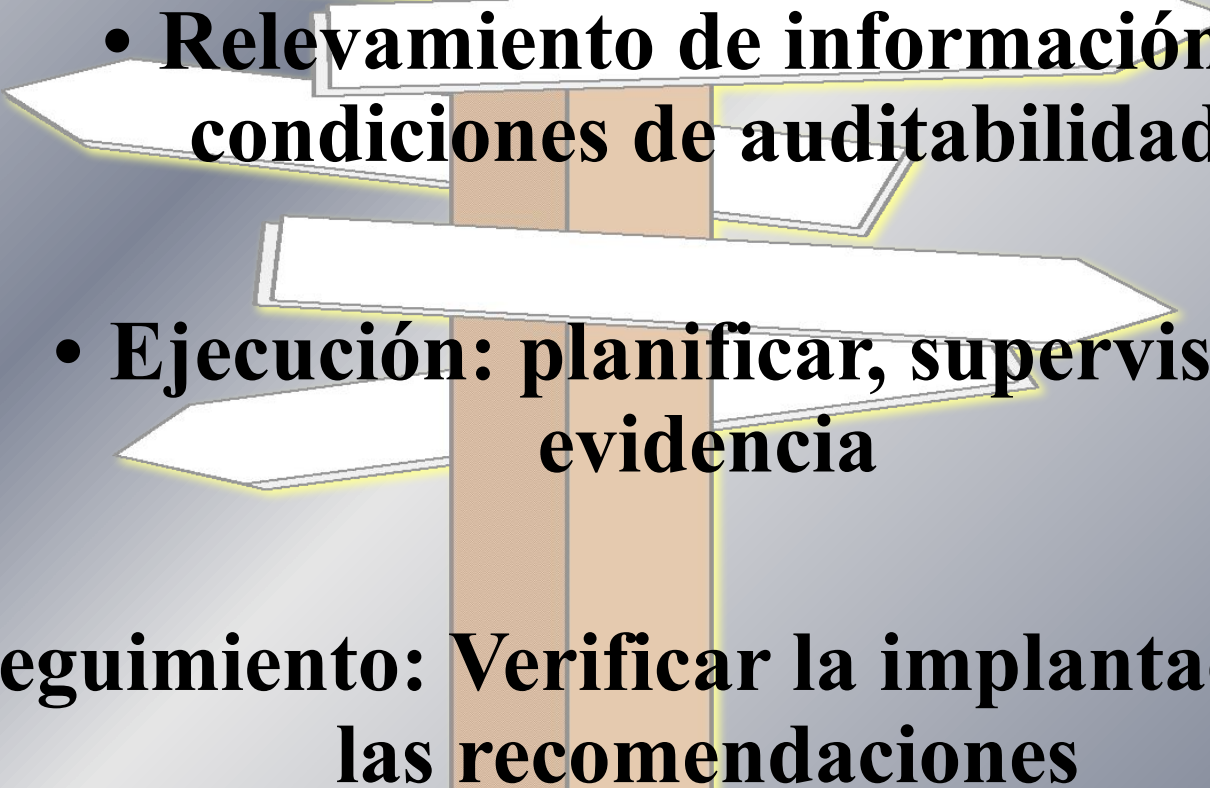
¿Cuáles son las Normas Generales de Auditoría Gubernamental?

- 
- **Competencia:** capacidad técnica, entrenamiento y experiencia
 - **Independencia:** no comprometer la imparcialidad y objetividad
 - **Ética:** Principios éticos

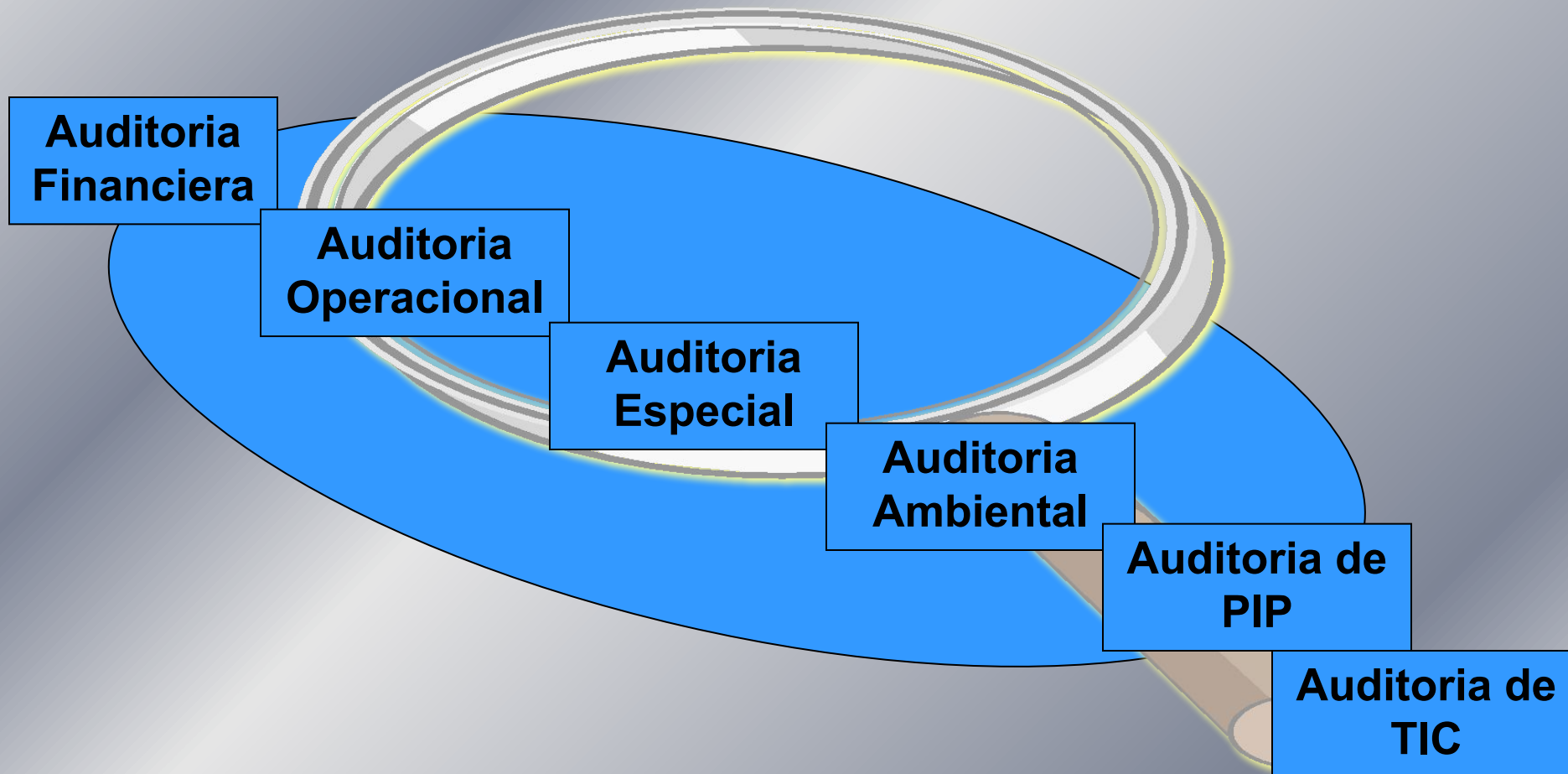
¿Cuáles son las Normas Generales de Auditoría Gubernamental?

- 
- **Diligencia profesional: Esmero, cuidado y sistemática supervisión**
 - **Control de calidad: Sistema incorporado**
 - **Conocimiento de otras Normas legales aplicables y obligaciones contractuales**

¿Cuáles son las Normas Generales de Auditoría Gubernamental?

- 
- **Relevamiento de información: condiciones de auditabilidad**
 - **Ejecución: planificar, supervisar, evidencia**
 - **Seguimiento: Verificar la implantación de las recomendaciones**

¿Cuáles son las Normas Específicas de Auditoria Gubernamental (tipo de Auditoría)?



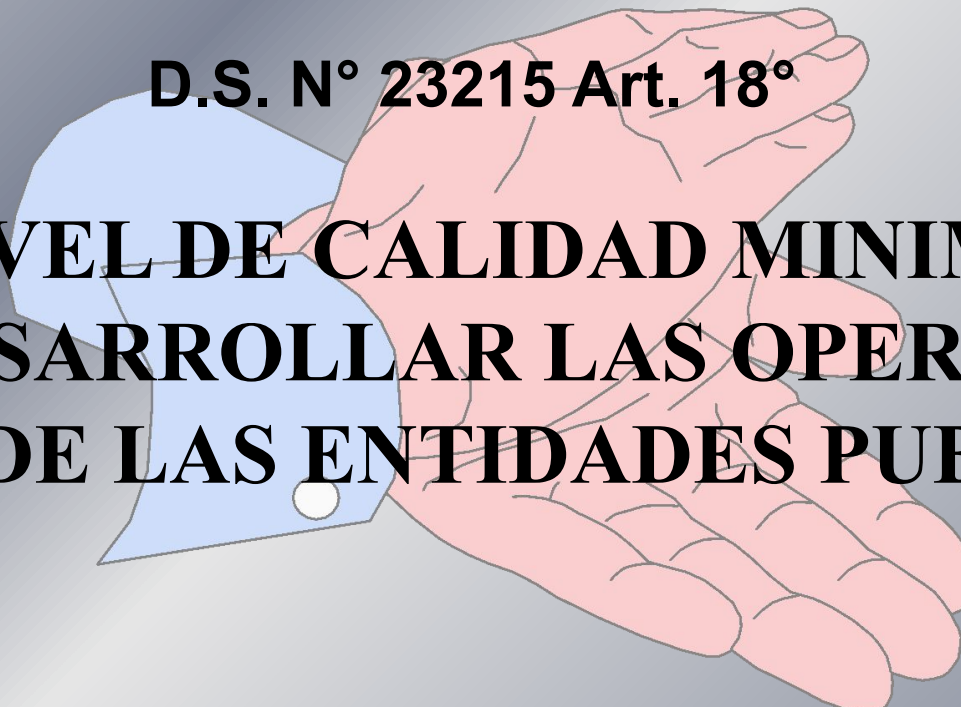
¿Cuáles son las normas para el ejercicio de la Auditoria Interna?

- **Alcance de la auditoría interna**
- **Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad**
- **Relaciones Interpersonales**
- **Planificación estratégica y POA**
- **Planificación, supervisión y evidencia de auditoría**
- **Comunicación de resultados**

Carácter principista de las Normas de Control Gubernamental Interno

D.S. N° 23215 Art. 18°

- **NIVEL DE CALIDAD MINIMO PARA DESARROLLAR LAS OPERACIONES DE LAS ENTIDADES PUBLICAS**



Contraloría General del Estado



**“CONTROL INTERNO Y
CONTROL EXTERNO ”**

El Sistema de Control Externo Posterior

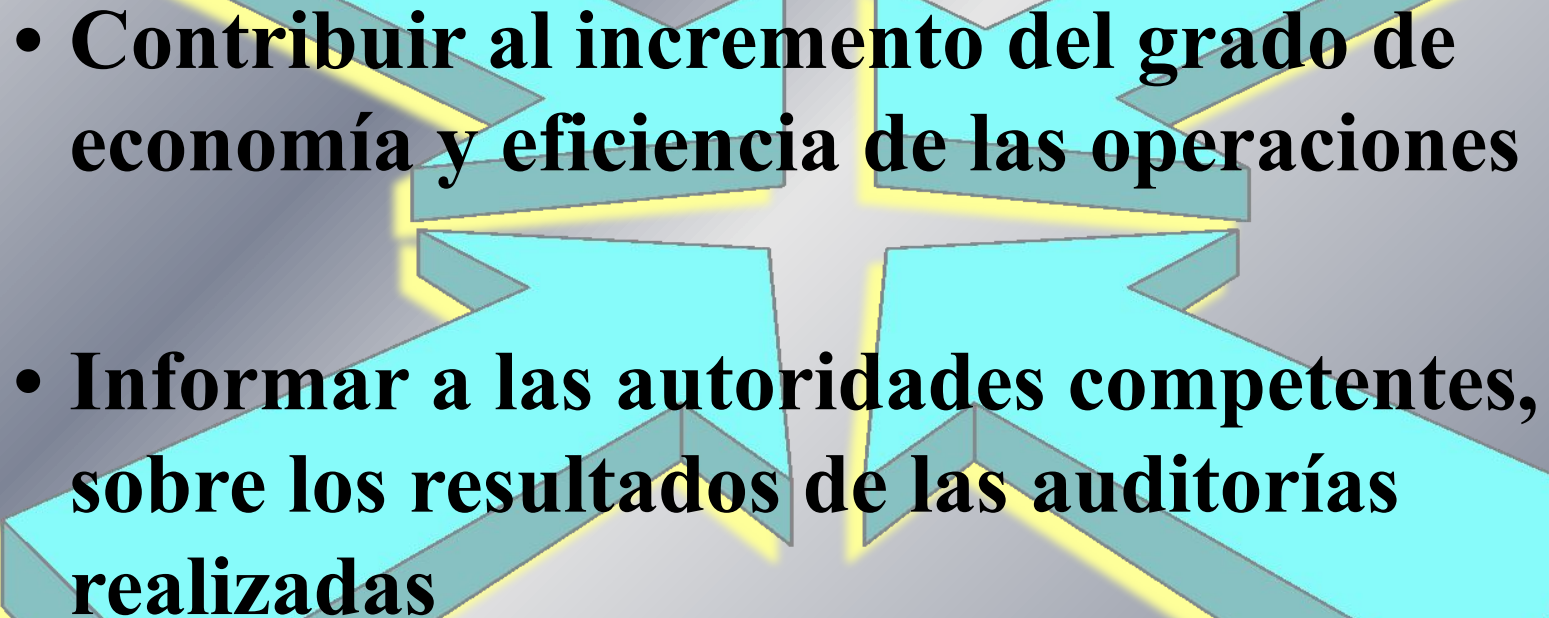
Es un proceso retroalimentador que se nutre de los resultados obtenidos para compararlos con ciertos parámetros o criterios preestablecidos.

Se efectúa con carácter posterior a las operaciones

Objetivos del Control Externo Posterior

- Aumentar la eficacia de los sistemas de administración y del control interno
- Mejorar la pertinencia, oportunidad, confiabilidad y razonabilidad del sistema de información gerencial

Objetivos del Control Externo Posterior

- 
- **Contribuir al incremento del grado de economía y eficiencia de las operaciones**
 - **Informar a las autoridades competentes, sobre los resultados de las auditorías realizadas**

Ejecución del Control Externo Posterior



Ejecución del Control Externo Posterior

Características:

- Se efectúa con carácter posterior a las operaciones
- Es independiente e imparcial



Ejecución del Control Externo Posterior



- Contraloría General de la República
- Las UAI's de los entes tutores
- Firmas de auditoria contratados en apoyo del Control Gubernamental

Atribuciones de la CGE

**Órgano Rector del Control Gubernamental y
autoridad superior de auditoría del Estado**

Atribuciones conferidas a la CGR por la Ley N° 1178

- Dirigir y supervisar la implantación del SCG
- Elaborar y emitir la normatividad básica de Control Gubernamental interno y externo

**Facultades para examinar cualquier información con el fin
de:**

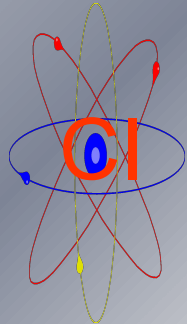
- Ejercitar el Control Externo Posterior
- Evaluar la eficacia del Sistema de Control Interno
- Supervigilar la normativa de los sistemas contables del Sector Público

Evolución del concepto de Control Interno

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Efectuar una evaluación del Sistema de Control Interno para determinar la extensión necesaria de las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría

1949: Control Interno concebido como un sistema que no se circunscribía exclusivamente a funciones relaciones de los departamentos contables.



1958: El Control Interno incluye controles que pueden ser contables y administrativos.

1963: La evaluación del Control Interno independiente de su clasificación como controles contables y administrativos.

Evolución del concepto de control interno

1972. SAS 1:

Control administrativo es el punto de partida del control contable.

1980.SAS 30:

Evaluación del control interno permite

1988. SAS 55:

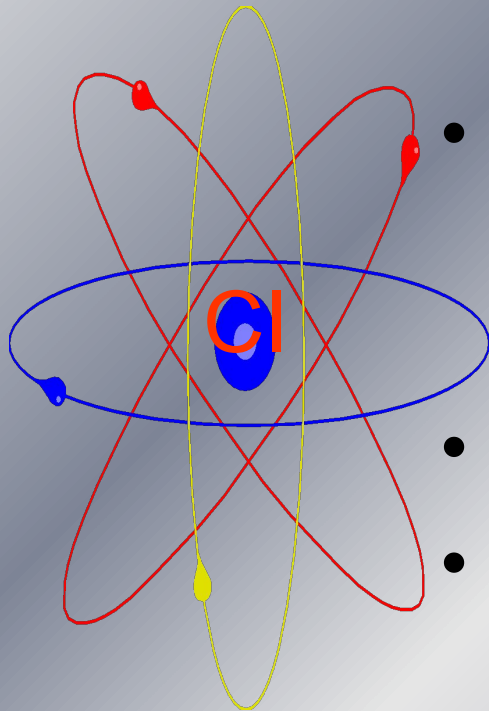
C.I.= estructura, comprende el ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control.

1995.SAS 78:

COSO.

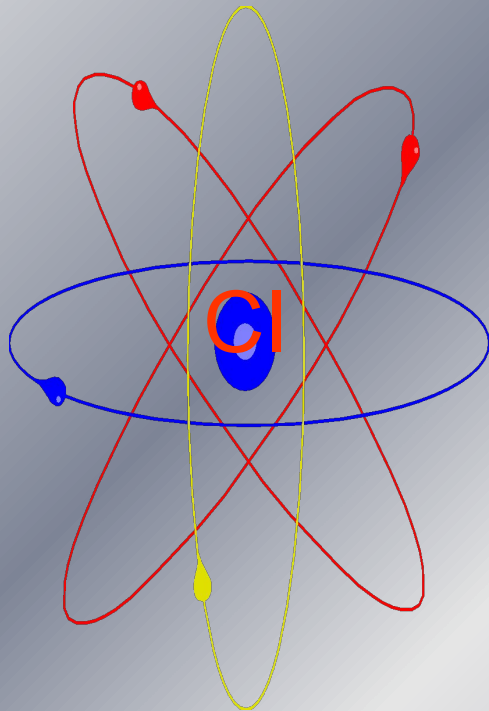
- Proceso*
- Todo el personal*
- Otorga seguridad razonable del logro de objetivos..*

Concepto del informe COSO al Control Interno



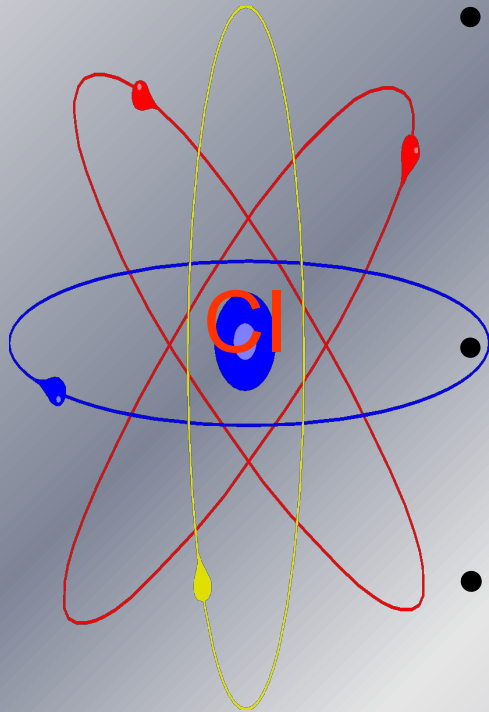
- El CI es parte de los procesos básicos de planificación, ejecución y supervisión y está incorporado en ellos
- Es una herramienta útil para la gestión
- Incide en los resultados de la gestión.

Características del concepto de Control Interno según el Informe COSO



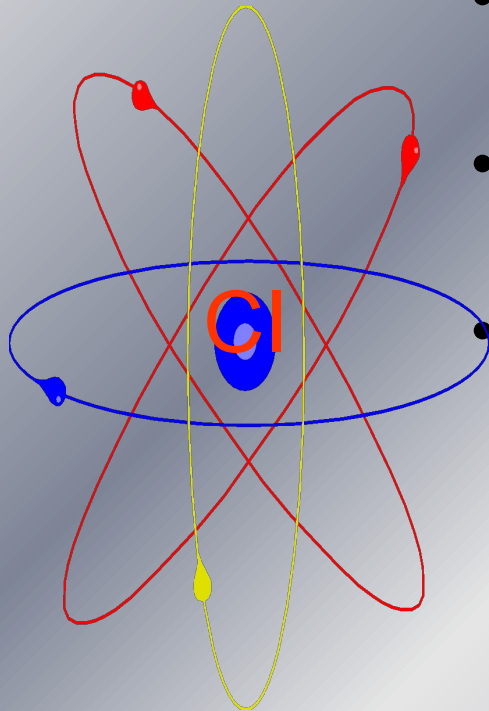
- Se incorpora a los sistemas de Administración y Operación.
- Debe coadyuvar al cumplimiento de los objetivos

Características del concepto de Control Interno según el Informe COSO



- No es un elemento añadido a las actividades, está incorporado
- No es una carga a las operaciones
- No es un sistema independiente con objetivos propios

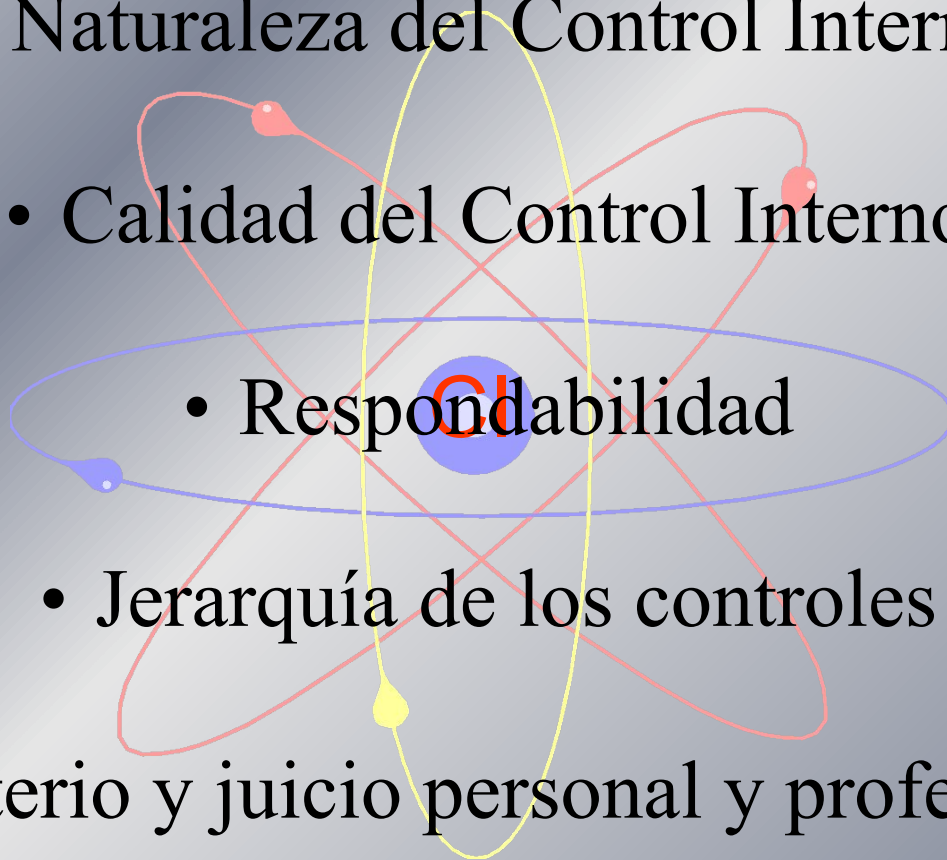
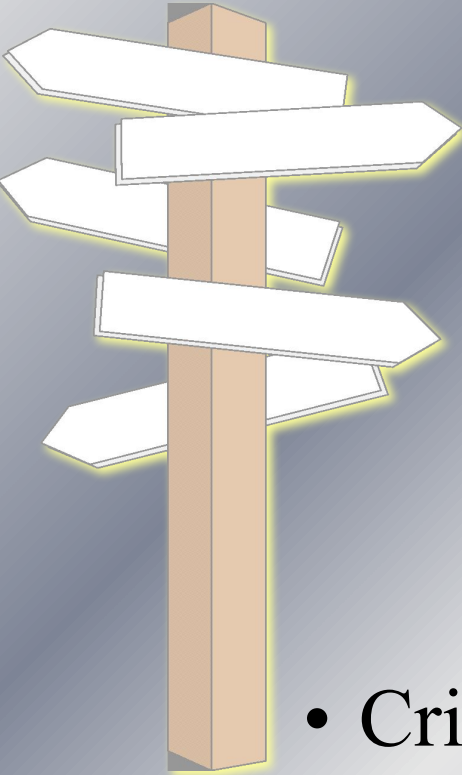
Características del concepto de Control Interno según el Informe COSO



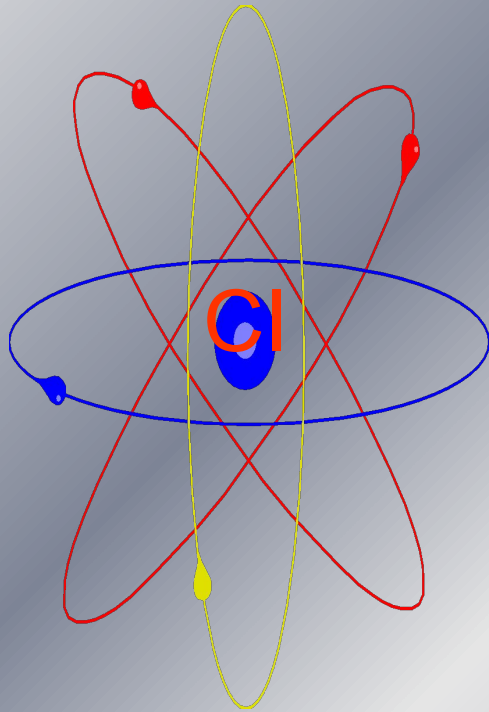
- No es un proceso secuencial
- Es un proceso multidireccional y permanente
- Está integrado por 5 componentes
 - Ambiente de control
 - Evaluación de riesgos
 - Actividades de control
 - Información y comunicación
 - Supervisión

Principios de control interno

- Naturaleza del Control Interno
- Calidad del Control Interno
- Responsabilidad
- Jerarquía de los controles
- Criterio y juicio personal y profesional



Principios de Control Interno



Naturaleza:

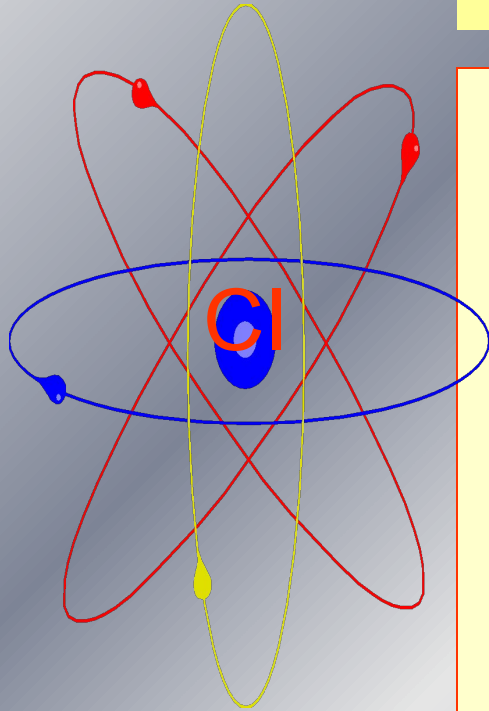
- Es un proceso integrado a procesos técnicos y administrativos.

Calidad:

- Los procesos de diseño, implantación, funcionamiento y seguimiento del CI deben orientarse hacia la calidad

Principios de Control Interno

Aseguramiento de la calidad:



- **Aseguramiento de la calidad:**

Conjunto de actividades preestablecidas y sistemáticas, aplicadas en el marco del sistema de calidad, que se ha demostrado que son necesarias para dar confianza adecuada al cliente de que la entidad elaborará productos con las características de calidad establecidas.

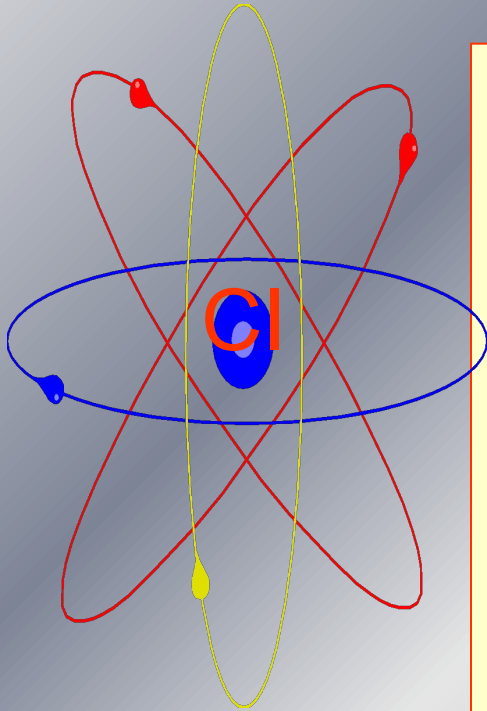
Principios de Control Interno

Responsabilidad:

Responsabilidad social

Obligación de rendir cuentas por el destino de los recursos, rendimiento de su gestión, y resultados alcanzados.

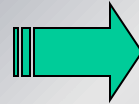
Información transparente, útil, confiable y oportuna.



Principios de Control Interno

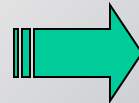
Orden jerárquico de los Controles Internos:

- Controles gerenciales



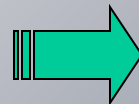
Ejercido por la MAE

- Controles independientes



Ejercido por funcionarios que no participan del procesamiento de operaciones

- Controles de procesamiento



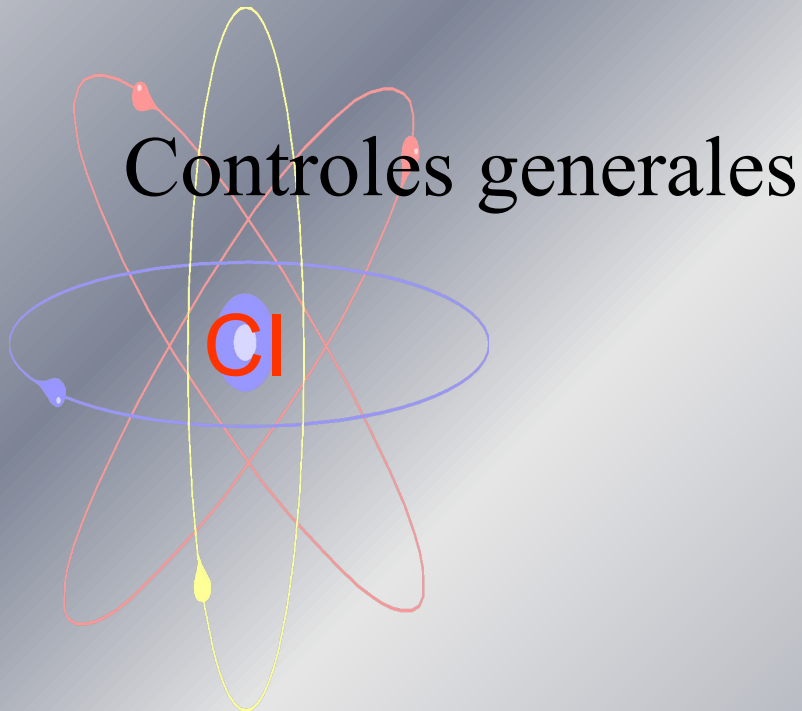
Ejercido por los ejecutores de las Operaciones



Principios de Control Interno

Orden jerárquico de los Controles Internos:

Indirecto:



- Involucra a todos los controles inherentes a la estructura organizacional.
- Puede estar dado por una segregación de funciones

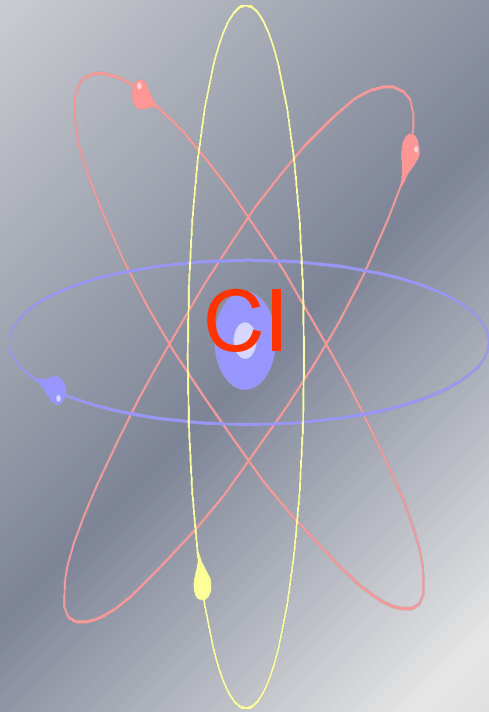
Principios de control interno

Criterio y juicio personal y profesional:

El cumplimiento de la norma no debe interferir en la aplicación del criterio común y juicio personal y profesional

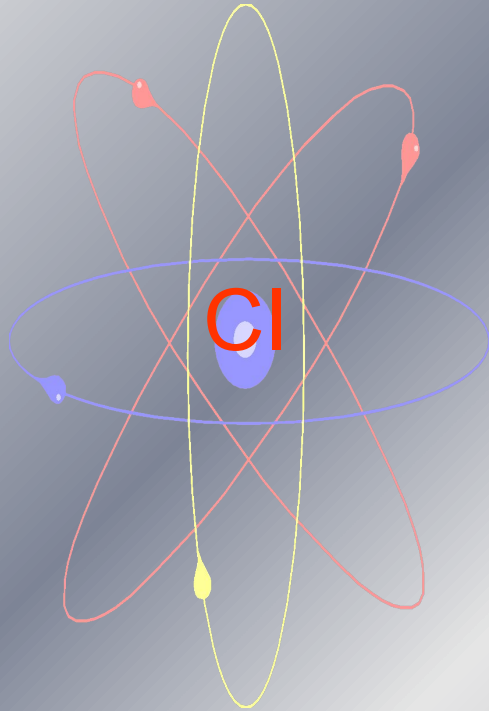


Control Interno



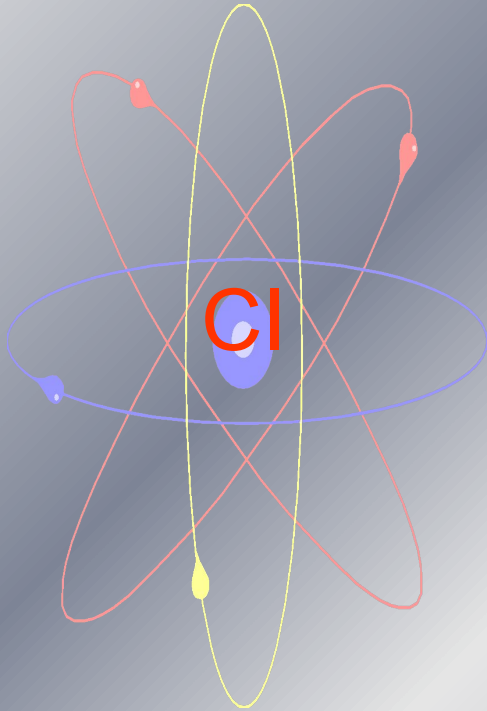
- Es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendida a las operaciones
- La MAE es responsable de su implantación
- Llevado a cabo por todo el personal (explícita e implícitamente)

Control Interno



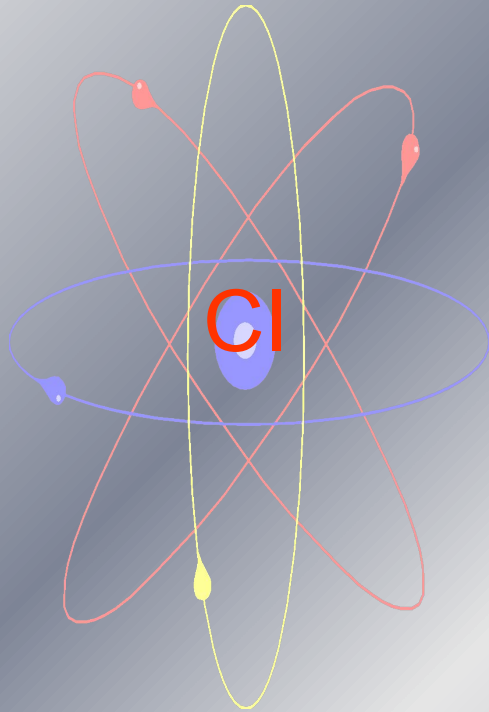
- Limita los riesgos internos y externos
- Proporciona una seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos de:
eficacia y eficiencia de las operaciones
confiabilidad de la información
financiera y cumplimiento de leyes y normas

Control Interno como proceso



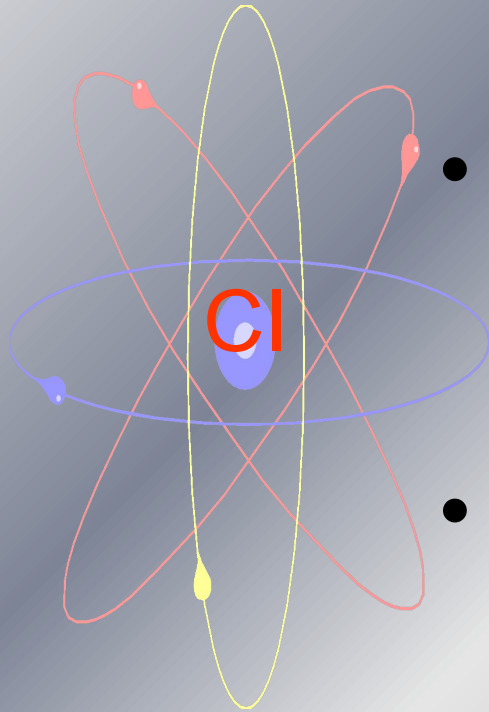
- Constituye una serie de acciones inmersas en todas las actividades y operaciones de una entidad.
- No constituye un acontecimiento o circunstancia aislada.

Objetivos generales del Control Interno



- En el marco de la normativa y en concordancia con los objetivos, políticas y metas, lograr el cumplimiento de planes, programas y presupuestos con eficacia, eficiencia y economía.
- Asegurar la rendición de cuenta por los objetivos, forma y resultados.
- Proteger el patrimonio de la entidad.
- Disponer de información útil, oportuna y confiable.

¿Quiénes son responsables del Control Interno?



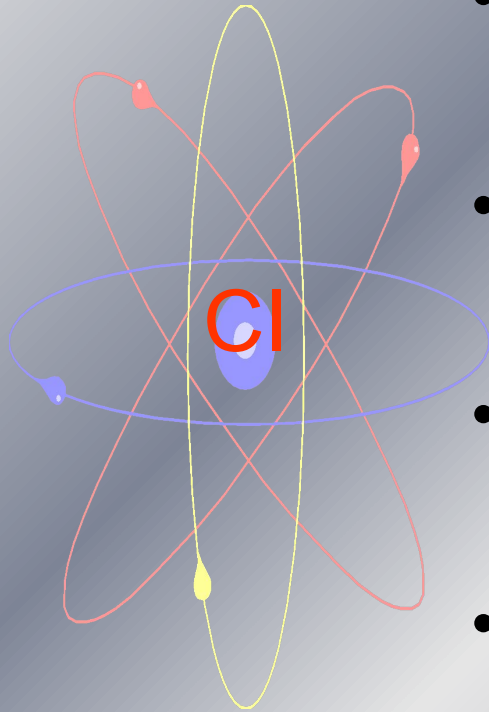
- De su diseño e implantación = la MAE
- Su ejercicio es responsabilidad de todos, implícita y explícitamente

¿Quiénes contribuyen al fortalecimiento del Control Interno?

- Auditores internos
- CGR.
- UAI's entes tutores
- Firmas privadas de auditoria
- Usuarios, proveedores, acreedores



Limitaciones del Control Interno



- Decisiones erróneas
- Colusión entre servidores públicos
- Aplicación inadecuada de control
- Uso inadecuado de autoridad para eludir el control con fines ilícitos

Relación del Control Interno con los objetivos institucionales

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Objetivos de la entidad

Rendimiento

Rentabilidad

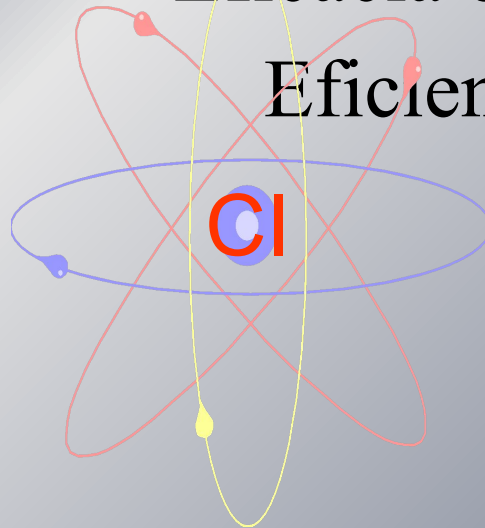
Salvaguarda



Objetivos del CI

Eficacia operaciones

Eficiencia operaciones



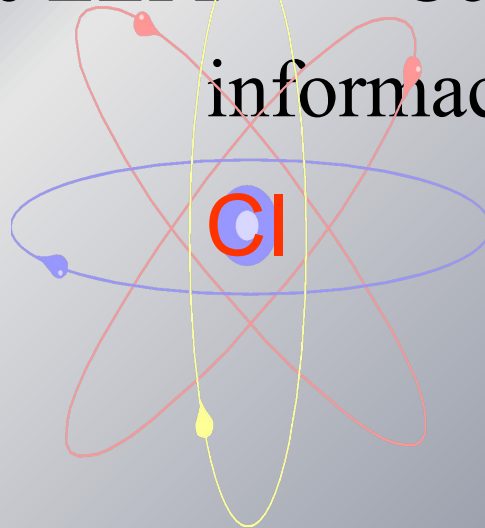
Relación del CI con los objetivos institucionales

Cumplimiento de la información financiera

Objetivos de la entidad  Objetivos del CI

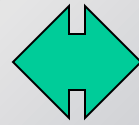
Preparación de EEFF
Confiables

Confiabilidad de la
información financ



Relación del CI con los objetivos institucionales

Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas

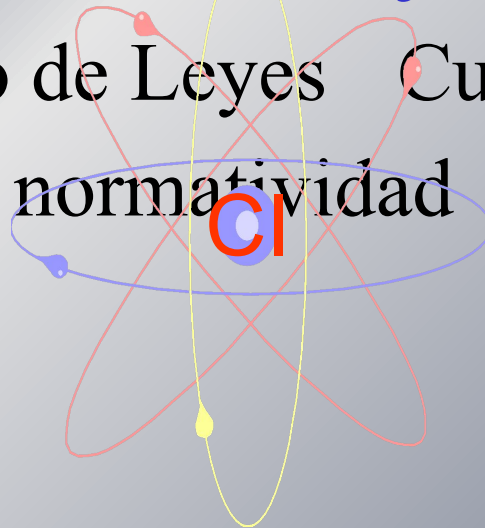


Objetivos de la entidad Objetivos del CI

Cumplimiento de Leyes Cumplimiento de la

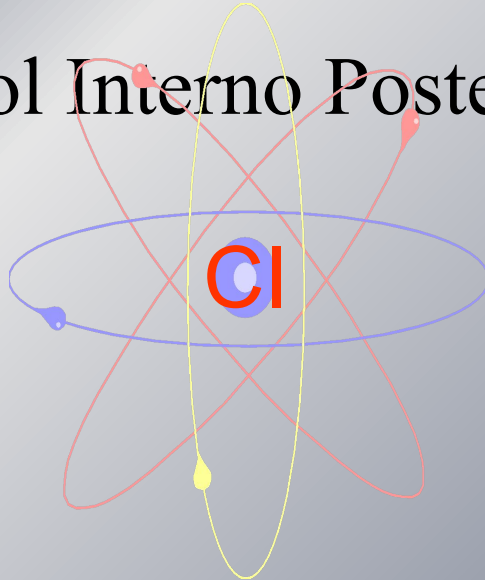
normatividad

vigente



Instrumentos del Control Interno

- Control Interno Previo y,
- Control Interno Posterior

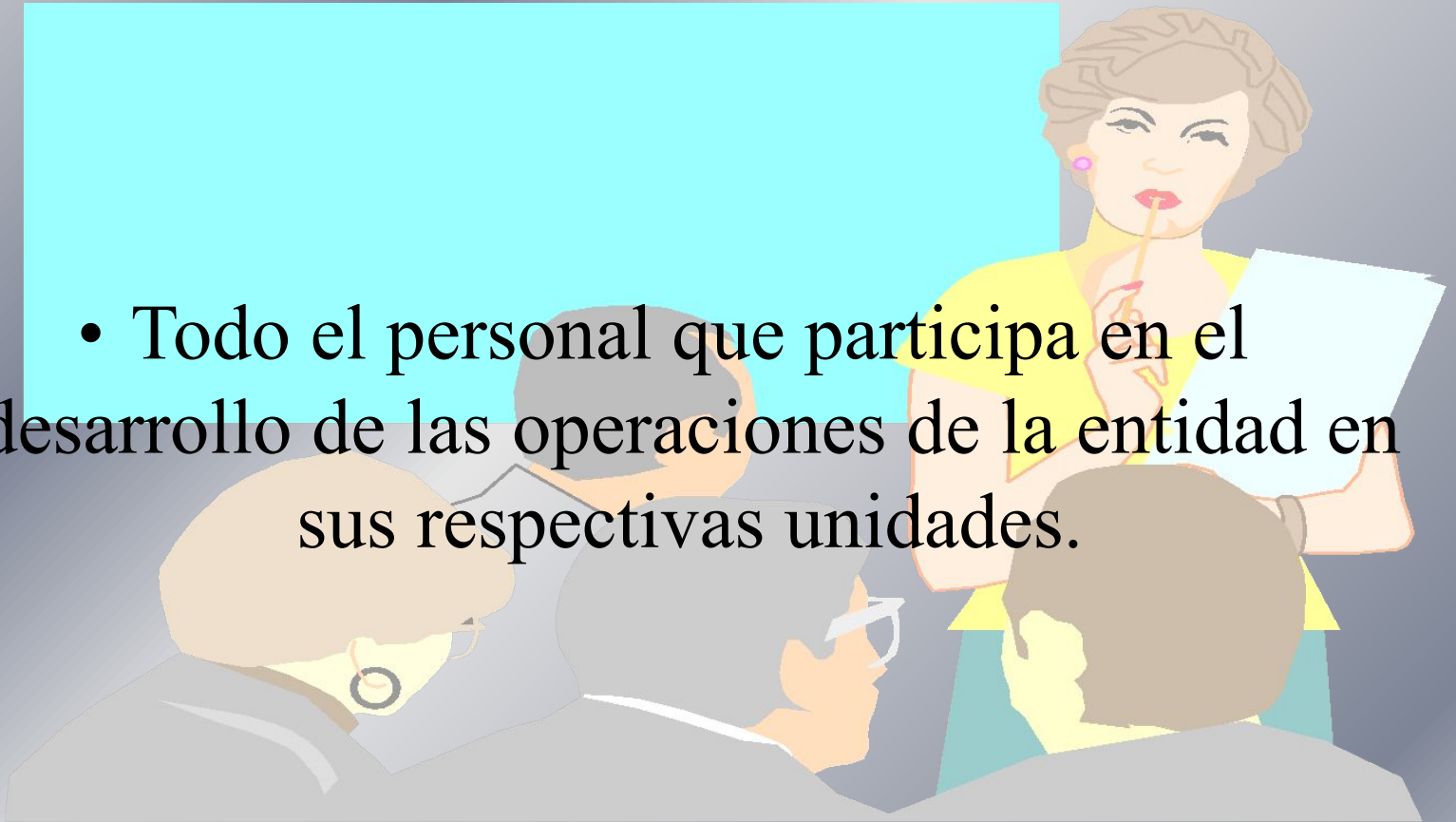


Control Interno Previo

- Es un proceso que involucra a todo el personal
- Es responsabilidad de la MAE
- Se aplica antes de la ejecución de las operaciones

¿Quiénes deben aplicar el Control Interno Previo?

- Todo el personal que participa en el desarrollo de las operaciones de la entidad en sus respectivas unidades.

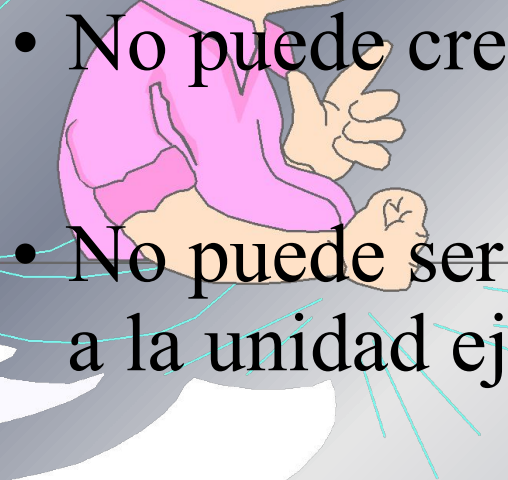


Fines que pretende el Control Interno Previo

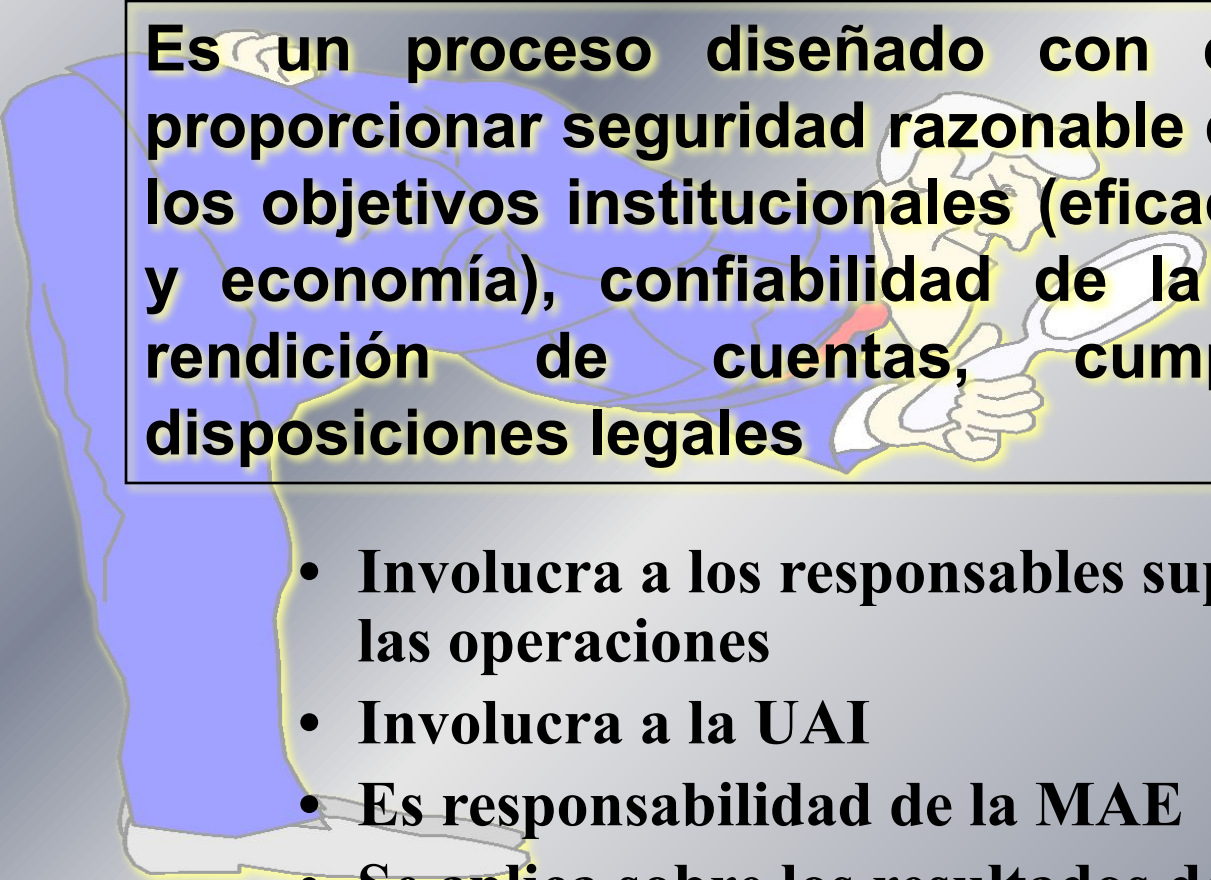
- Verificar que los actos a realizarse cumplan lo dispuesto por las normas
- Verificar que estos actos estén respaldados y documentados
- Verificar que los actos y los resultados sean convenientes y oportunos para los fines de la entidad.

¿Se puede realizar controles previos externos?

Está prohibido por la Ley N° 1178:

- 
- No puede crearse unidades para su ejecución
 - No puede ser ejercido por personas diferentes a la unidad ejecutora de las operaciones
 - No puede ser ejecutado por la UAI, MAE

Control Interno Posterior



Es un proceso diseñado con el objeto de proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales (eficacia, eficiencia y economía), confiabilidad de la información, rendición de cuentas, cumplimiento a disposiciones legales

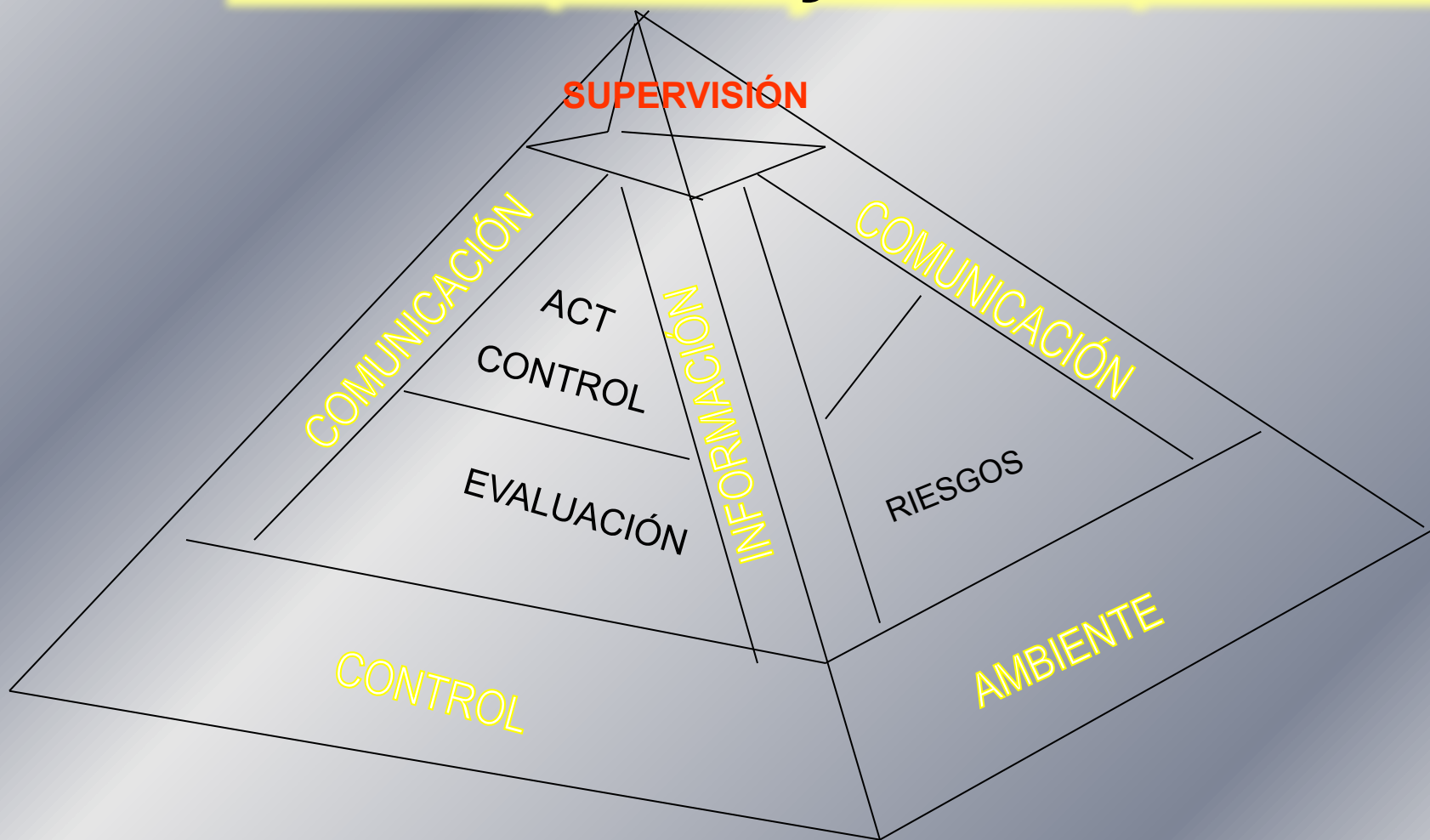
- Involucra a los responsables superiores de las operaciones
- Involucra a la UAI
- Es responsabilidad de la MAE
- Se aplica sobre los resultados de las operaciones ejecutadas

¿Quiénes deben realizar el Control Interno Posterior?

- La MAE y los responsables superiores
- La UAI



Componentes del Control Interno (COSO y PNGBCI)



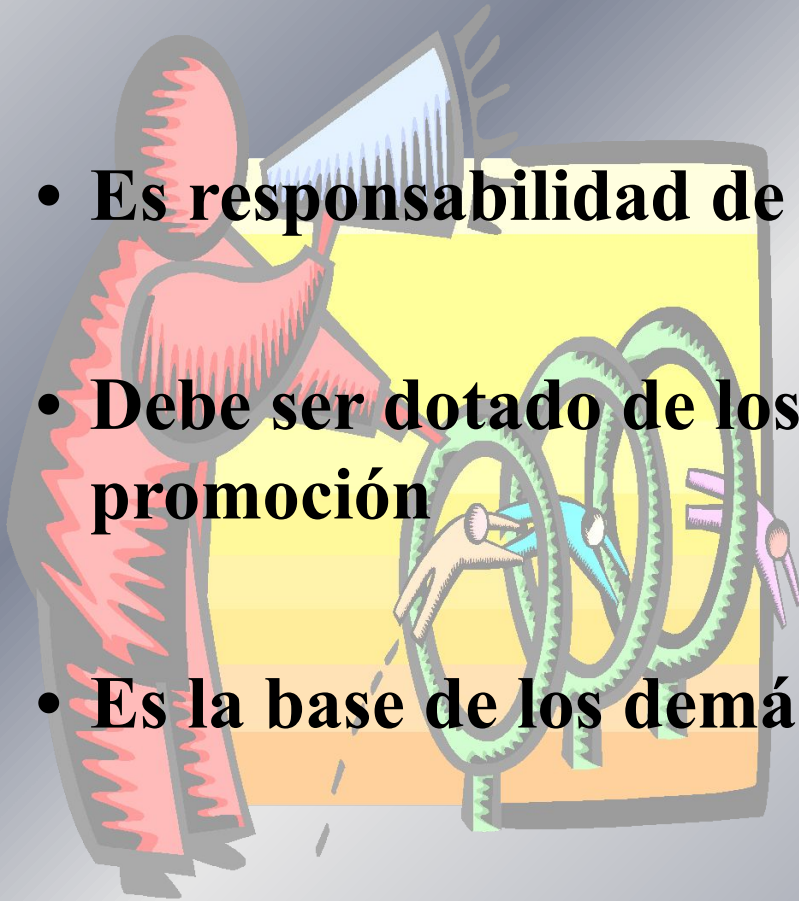
Ambiente de control

“Conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son, por lo tanto, determinantes de las conductas y los procedimientos organizacionales.”



Ambiente de Control

- Es responsabilidad de la Dirección Superior
- Debe ser dotado de los medios para su promoción
- Es la base de los demás componentes



Factores del ambiente de control

- **Filosofía y estilo de la dirección**
- **Establecimiento y difusión de principios y valores éticos**
- **Importancia de la competencia profesional**
- **Atmósfera de confianza**
- **Sistema organizativo**
- **Administración estratégica**
- **Responsabilidad y niveles de autoridad.**
- **Políticas de Administración de Personal**
- **Unidad de Auditoría Interna**



FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Filosofía y estilo de la dirección



- Pensamiento de la Dirección
- Comunicación a toda la entidad
- Acciones gerenciales

FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Principios y valores éticos

- **Integridad es condición moral que ayuda a los valores éticos**
- **Valores éticos = normas de conducta**
- **Compromiso de adhesión a principios y valores éticos**
- **Debe ser parte de la cultura organizacional**



FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

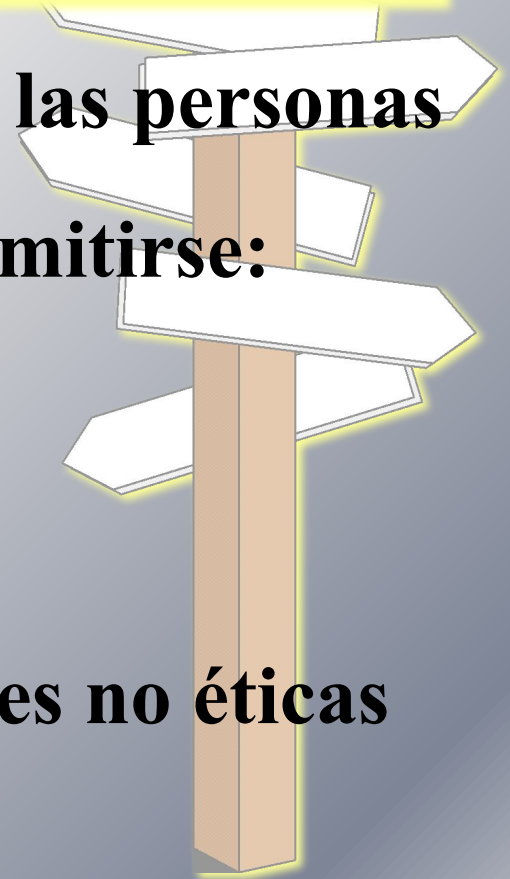
Principios y valores éticos

- **Los CI no están por encima de las personas**
- **Los valores éticos, deben transmitirse:**

Por ejemplo

Normas de conducta

**Respondiendo eficiente y
contundentemente a actuaciones no éticas**



FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Competencia profesional

- Todos los servidores públicos deben ser IDONEOS
- Se debe especificar las características de la COMPETENCIA



FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Atmósfera de confianza

ES LA CONFIANZA MUTUA

- Difusión información necesaria
- Delegación de funciones
- Adecuada comunicación
- Trabajo participativo y cooperativo



FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Sistema organizativo



= *Estructura organizacional*

Adecuarse al tamaño de la organización, tipo de actividad y objetivos esperados

FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Administración estratégica

- **Formular:** **Objetivos estratégicos**
 (Plan Estratégico)
 Objetivos de gestión
 (POA)
 Planes, políticas del SPIE
- **Seguimiento y evaluación**

FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

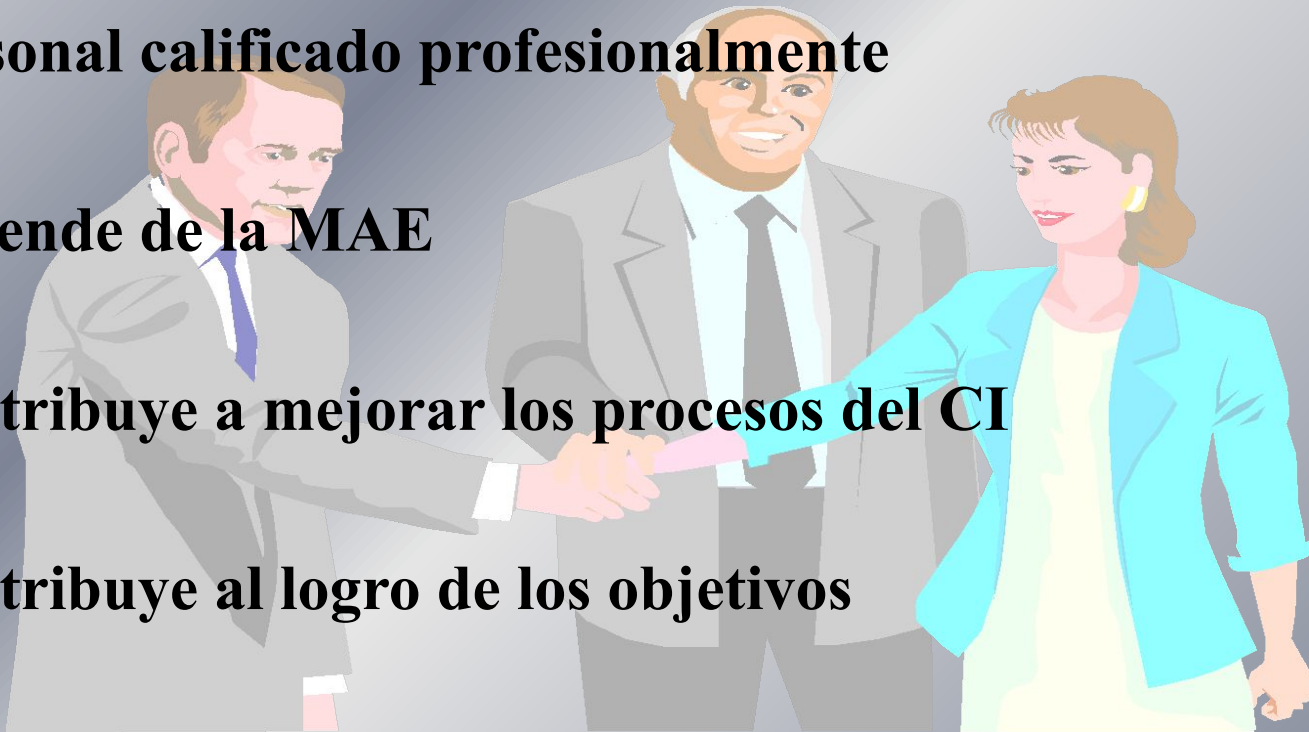
Responsabilidad y niveles de autoridad

Políticas de Administración de Personal

FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

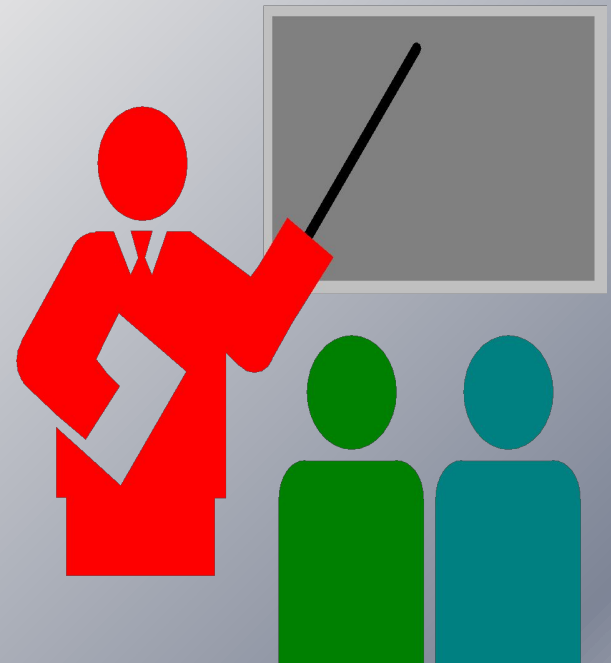
Unidad de Auditoría Interna

- **Personal calificado profesionalmente**
- **Depende de la MAE**
- **Contribuye a mejorar los procesos del CI**
- **Contribuye al logro de los objetivos**
- **No es de creación obligatoria, pero perfecciona el CI.**



Evaluación de Riesgos

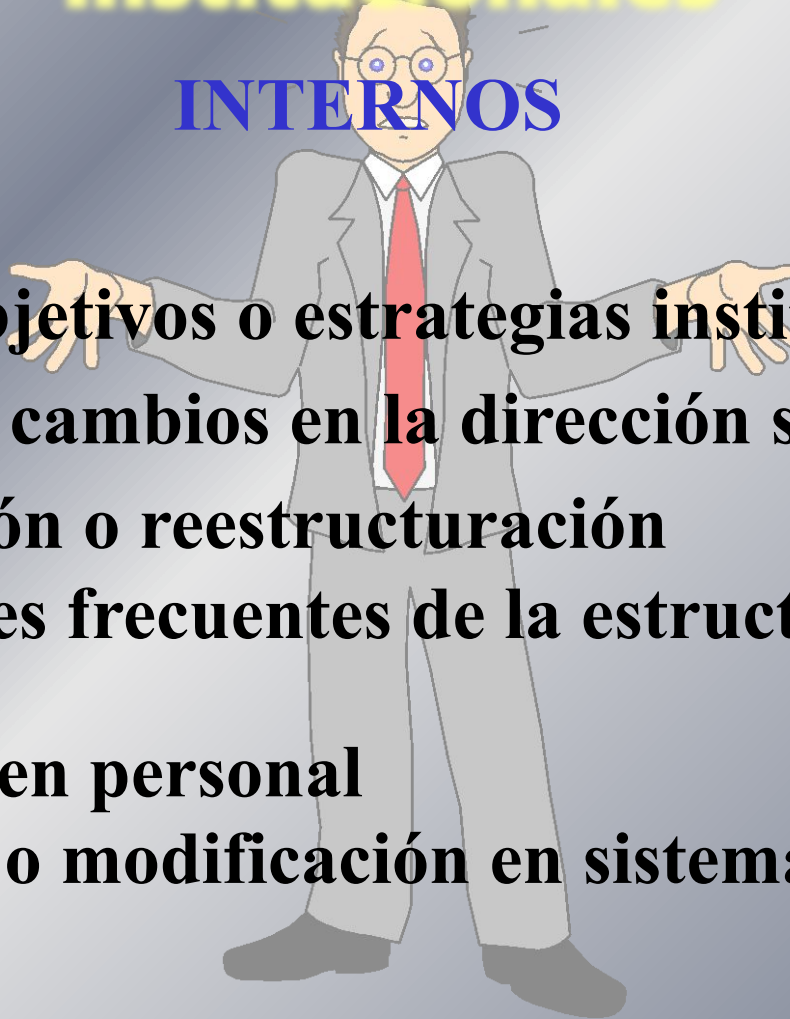
- Es un proceso concurrente y recurrente de identificación y análisis de factores internos y externos que pueden afectar el logro de los **objetivos**.
- Analiza la situación presente
- Analiza los efectos de los cambios futuros (alertas)



Factores de riesgo que pueden afectar el logro de objetivos institucionales

INTERNOS

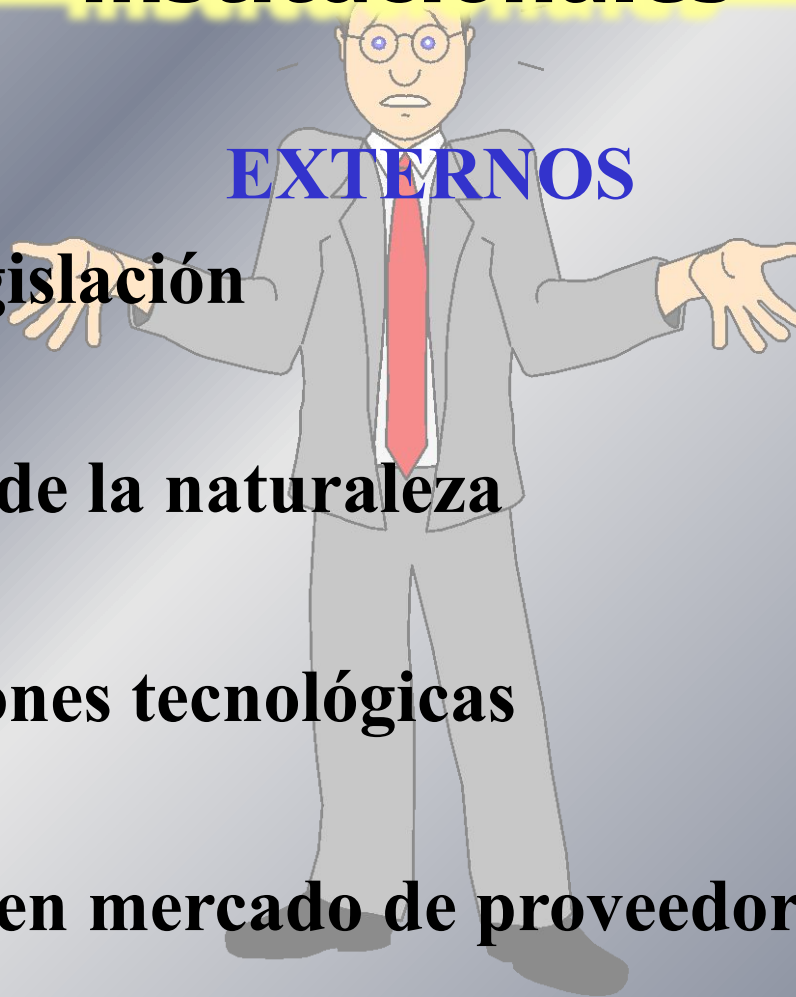
- **Cambio de objetivos o estrategias institucionales**
- **Impactos por cambios en la dirección superior**
- **Reorganización o reestructuración**
- **Modificaciones frecuentes de la estructura organizativa**
- **Limitaciones en personal**
- **implantación o modificación en sistemas informáticos**



Factores de riesgo que pueden afectar el logro de objetivos institucionales

EXTERNOS

- **Nueva legislación**
- **Acciones de la naturaleza**
- **Innovaciones tecnológicas**
- **Cambios en mercado de proveedores**



¿Cuál es el requisito par la Evaluación de Riesgos?



**EL ESTABLECIMIENTO DE
OBJETIVOS DE LA ENTIDAD**

**(Son formulados en forma descendente
Permiten identificar criterios de medición)**

Actividades del proceso de Evaluación de Riesgos

- © **Identificación del riesgo:** Comprensión de factores que amenazan la consecución de objetivos
- © **Estimación de su importancia:** Valoración de potenciales efectos
- © **Probabilidad de ocurrencia:** Posibilidad de materialización del riesgo



Actividades de Control

SON ACCIONES REALIZADAS POR TODO EL PERSONAL ORIENTADAS POR LA MAE PARA ASEGURAR LA VIGENCIA DE LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

- **Se ejecutan a través de políticas y procedimientos para administrar los riesgos**
- **Es el seguimiento oportuno del diseño, implantación y mantenimiento del ambiente de control.**



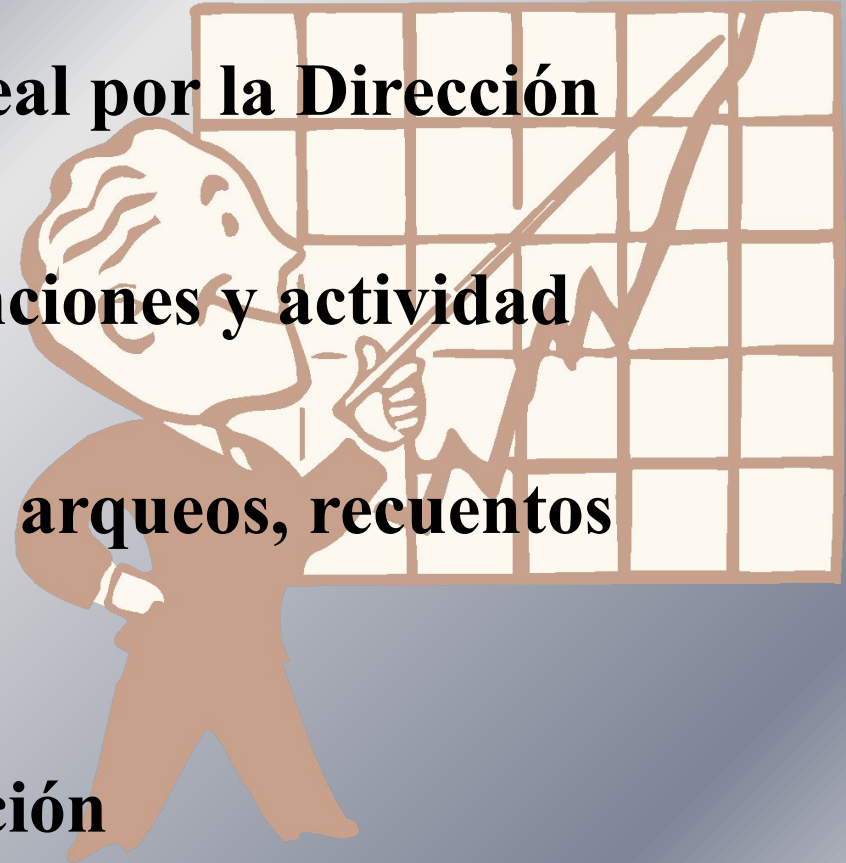
Actividades de Control

- Deben realizarse con criterio y juicio profesional
- Se debe optimizar la relación Costo Beneficio
- Su diseño debe procurar la desburocratización y modernización del ESTADO
- Su combinación debe ser evaluada por la MAE permanentemente



Actividades de Control

- **Revisión del desempeño real por la Dirección**
- **Revisión gerencial por funciones y actividad**
- **Controles independientes: arqueos, recuentos físicos y otros**
- **Inspección de documentación**



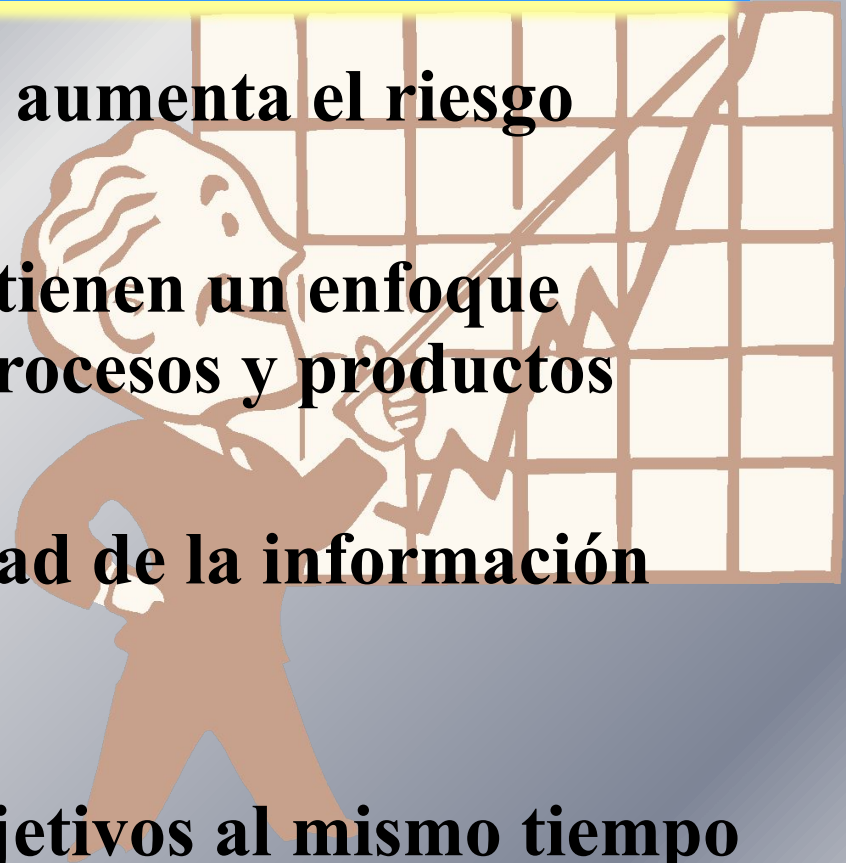
Actividades de Control

- **Constatación de propiedad**
- **Confirmaciones, conciliaciones**
- **Indagaciones**
- **Observaciones “in situ” de hechos**

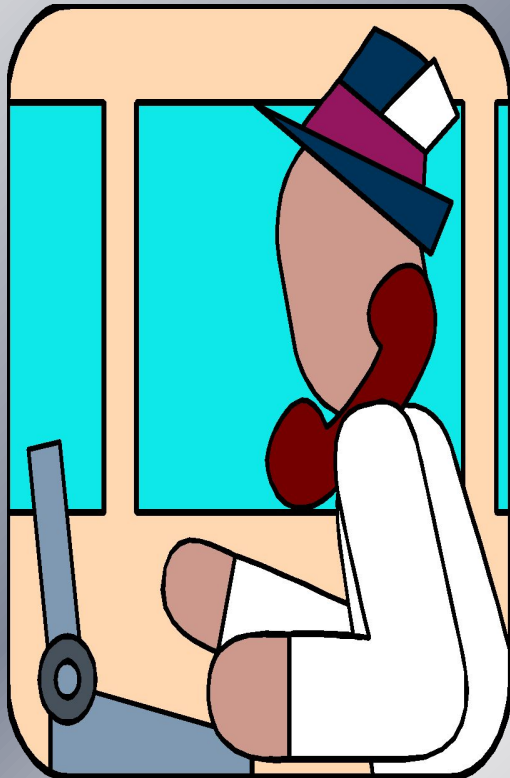


¿Qué aspectos deben considerarse para identificar, diseñar y ejecutar Actividades de Control?

- **La falta de Controles clave aumenta el riesgo**
- **Las actividades de control tienen un enfoque sistémico en los insumos, procesos y productos**
- **Deben asegurar la integridad de la información procesada**
- **Pueden afectar a varios objetivos al mismo tiempo**



Información



La información:

- **es un conjunto de datos organizados y procesados de determinada manera**
- **Es útil cuando sirve para reducir la incertidumbre**

Información

- **Útil: oportuna, pertinente, comprensible, confiable, verificable, preservada y accesible**
- **Es requerida en todos los niveles de la entidad**
- **Los controles deben asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información obtenida, mantenida y revelada**



¿Qué es un Sistema de Información?

Es un conjunto de procesos para procesar la información obtenida, permitiendo la generación de información necesaria para el desarrollo de las funciones



Comunicación

Es el proceso mediante el cual se transmite un mensaje o información desde un emisor hacia el receptor utilizando un canal o medio adecuado.



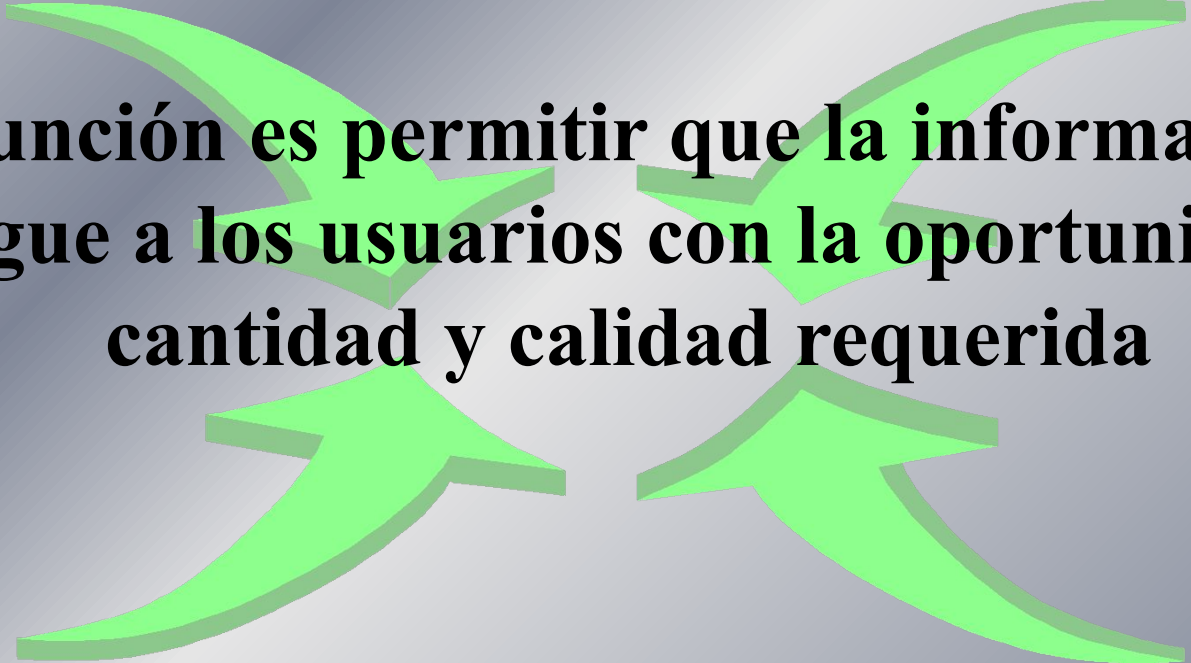
Tipos de Comunicación

- **COMUNICACIÓN INTERNA**
Multidireccional

- **COMUNICACIÓN EXTERNA**
**recibida y proporcionada por los usuarios
de los servicios de la entidad**

¿Cuál es la función de los canales de Comunicación?

**Su función es permitir que la información
llegue a los usuarios con la oportunidad,
cantidad y calidad requerida**

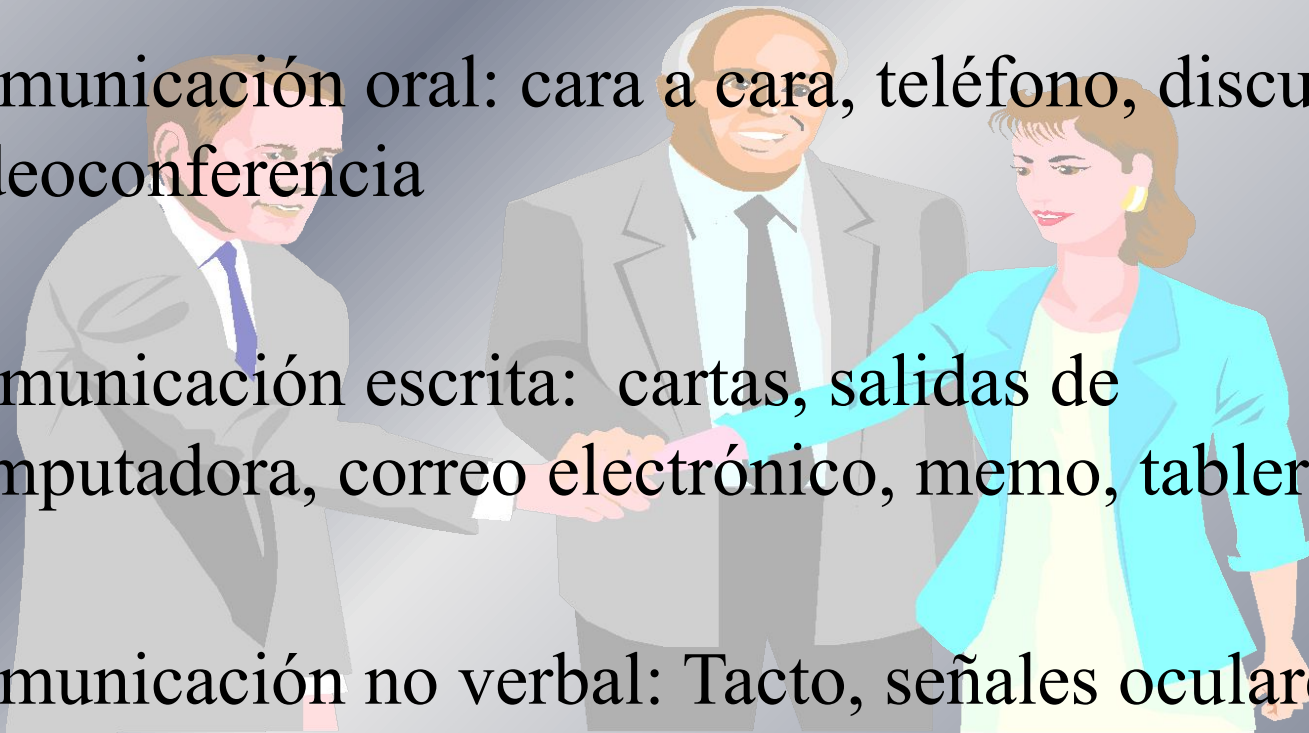
Four large, stylized green arrows with black outlines and shadows, pointing outwards from the center text in a cross-like pattern.

Canales de Comunicación

Comunicación oral: cara a cara, teléfono, discurso, videoconferencia

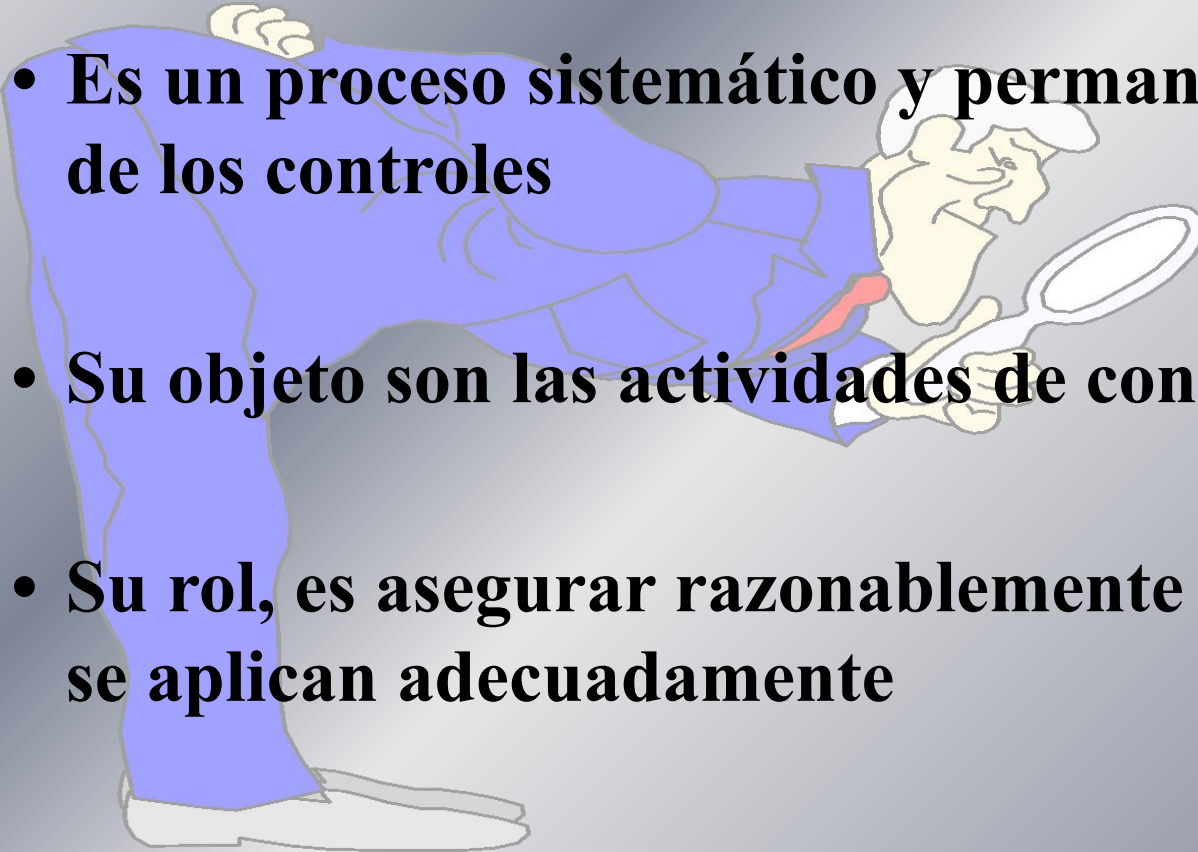
Comunicación escrita: cartas, salidas de computadora, correo electrónico, memo, tableros

Comunicación no verbal: Tacto, señales oculares, lenguaje corporal, silencio.



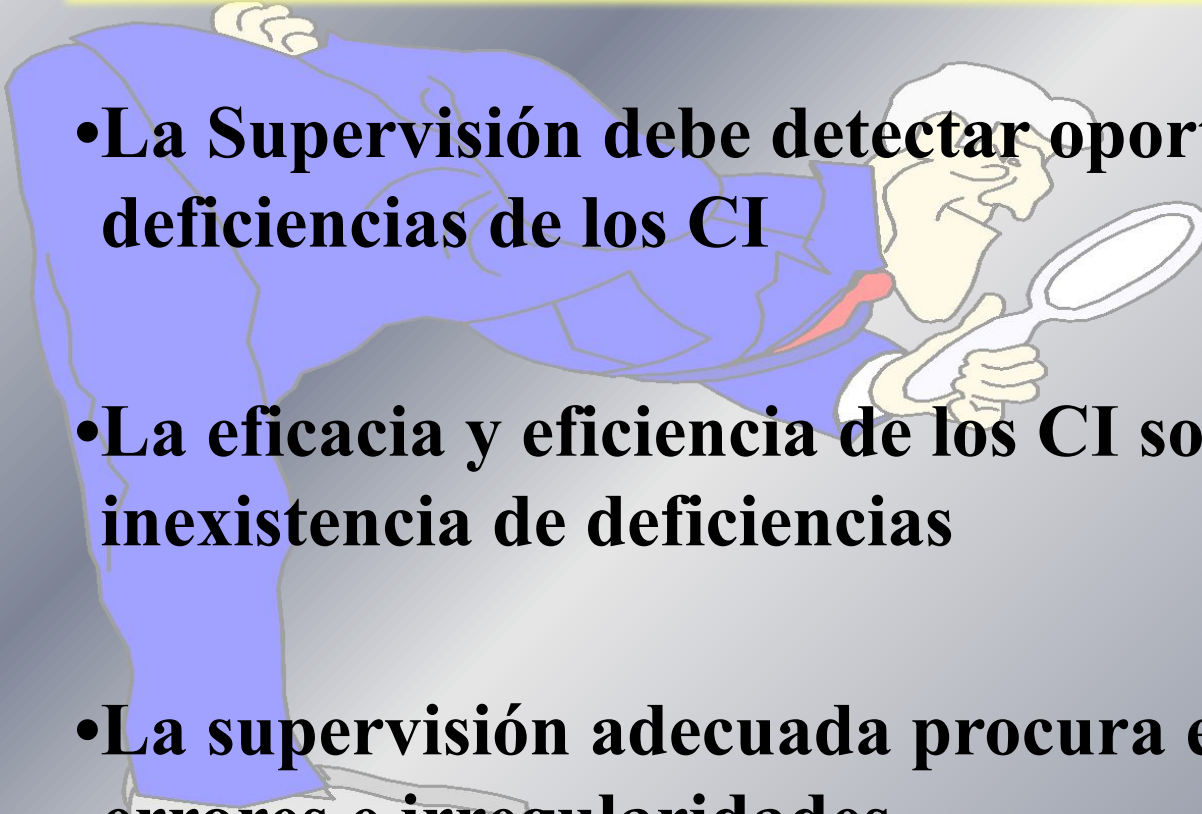
Supervisión

- **Es un proceso sistemático y permanente de revisión de los controles**
- **Su objeto son las actividades de control**
- **Su rol, es asegurar razonablemente que los controles se aplican adecuadamente**



¿Cómo se relaciona la eficacia y eficiencia del CI con la Supervisión?

- **La Supervisión debe detectar oportunamente las deficiencias de los CI**
- **La eficacia y eficiencia de los CI son la inexistencia de deficiencias**
- **La supervisión adecuada procura eliminar los errores e irregularidades**



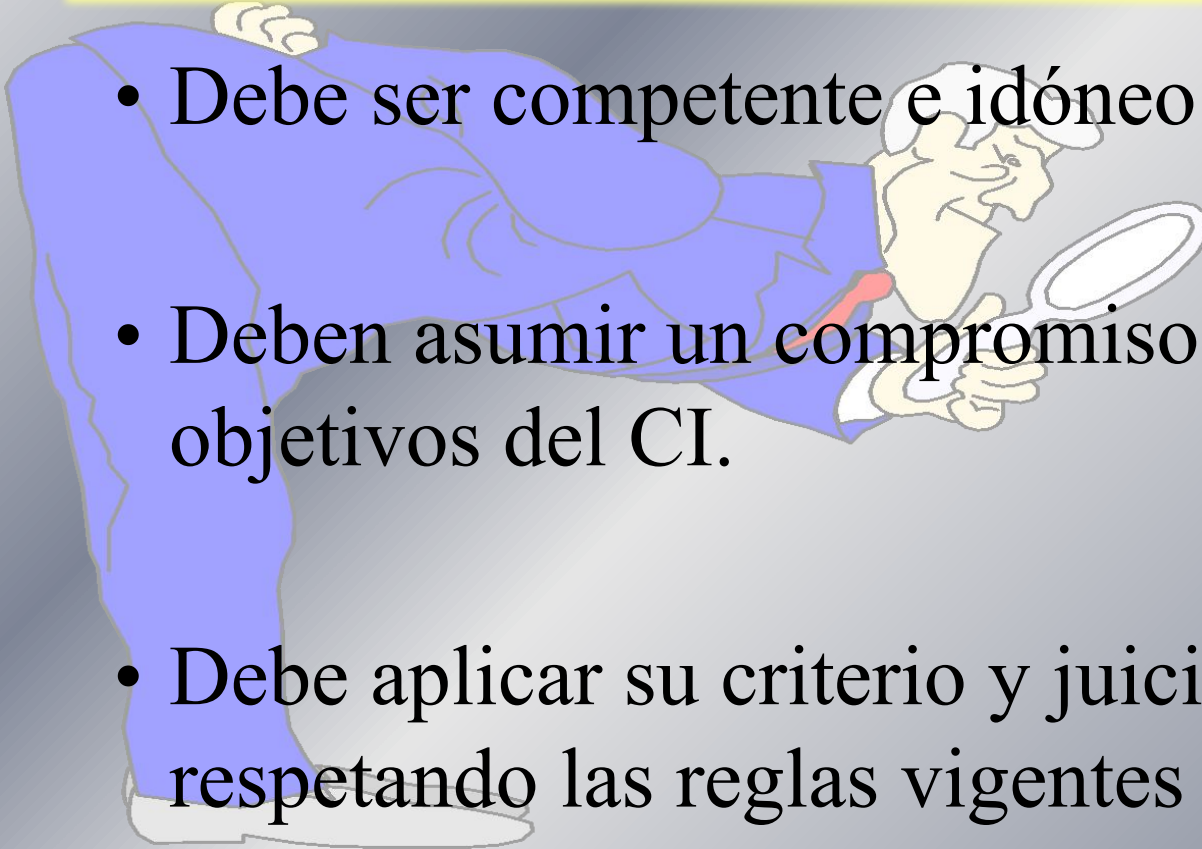
¿Qué implica el proceso de la Supervisión?

Verificar continuamente los procedimientos de control vigentes y los resultados de su aplicación



Características del Supervisor

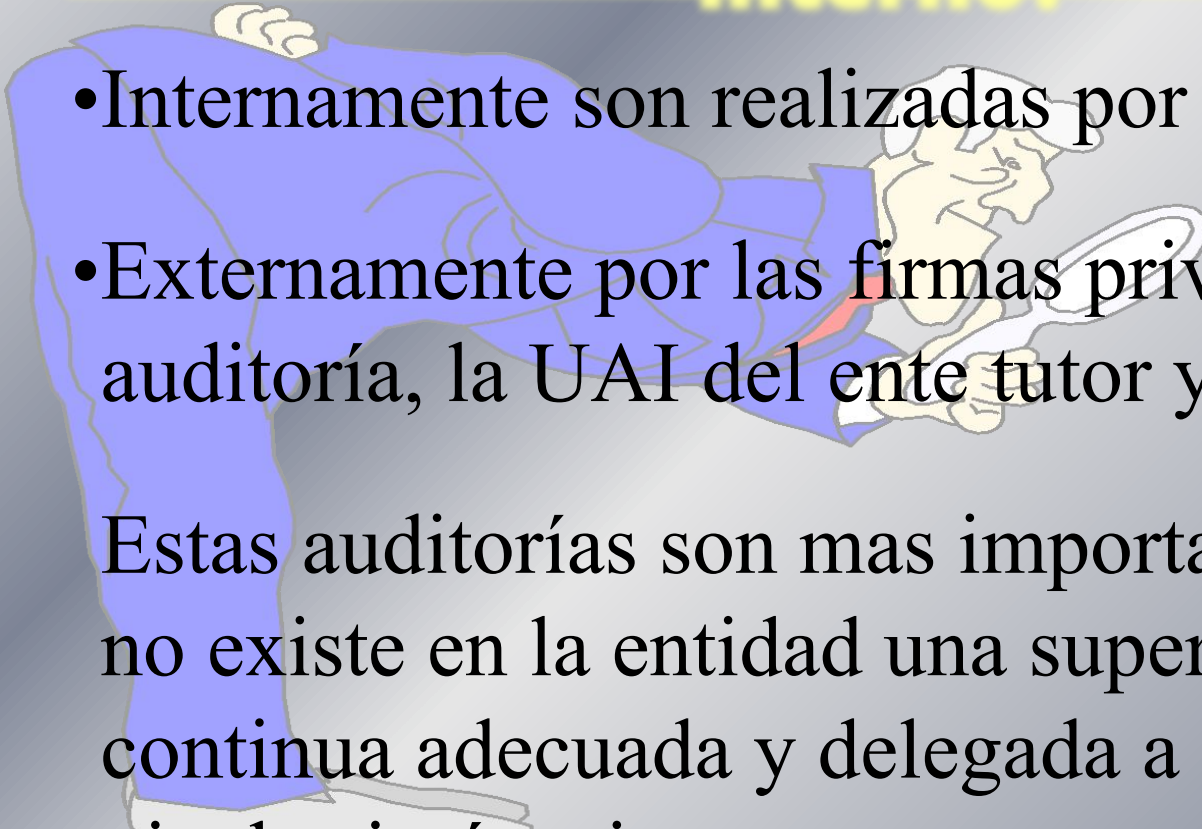
- Debe ser competente e idóneo
- Deben asumir un compromiso con los objetivos del CI.
- Debe aplicar su criterio y juicio profesional respetando las reglas vigentes



¿Quiénes pueden desarrollar auditorías del Proceso de Control Interno?

- Internamente son realizadas por la UAI.
- Externamente por las firmas privadas de auditoría, la UAI del ente tutor y la CGR

Estas auditorías son mas importantes cuando no existe en la entidad una supervisión continua adecuada y delegada a los distintos niveles jerárquicos.



Modalidades de supervisión

Continuas

- Antes
- Actividades regulares
- Respuestas dinámicas

Puntuales

- Después
- Funcionamiento real del C.I.
- C.I. apto para los fines perseguidos.

