Iniciativa de Transparencia, Anticorrupción y Digitalización

Tecnológico de Monterrey Escuela de Ciencias Sociales y Gobierno

ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

El control interno comprende cinco componentes interrelacionados:

I. Entorno de control
II. Evaluación del riesgo
III. Actividades de control
IV. Información y comunicación
V. Seguimiento

1. Entorno de control

Elementos del entorno de control:

- Integridad personal y profesional y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal
  - Determinan sus preferencias y sus juicios de valor, mismos que se traducen en normas de conducta.
  - Cada persona involucrada con la organización tiene que mantener y demostrar integridad personal.
  - Las entidades públicas tienen que:
    - Mantener y demostrar integridad y valores éticos
    - Hacer visible al público su integridad en su misión y valores centrales
    - Ser éticas, ordenadas, económicas, eficientes y efectivas en sus operaciones
- Competencia
  - Incluye:
    - El nivel de conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente de las instituciones.
    - El buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.
  - La gerencia y su personal deben mantener y demostrar un nivel de habilidades necesarias para ayudar a asegurar un desempeño efectivo y eficiente.
- "Tono de los superiores"
  - La filosofía de la dirección debe reflejar:
    - Una actitud de apoyo permanente hacia el control interno
    - Un código de conducta que apoye al control interno
  - La demostración de una conducta ética por parte de los ejecutivos es de vital importancia para el objetivo de control interno.
- Estructura organizacional;
  - Define las áreas claves de la entidad respecto de la autoridad y responsabilidad.
    - Provee:
      a. Asignación de autoridad y responsabilidad

b. Delegación de autoridad y responsabilidad
c. Líneas apropiadas de rendición de cuentas

- Políticas y prácticas de recursos humanos.
  - Tener personal competente y confiable es necesario para un control interno efectivo
  - Los procesos de contratación deben dar la seguridad de que los aspirantes tengan la integridad, la educación y la experiencia necesarias para llevar a cabo sus tareas y de que se les provea la capacitación formal, en el trabajo y sobre la ética.

2. Evaluación del riesgo

Implica:

- Identificación del riesgo:
  - Son los riesgos relevantes a los objetivos de la entidad los que deben ser considerados, evaluados y comprendidos.
  - Se debe incluir un análisis de factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.
- Valoración del riesgo
  - Es esencial estimar la importancia del riesgo: evaluar y valorar la probabilidad de que este riesgo se dé.
  - Es importante usar criterios de evaluación de riesgos de forma sistemática para disminuir la subjetividad del proceso.
  - La valoración de riesgos es importante para informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo donde se necesita tomar una acción y sus prioridades.
- Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización
  - Se refiere a la cantidad de riesgos a la que una entidad está preparada para exponerse antes de determinar que una acción deba ser tomada.
  - La tolerancia de riesgo de una entidad varía de acuerdo a la importancia percibida de los riesgos de la entidad.
- Desarrollo de respuestas:
  - Existen cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados:
    - Transferencia
    - Tolerancia
    - Tratamiento
    - Eliminación.
  - Es importante establecer controles apropiados: de detección o de prevención.

3. Actividades de control

- Son políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos y lograr los objetivos de la entidad.
- Las actividades de control deben ser:
  - Apropiadas,
  - Funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período,
  - Tener un costo adecuado.
- Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades de control de detección y prevención tan diversas como, por ejemplo:

        - Procedimientos de autorización y aprobación;
        - Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión);
        - Controles sobre el acceso a recursos y archivos;
        - Verificaciones;
        - Conciliaciones;
        - Revisión de desempeño operativo;
        - Revisión de operaciones, procesos y actividades;
        - Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y
        - capacitación).

4. **Información y comunicación**
    - El control interno implica cumplir con las obligaciones de responsabilidad pública.
    - Esto puede lograrse desarrollando y manteniendo información financiera y no financiera confiable y relevante, y comunicando esta información a través de la exposición de reportes puntuales.
    - La información se necesita a todos los niveles de la organización para tener un control interno efectivo y lograr los objetivos de la entidad.
5. **Seguimiento**
    - Seguimiento continuo
        - Está construido dentro de las operaciones normales y recurrentes de la entidad.
        - Incluye la administración y actividades de supervisión y otras acciones que el personal ejecuta al cumplir con sus obligaciones.
        - Cubren todos los componentes de control interno
    - Evaluaciones puntuales
        - Dependen de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos permanentes de seguimiento.
        - Incluyen la evaluación de la efectividad del sistema de control interno y aseguran que el control interno logre los resultados deseados basándose en métodos predefinidos y procedimientos. Las deficiencias de control interno deben ser reportadas al nivel adecuado de la gerencia.

→ ¡Recuerda! La información presentada en este curso puede variar según la jurisdicción de cada estado. Se recomienda siempre consultar la normativa local vigente para asegurarse de su aplicabilidad y cumplimiento.

Referencias

INTOSAI. (2019). Guía para las normas de control interno del sector público. Disponible en: https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf