

*Impacto del Control Interno en la Gestión
Pública: Herramientas para su Evaluación.*

*Dra. Mayra Carmona González
Universidad de Pinar del Río, CUBA*

BARINAS, MARZO 2006

OBJETIVO

- **PROPUESTA DE MODELO PARA EVALUAR EL RIESGO DE CONTROL EN LAS CONDICIONES DE CAMBIO DE PARADIGMA DEL CONTROL Y CON ENFOQUE DE RIESGO EN LA AUDITORIA**

La Gestión Pública

- Se mide por el impacto que se logre en la comunidad o por el mejoramiento de ella.
- Es el logro de los objetivos propuestos y requiere de controles eficientes

CONTROL INTERNO

MEDIOS

OBJETIVOS

RECURSOS

PERSONAS



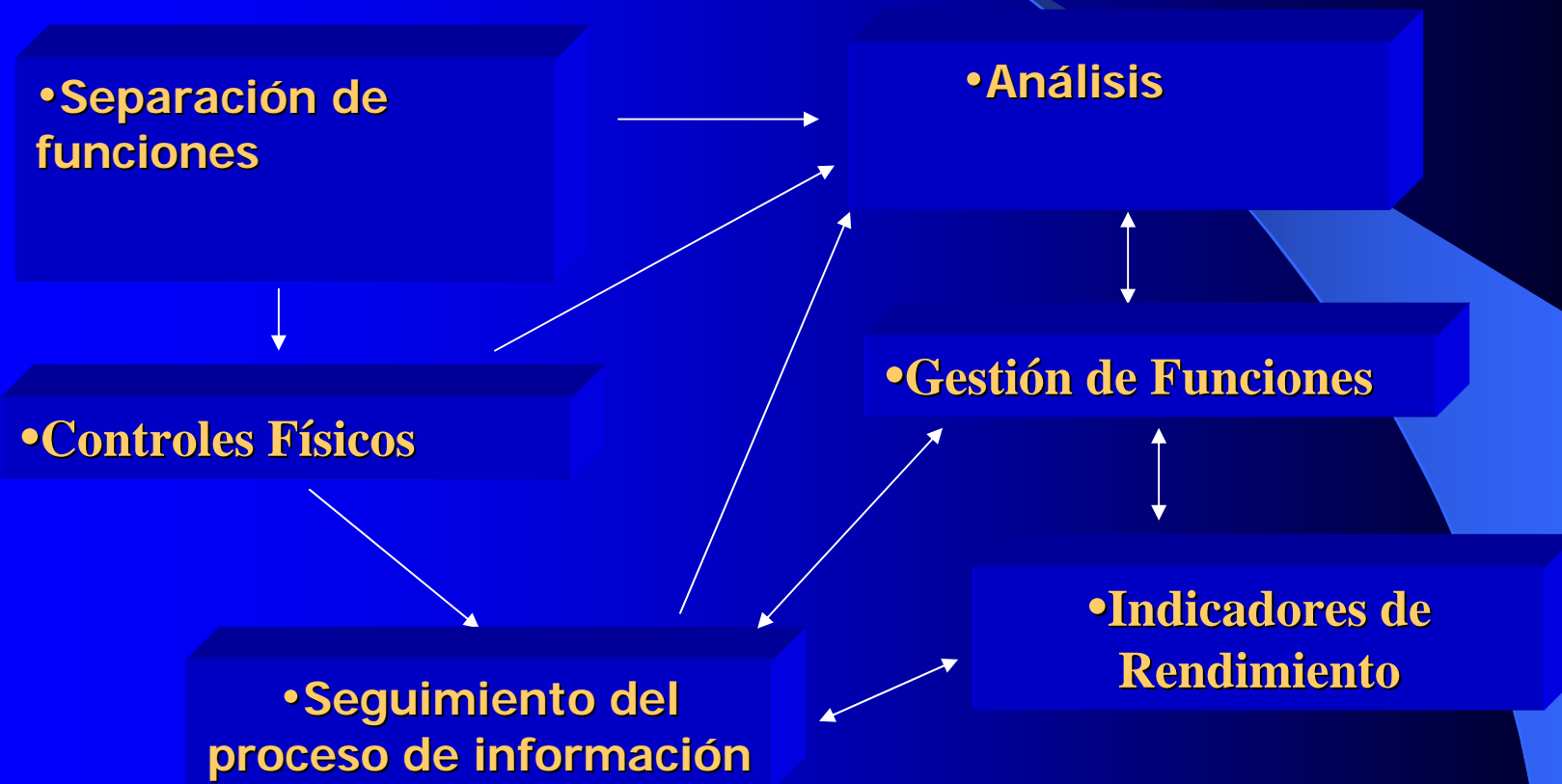
ELEMENTOS DEL CONTROL



GESTIÓN DE RIESGOS

PROCESOS	RIESGO	CAUSAS	MEDIDAS	VISION - MISIÓN: SER UNA INSTITUCIÓN DE MARCADA REFERENCIA Y SÓLIDO PRESTIGIO POR LA EXCELENCIA DEL SERVICIO QUE PRESTA; LÍDERES POR LA SEGURIDAD, RAPIDEZ, Y CALIDAD DE NUESTROS PROCESOS.					
				MCG					
				EXCE LENC.	EFIC.	HONES TIDAD.	JUST .SOC.	SEGU RIDAD	RAPI DEZ
				objetivo	→				
CONTABILIZAC.	PÉRDIDAS DE RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS	INCUMPLIM. DE NORMAS Y PROCEDIM.	VERIFICAR CUMPLIMIENTO DE LA EJECUC. DEL CONTROL POR LOS RESPONSABIL. EN CADA INSTANCIA Y ACTIVIDAD	3, 6, 7, 8	3, 6, 7, 8	6		7	3, 6, 7, 8
	USO INDEBIDO DE LOS RECURSOS MATERIALES, HUMANOS Y FINANCIEROS	INCUMPLIM. DE NORMAS Y PROCEDIM. NEGLIGENC, SOBREDIMENSIONAM. DE FACULTADES ESTABLEC. PARA EL CARGO, FRAUDE, CORRUPCIÓN	REVISIONES EJECUCIÓN EFECTIVIDAD PROCEDIM. ESTABLEC. CONTROLES SORPRESIV., VERIFICAC. FÍSICAS AUDITORIAS	3, 6, 7	3, 6, 7	6	3, 6, 7	7	3

ACTIVIDADES DE CONTROL



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

```
graph TD; A[INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN] --> B[•Sistema informativo]; B --> C[•Sistema Contable]; B --> D[•Sistema estadístico]; B --> E[•Información para la gestión];
```

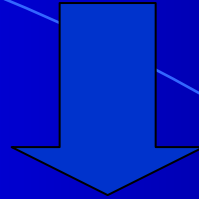
•Sistema informativo

•Sistema
Contable

•Sistema
estadístico

•Información para la
gestión

SUPERVISIÓN



PROCESO CONTINUO

- **Control de gestión en cada nivel de dirección**
- **Autocontrol interno en cada nivel de dirección para comprobar la efectividad de los controles**
- **Auditoria interna**
- **Auditoria externa**

AUDITORÍA INTERNA



ENFOQUE DE RIESGO EN LA AUDITORIA

MODELO DE LA AICPA

$$RA = RI \times RC \times RD$$

RA= Riesgo Global de auditoria

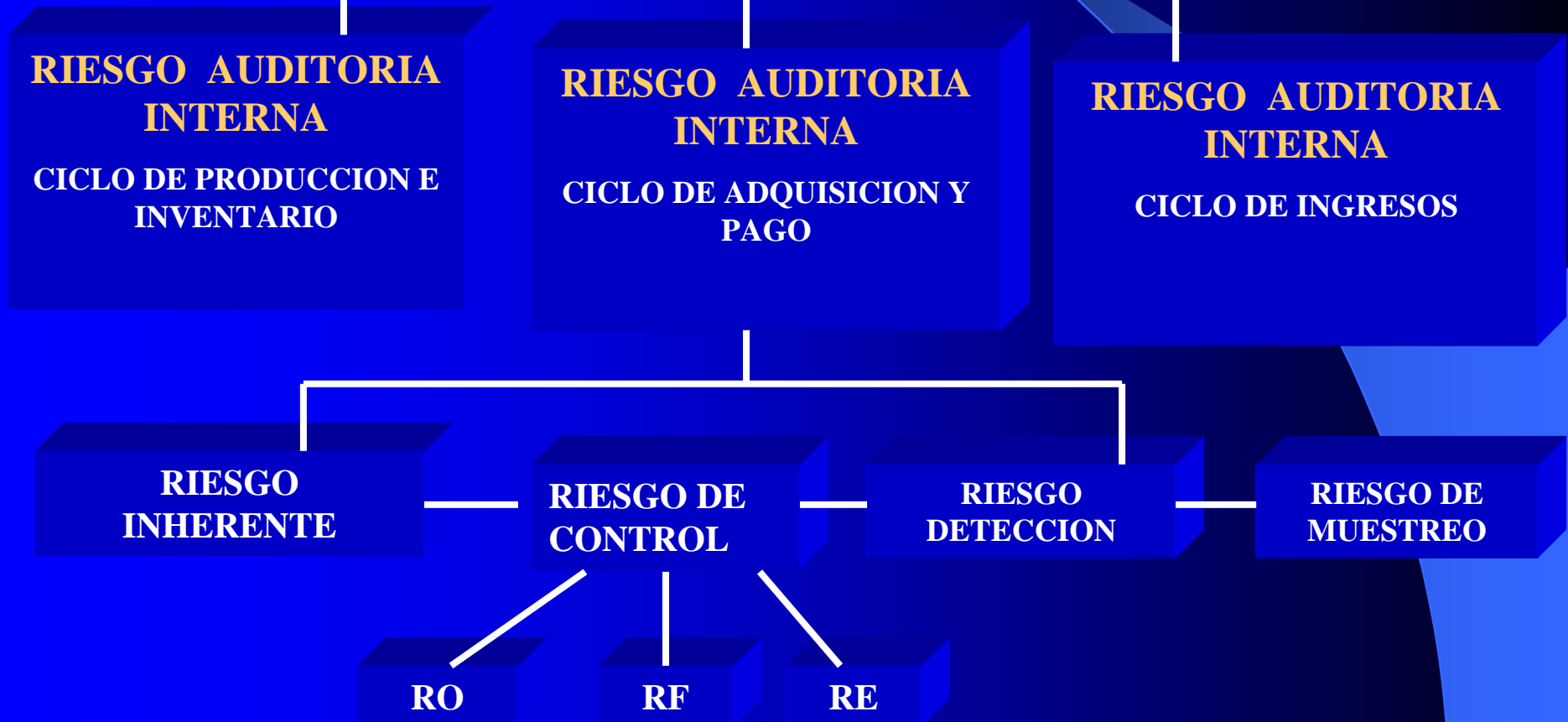
RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de detección

MODELO DE RIESGO DE LA AIG

RIESGO DE AUDITORIA INTERNA



MODELO DE EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL



Matriz de componentes de Riesgo

Evaluación del riesgo inherente	Evaluación de Riesgo de Control			
	Máximo Nivel	Elevado aceptable	Moderado de Riesgo	Bajo de detección
Máximo	Muy bajo	Muy bajo	Bajo	Bajo
Elevado	Muy bajo	Bajo	Bajo	Moderado
Moderado	Bajo	Bajo	Moderado	Elevado
Bajo	Bajo	Moderado	Elevado	Máximo

Correlación de los Riesgos Inherentes y de Control con el Riesgo de Detección para Ciclo de Adquisición y Pago

TIPO DE TRANSACCION	AUMENTO					DISMINUCION							
Efecto sobre el saldo de la Cuenta													
Objetivos de Control	V	T	Cc	S	Cp	V	T	Cc	S	Cp	Riesgo Inherente	Riesgo Control	Riesgo Detección
Afirmación en estados Financieros y Operaciones Relacionadas	Evaluación de Riesgo de Control para Objetivos de Control Relevante												
Corrección Matemática	E		M		B			M		M	E	E	B
Existencia				Ma			M		B		M	Ma	B
Totalidad		E	M	E	B	M		M	M	M	M	E	B
Derechos											E	E	B
Valuación					M					B	M	M	M
Presentación en Estados Financieros e Informes			M					M			M	M	M

Evaluación del Riesgo

Máximo (Ma)

Moderado (M)

Elevado (E)

Bajo (B)

Muy Bajo (Mb)

Objetivos del Control

Totalidad (T)

Salvaguarda (S)

Contabilización Correcta (Cc)

Validez (V)

Control Posterior (Cp)

CONCLUSIONES

1. **LA AUDITORÍA INTERNA AYUDA A LA ORGANIZACIÓN A GESTIONAR EL CONTROL, CONTRIBUYENDO A LA MEJORA CONTINUA E INCORPORÁNDOLE VALOR.**
2. **ALERTA A LOS DISTINTOS NIVELES DE DIRECCIÓN DE LA EMPRESA SOBRE LA CONSECUCIÓN DE LOS OBJETIVOS.**
3. **EL RESULTADO DE LA AUDITORÍA BRINDA INFORMACIÓN OBJETIVA PARA TOMAR DECISIONES.**

4. EL MODELO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL PERMITE A LOS DIRIGENTES:

- 1. CONOCER EL MAPA DE RIESGOS DE LA ORGANIZACIÓN.**
- 2. CONTRIBUYE AL PERFECCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO.**
- 3. DISMINUYE EL FONDO DE TIEMPO A UTILIZAR EN LA AUDITORÍA EN UN 40%.**

- 4. COMPRENDER DE MANERA SENCILLA LA OPERATIVIDAD Y ESTRATEGIA QUE DEBE SEGUIR LA ORGANIZACIÓN PARA LA CONSECUCCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA MISMA**
- 5. CONOCER CUALES SON LOS RIESGOS, TANTO DE CARÁCTER INTERNO COMO EXTERNOS A LOS QUE ESTÁ EXPUESTA, DE FORMA TAL QUE LE PERMITA A LOS DIRIGENTES EVALUARLOS Y PONER SU CONTROL INTERNO Y SU GESTIÓN EN FUNCIÓN DE QUE ESTOS RIESGOS NO AFECTEN LAS METAS TRAZADAS POR LA ENTIDAD.**
- 6. PROPORCIONA AL AUDITOR EXTERNO UN MAPA DE LA ORGANIZACIÓN QUE LE PERMITIRÁ CONOCERLA EN MUY POCO TIEMPO**

GRACIAS