

INTOSAI



Control Interno: Brindando las Bases para la Rendición de Cuentas en el Gobierno

Una introducción al control interno para
gerentes en organizaciones gubernamentales

Organización Internacional de Entidades
Fiscalizadoras Superiores

Resumen

“El Control Interno es una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de que los objetivos gerenciales están siendo alcanzados.”

Lineamientos para las Normas de Control Interno,
INTOSAI

Los gerentes son los responsables de establecer un ambiente de control eficaz en sus organizaciones. Esto es parte de su responsabilidad gerencial sobre el uso de los recursos públicos. De hecho, el tono que los gerentes establecen a través de sus acciones, sus políticas, y sus comunicaciones puede llevar a una cultura de control positivo o laxo. La planificación, la ejecución, la supervisión y el monitoreo son componentes fundamentales del control interno. Estas actividades se pueden hacer de manera rutinaria, sin pensar en ellas como parte de un ambiente de control más amplio que permita asegurar la rendición de cuentas, sin embargo son parte.

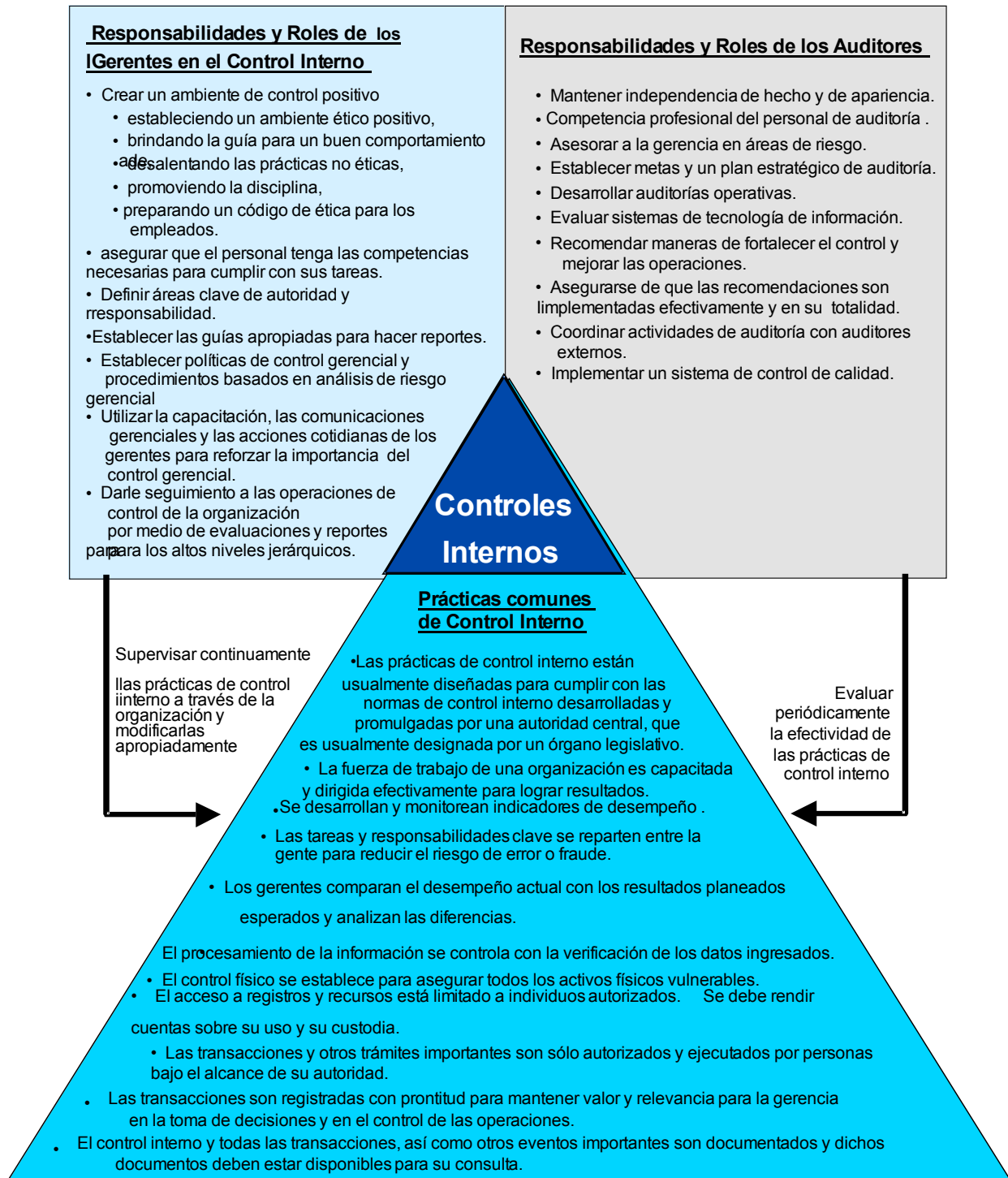
El control interno, o control gerencial, ayuda a proporcionar una seguridad razonable de que la organización

- se apega a ley, las regulaciones, y a las directrices gerenciales;
- promueve la economicidad, eficiencia y eficacia de las operaciones y logra los resultados esperados;
- salvaguarda los recursos contra el fraude, el desperdicio, el abuso y su mal uso;
- proporciona productos de calidad y servicios consistentes con la misión de la organización; y
- desarrolla y mantiene datos financieros e información gerencial confiables que se presentan de forma oportuna.

Es esencial, por lo tanto, que todos los gerentes en una organización comprendan la importancia de establecer y conservar un control interno eficaz. Por esta razón, el Comité de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) ha preparado este folleto con el fin de:

- proveer un marco general para el establecimiento y mantenimiento de controles internos efectivos,
- describir los roles y responsabilidades de los gerentes y auditores del gobierno en el control interno,
- describir las prácticas más comunes en el control interno,
- brindar una lista de control sencilla que le permita a usted comenzar a pensar si su organización ha seguido los pasos correctos que aseguran un control interno efectivo, y
- proporcionar una lista de referencias para más información.

Estructura para Establecer y Mantener un Control Interno Efectivo



Los Gerentes

Los gerentes deben darse cuenta de que una estructura de control interno fuerte es fundamental para el control de una organización y su propósito, sus operaciones, y sus recursos.

La responsabilidad de brindar una estructura de control interno adecuada y efectiva descansa en la gerencia de la organización. El jerarca de cada organización gubernamental debe asegurar que una estructura apropiada de control interno se establezca, se repase, y se actualice para que sea eficaz. Una actitud positiva y de apoyo por parte de todos los gerentes es crítica. Todos los gerentes deben ser individuos con integridad personal y profesional. Ellos deben tener un nivel de competencia que les permita entender la importancia de desarrollar, implementar, y mantener controles internos eficaces.

La gerencia establece una función de auditoría independiente como una parte clave de la estructura de control interno. La gerencia debería establecer objetivos para la labor de auditoría y no restringir a los auditores para que logren dichos objetivos. El jefe de esta unidad de auditoría le debe informar directamente al gerente que encabeza la agencia para asegurar la independencia. La gerencia también debe seleccionar una persona experimentada y calificada para guiar la unidad y facilitarle los recursos necesarios y un personal competente para llevar a cabo sus tareas de auditoría. En este sentido, los gerentes trabajan de manera constructiva con los auditores para identificar los riesgos y diseñar controles de mitigación, le dan la responsabilidad a los auditores para evaluar periódicamente las operaciones de control interno para identificar las debilidades y recomendar las medidas correctivas del caso.

Los Auditores

La gerencia generalmente establece una unidad de auditoría como parte de su control interno y de su propia estructura de evaluación.

Los auditores son una parte de la estructura de control interno de una institución gubernamental, sin embargo no son responsables de implementar las disposiciones específicas de control interno en una organización auditada. Precisamente ese es el trabajo de la gerencia de dicha institución.

El rol del auditor es auditar las políticas, prácticas y procedimientos de control interno de una institución, para asegurar que los controles son adecuados para lograr cumplir con la misión de la institución. A pesar de que los auditores pueden ser parte de la institución que ellos auditan, es importante y requisito que la independencia de los auditores se mantenga.

Por otro lado, la gerencia puede demostrar su apoyo haciendo énfasis en la importancia de la auditoría independiente y objetiva. La gerencia también debe identificar las áreas para mejorar la calidad del desempeño y responder a la información desarrollada a través de las auditorías.

Una unidad de auditoría externa también puede jugar un papel importante en la auditoría del control interno de una entidad gubernamental.

La mayoría de las entidades gubernamentales también son auditadas por una entidad de auditoría externa. Este auditor externo le informa y es designado a menudo por el cuerpo de vigilancia al cual la entidad le debe rendir cuentas. Este auditor externo puede examinar y sugerir mejoras al control interno de una entidad gubernamental.

El Control Interno

Definido de una manera sencilla, el control interno es el proceso por el cual una organización gobierna sus actividades para alcanzar su misión de forma eficaz y eficiente.

El control interno no debe ser visto como sistemas separados y especializados dentro de una organización gubernamental. Más bien se debe reconocer como una parte integral de cada sistema que la gerencia utiliza para orientar sus actividades.

Establecer un control interno efectivo implica una valoración de los riesgos a los que la agencia se enfrenta tanto a lo interno como a lo externo. Una condición previa para valorar el riesgo por parte de la entidad es el establecimiento de objetivos claros y consistentes con las metas o propósitos a ser logrados. La valoración de riesgo es la identificación y análisis del riesgo asociado con el logro de los objetivos. Las prácticas de control interno (tales como los procedimientos, los procesos, las disposiciones físicas, la estructura orgánica y la asignación de responsabilidades y autoridad) deben diseñarse e implementarse para lograr las metas propuestas.

La información debe recopilarse y comunicarse en forma escrita a la gerencia y a otras dependencias en la entidad que la necesitan en un lapso de tiempo que les permita llevar a cabo su control interno respectivo y sus otras responsabilidades. La supervisión del control interno debe evaluar la calidad de desempeño con respecto al tiempo y asegurar que los resultados de las auditorías y otras revisiones sean resueltos rápidamente.

Lista de Control para Gerentes

Al establecer su estructura de Control Interno, usted ha

- ¿Valorado los riesgos a los que se enfrenta la organización?
- ¿Identificado los objetivos del control para manejar los riesgos?
- ¿Establecido las políticas y procedimientos de control para alcanzar los objetivos del control?
- ¿Creado un ambiente de control positivo?
- ¿Mantenido y demostrado integridad personal y profesional y valores éticos?
- ¿Mantenido y demostrado un nivel de habilidad necesario para ayudar a asegurar un desempeño eficaz y efectivo?
- ¿Mantenido y demostrado una suficiente comprensión de los controles internos para delegar responsabilidades eficazmente?

Para implementar el control interno, usted ha

- ¿Adoptado el control interno eficazmente en su organización?
- ¿Basado el control interno de la organización en normas de control interno?
- ¿Incluido en la estructura de control interno de la organización prácticas de control rentables y apropiadas?
- ¿Prescrito las prácticas de control por medio de directrices de la gerencia, de planes y de políticas?
- ¿Establecido los medios para supervisar continuamente el funcionamiento de las prácticas de control interno de la organización?

Con respecto a la función de auditoría, usted ha

- ¿Comprendido la diferencia entre el control interno y la auditoría?
- ¿Reconocido que la función de auditoría es integral con el control interno de su organización?
- ¿Establecido una función de auditoría?
- ¿Asegurado la independencia de la auditoría de la organización?
- ¿Delegado la responsabilidad a la auditoría de la organización para evaluar la efectividad de las prácticas auditadas de control interno de la organización?
- ¿Establecido un sistema para supervisar el progreso de la organización al implementar las recomendaciones del auditor interno y externo?

Referencias para más información

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores ha emitido los siguientes documentos

Lineamientos para las Normas de Control Interno
Lineamientos para Reportar la Efectividad de los Controles Internos: EFS
Experiencias en la Implementación y Evaluación de Controles Internos

Estas publicaciones se pueden encontrar en (<http://www.intosai.org>).

Algunas organizaciones profesionales de contabilidad pueden proporcionar información sobre control interno interno.

The American Accounting Association
(<http://www.aaa-edu.org>)

The American Institute of Certified Public Accountants
(<http://www.aicpa.org/index.htm>)

The Canadian Institute of Chartered Accountants
(<http://www.cica.ca>)

The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy
(<http://www.cipfa.org.uk>)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway
Commission (COSO)
(<http://www.coso.org>)

The Institute of Chartered Accountants in England & Wales
(<http://www.icaew.co.uk>)

The Institute of Internal Auditors
(<http://www.theiia.org>)

Este documento fue preparado y emitido por el
Comité de Normas de Control Interno,
Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), 2001.

Traducido por Pablo Slon Montero,
División de Estrategia Institucional,
Contraloría General de la República de Costa Rica, 2001