

TALLERES DE SENSIBILIZACIÓN DE FUNCIONARIOS Y DIRECTIVOS Y EN ASPECTOS CONTROL INTERNO, ÉTICA E INTEGRIDAD



Reglas del Taller.

1. Mantener el **celular** en modo **silencio** y en caso de recibir una llamada telefónica, salir del aula para contestar,
2. **Respetar la diversidad** de conocimientos y experiencias.
3. **Hablar ordenadamente**, uno a la vez y pedir la palabra para intervenir.
4. **Evitar ser redundante**, ser concreto en las intervenciones.
5. **Preguntar, comentar y aportar**, no quedarse con dudas sobre el contenido presentado.
6. **Evitar salir** del aula sin razón alguna.

Protocolo de Emergencia.

- Salida de emergencia
- Punto de reunión
- En caso de evacuación:

“No corra, no grite, no empuje”

Contenido.

- Objetivos del taller
- Control Interno: contexto y marco de referencia
- Homologación de conceptos
- Marco normativo en el Estado de Puebla
- Actores que participan en el Sistema de Control Interno

Evaluación Diagnóstica.

- **Objetivo:** Evaluar los conocimientos sobre control interno, ética e integridad con los que llega el participante a la sesión, a fin de contar con **referente** para medir el aprendizaje al término del taller.
- **Instrucciones:** Por favor **marque la respuesta que considere correcta.**

Objetivos del Taller

Objetivo General.

- **Comprender** conceptos básicos de **Control Interno**, sus beneficios y aplicación práctica.

Objetivos Particulares del Taller.

- Proporcionar una **visión integral** de qué es un Sistema de Control Interno;
- Comprender los **beneficios** que se obtienen de su implementación;
- Dar a conocer los **elementos principales** para homologar **conceptos**;
y
- Definir sus **actores**, sus **responsabilidades** y cómo se lleva a cabo.

¿Qué es Control Interno?

Contexto y Marco de Referencia.

¿Qué es y qué no es Control Interno?

No es ...

1. Se refiere a **auditorías, quejas y responsabilidades**
2. Es **una carga más** a mis responsabilidades
3. **Se puede delegar**
4. Es un tema de **cumplimiento** ante autoridades
5. Es un tema **específico**

Sí es ...

1. Tarea que corresponde a la **Administración**
2. Apoya al cumplimiento de mis **responsabilidades**
3. **Responsabilidad indelegable** de los actores en su ámbito de competencia
4. Es de **utilidad** para la institución
5. Es una tarea que **integra las acciones estratégicas** de la institución

Control Interno.

Es un **modelo de gestión** que establece el **orden** requerido para cumplir de manera eficiente **los objetivos** y metas de las organizaciones, favorecer la eficiencia operativa y contribuir a una mejor toma de decisiones.

Sistema de Control Interno (SCI).

¿Qué es?

Conjunto de planes, principios, políticas, normas, procedimientos, sistema de información, mecanismos de verificación y evaluación.

¿Cómo funciona?

De manera interdependiente e interrelacionada.

¿Qué busca?

Alcanzar los objetivos, administrando de manera eficiente los riesgos, en un marco de transparencia y rendición de cuentas.

Objetivos del Sistema de Control Interno.

- **Eficiencia.**
- **Administración de Riesgos**
- **Cumplimiento Legal**
- **Ética e Integridad**
- **Salvaguarda de Activos**
- **Información Confiable y Oportuna**

El Control Interno Agrega Valor porque:

1. Ayuda a las instituciones y empresas a lograr sus **objetivos** y a **rendir cuentas**
2. Permite **prevenir** situaciones que afecten el cumplimiento eficiente de objetivos o el patrimonio de la institución
3. Propicia una mayor **eficiencia operativa**, con información confiable y oportuna
4. Ayuda a las instituciones a **adaptarse a cambios** del entorno y en prioridades
5. Genera mayor efectividad, **asertividad** y certidumbre en la **toma de decisiones**
6. Establece mecanismos para **administrar los riesgos** por incumplimiento de la Ley
7. Promueve y desarrolla un ambiente de **ética e integridad** – Sistema Nacional Anticorrupción

Marco de Referencia.

1985.- Se integra el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission* (COSO), el cual es financiado y patrocinado por cinco organizaciones del sector privado con sede en Estados Unidos:

- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- Instituto de Auditores Internos (IIA)
- Asociación Nacional de Contadores (ahora Instituto de Contadores Administrativos (IMA)).

1987.- La Treadway Commission solicita realizar un estudio para desarrollar una definición común de control interno y marco conceptual.

1999.- Standards for Internal Control in the Federal Government (Green Book, USA).

2004.- Se publica el estándar “Enterprise Risk Management – Integrate Framework”.

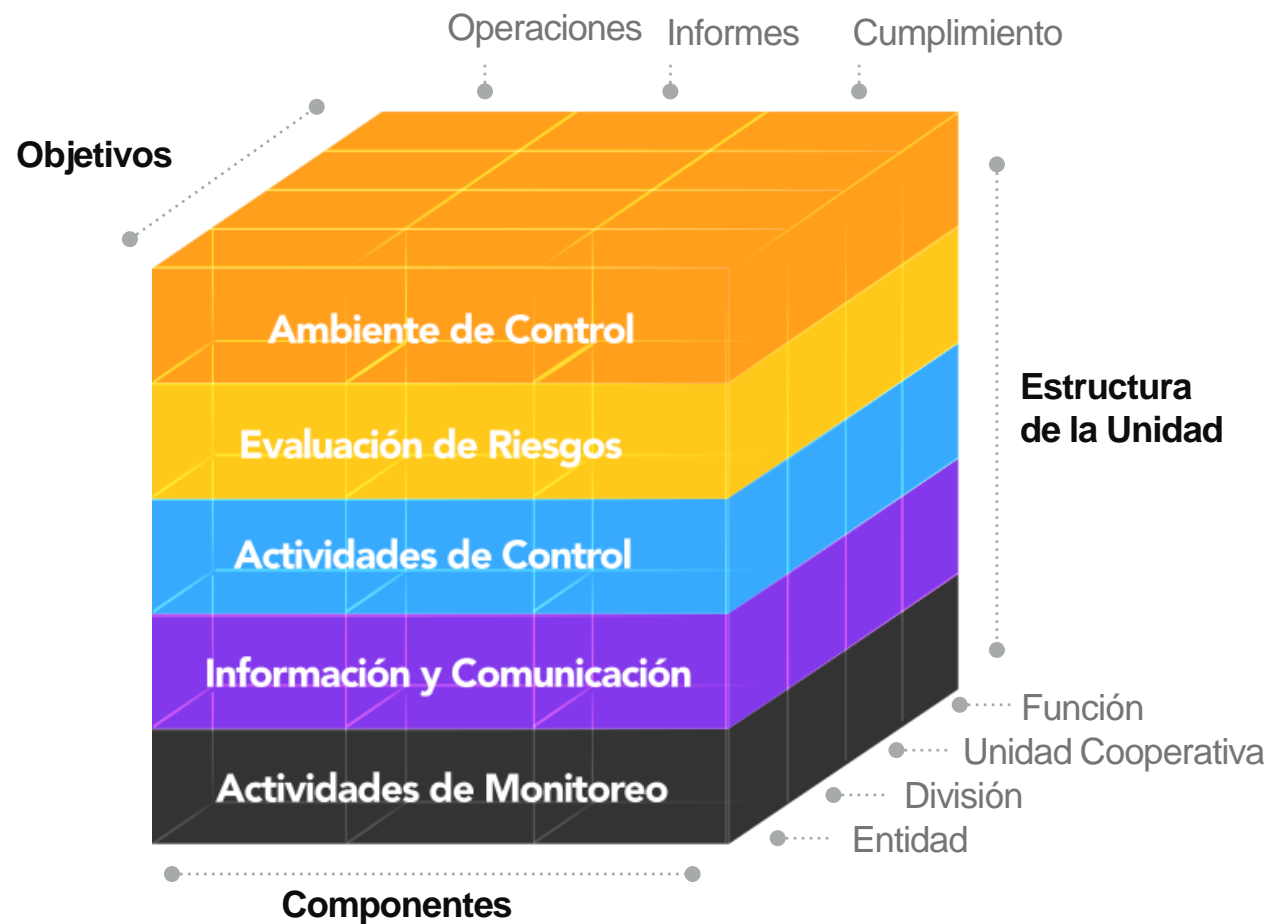
2013.- Se publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno - ASF.

2014.- Se publica la revisión al Green Book.

2016.- Se publica la Ley del Sistema Nacional Anticorrupción.

Componentes del Sistema de Control Interno.

Cubo COSO 2013



- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de monitoreo

Ambiente de Control.

- **Compromiso** de la Alta Dirección
- **Mecanismos de gobierno**
- Una estrategia definida
- Reglas de actuación en un **marco ético**
- **Organización y responsabilidades** alineadas
- Mecanismos para contar con **personal competente**

Evaluación de Riesgos.

- **Plan y objetivos** claros
- Identificación y evaluación de **riesgos**
- Determinación de cómo se deben **mitigar**
- Considerar riesgos de **corrupción**

Actividades de Control.

- **Mitigar los riesgos** a niveles aceptables con actividades de control
- Contribuir de manera **preventiva** al logro de los objetivos
- Esto puede ser a través de **políticas y procedimientos**

Información y Comunicación.

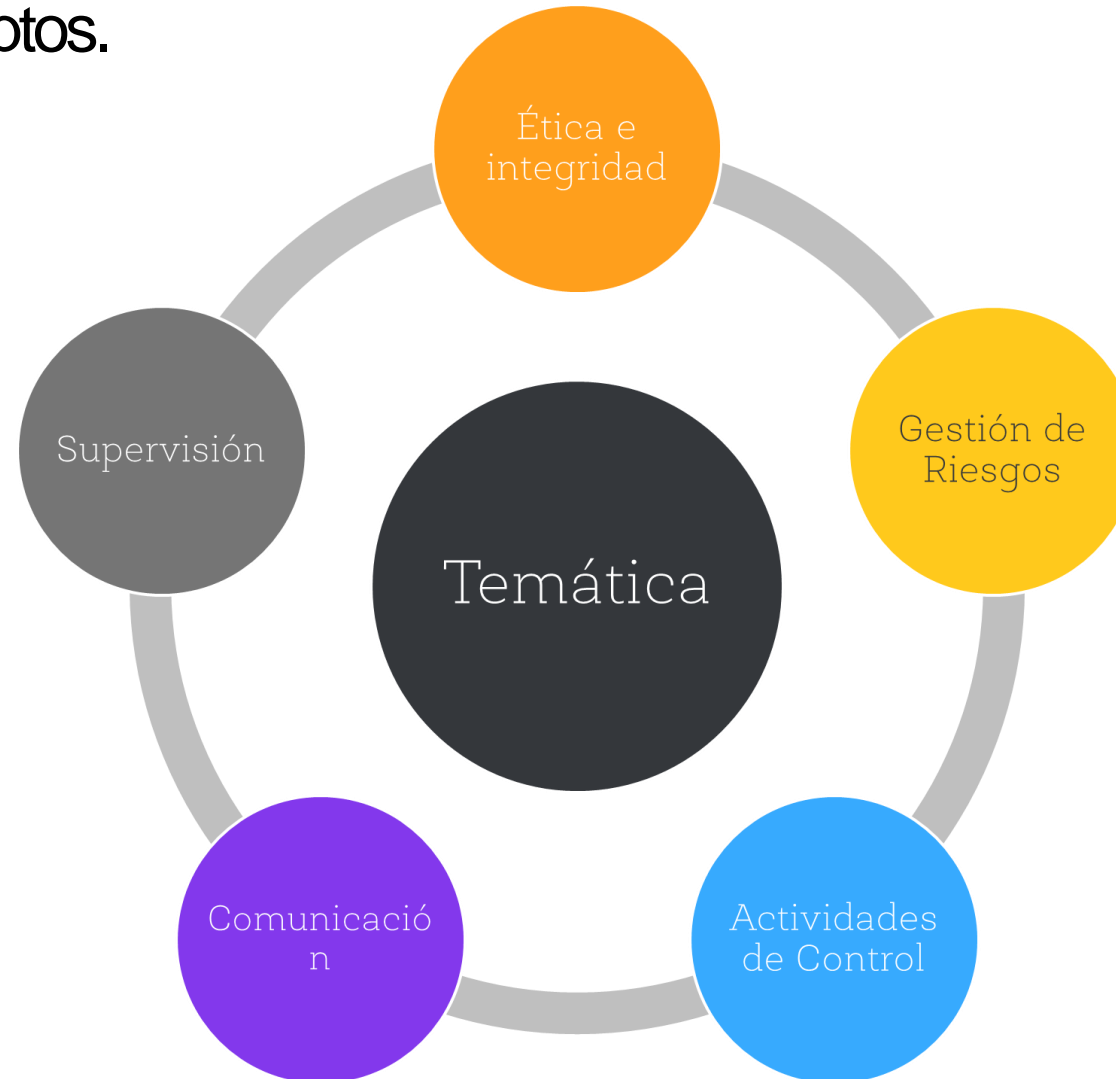
- **Información de calidad** para apoyar el control interno
- **Comunicación interna** de los objetivos y las responsabilidades de control interno
- **Comunicación externa** de los asuntos que afectan los controles internos

Actividades de Monitoreo.

- **Evaluaciones** de los componentes del control
- Se **evalúan y comunican** las deficiencias del control interno

Conceptos.

Homologación de Conceptos.



Ética e integridad

Conceptos Básicos. Moral vs Ética.

Moral

Conjunto de **valores, normas e instituciones** existentes en una sociedad que vincula a sus miembros en forma de ideales compartidos, de obligaciones y de prohibiciones.

Ética

Ciencia que estudia la bondad o maldad de los actos humanos y constituye una **reflexión** racional de la moral.

Conceptos Básicos. Código de Ética.

Documento formal donde se refleja la cultura, valores y principios que rigen la conducta de quienes laboran en una institución.

- Representa una guía para la toma de decisiones en el actuar del servidor público.

Conceptos Básicos. Integridad.

Integridad:

Actuar con apego a todos los principios y valores éticos contenidos en el código.

- Genera confianza entre los servidores públicos, la ciudadanía y terceras personas, asimismo ayuda a crear las condiciones propicias para combatir la corrupción.

Gestión de Riesgos

Conceptos Básicos. Actividad Crítica.

Es aquella que por su **complejidad, dependencia de terceros, incertidumbre en su ejecución, o toma de decisión**, puede suponer una dificultad para la consecución del objetivo del proceso.

Conceptos Básicos. Riesgo.

Evento no deseado que de materializarse, **dificulta, impide o afecta** la consecución de los **objetivos**.

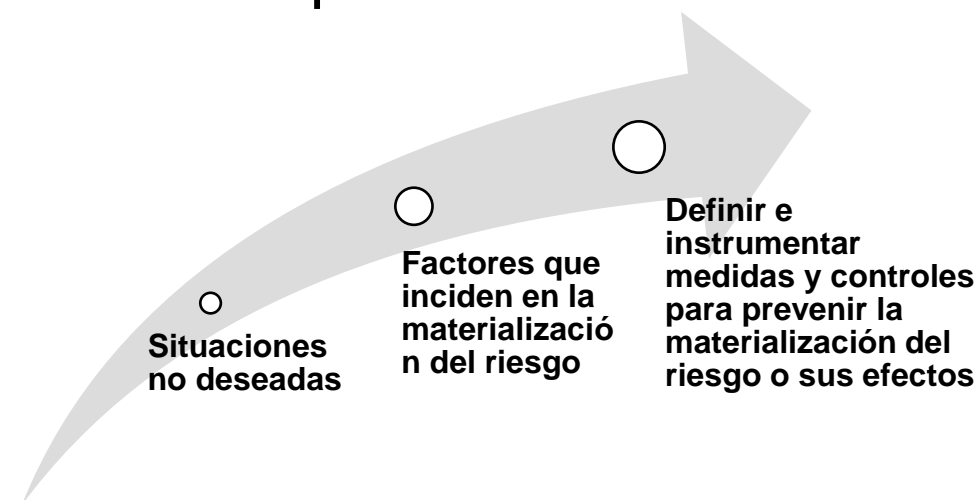
Conceptos Básicos. Factor de Riesgo.

Es aquella **circunstancia** o **situación** interna y/o externa que **incrementa la probabilidad** de que un riesgo se materialice.

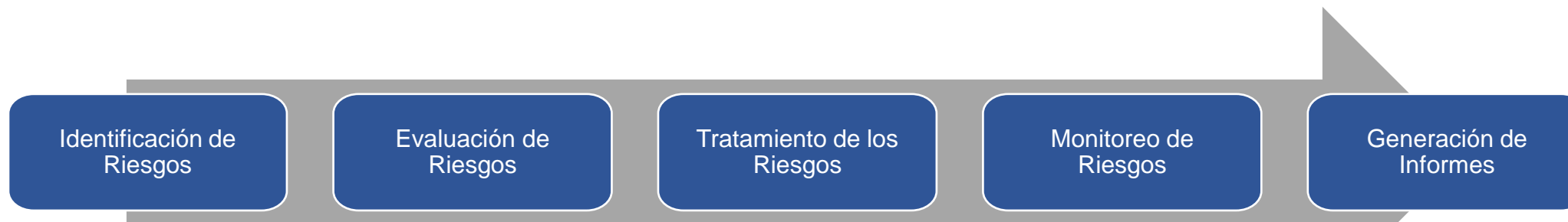
Conceptos. Gestión del Riesgo.

La gestión de riesgos permite **identificar y evaluar** aquellas **situaciones** que pueden **impedir** el cumplimiento de los **objetivos**. Con ello se adquiere la capacidad de anticiparse a los problemas.

Deben considerarse los riesgos de fraude y corrupción.



Conceptos. Etapas de la Gestión de Riesgos.



Generación y mantenimiento de bases de datos

Mejora continua del proceso para la Administración de Riesgos

Conceptos. Respuesta al Riesgo.

Una vez evaluados los riesgos relevantes, los **mandos superiores determinan cómo van a reaccionar** frente a ellos, tomando en consideración su relevancia.

Las posibles respuestas son:

Evitar

- Prescindir de una unidad de negocio, línea de producto o segmento geográfico
- Decidir no emprender nuevas iniciativas/actividades que podrían dar lugar a riesgos

Mitigar

- Establecer medidas y controles
- Establecer procesos de negocio eficientes
- Aumentar la participación de la dirección en la toma de decisiones y seguimiento

Compartir

- Contratar seguros contra pérdidas inesperadas significativas
- Establecer acuerdos con otras empresas
- Utilizar instrumentos de cobertura
- Externalizar procesos de negocio

Aceptar

- Provisionar las posibles pérdidas
- Aceptar el riesgo si se adapta al apetito de riesgo aprobado

¿Porqué es Importante la Administración de Riesgos?

- Permite **alinear** el **riesgo** aceptado y la **estrategia**.
- **Vincula** la **planeación** estratégica con los **procesos** de la organización.
- **Mejora** las **decisiones** de respuesta a los riesgos.
- **Reduce** las **sorpresas** y **pérdidas** operativas.
- Permite **aprovechar** las **oportunidades** del entorno.
- Optimiza la **asignación** de **recursos**.

Actividades de Control

Conceptos Básicos. Control.

Mecanismo para **gestionar los riesgos** y aumentar la probabilidad de **alcanzar los objetivos** y metas establecidos.

Conceptos Básicos. Actividades de Control.

En **respuesta** a los **riesgos** identificados se diseñan y actualizan las actividades de control.

Son las **acciones** que la administración establece a través de políticas, procedimientos, prácticas y mecanismos para su mitigación (administración).

Los controles pueden ser **preventivos, detectivos o correctivos.**

Organización de las Actividades de Control.

- **Operativas:**

- Vinculadas a las operaciones de los diferentes procesos sustantivos y de soporte

- **De Información:**

- Relacionadas con la información contenida en los reportes de la institución

- **De Cumplimiento:**

- Vinculadas al cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas que le resulten aplicables

Tipos de Actividades de Control.

- Controles sobre el **procesamiento de la información**
- Controles **físicos** sobre los activos y bienes vulnerables
- **Segregación de funciones**
- **Revisiones** a nivel función o actividad
- Establecimiento y revisión de **normas e indicadores** de desempeño
- Acceso restringido a recursos, registros y **rendición de cuentas**

¿Cómo se instrumentan las Actividades de Control?



Comunicación

Información y Comunicación.

Beneficios

- Mejorar la **eficiencia de los canales de información y comunicación**
- Incrementar la **confianza y la oportunidad de la información** para la adecuada **toma de decisiones**
- Mejorar precisión de la **evaluación del desempeño** de los procesos y de la organización
- Incrementar el **conocimiento** de las necesidades de la sociedad y del sector económico

Comunicación.

Entre la información que se comunica **internamente**, se encuentran:

- **Principios de ética**
- **Políticas y procedimientos**
- **Objetivos**
- **Roles y responsabilidades**
- Relevancia y beneficios del control interno
- Cualquier **asunto** de importancia (**debilidad, deterioro o inobservancia**)

Tipo de información **hacia el exterior**:

- **Objetivos estratégicos**
- **Resultados**
- Valores y **cultura**
- **Roles y responsabilidades**
- **Requisitos para la prestación de los servicios**

La comunicación que se **recibe del exterior** es importante para el funcionamiento del SCI.

- Pueden provenir de: proveedores, contratistas, reguladores, auditores, otras instituciones gubernamentales y el público en general.

Supervisión

Actividades de Monitoreo.

- El control interno es un **proceso dinámico** que tiene que **adaptarse** continuamente a los riesgos y a los cambios a los que se enfrenta la organización.
- Su **monitoreo** es esencial para asegurar que se mantiene **alineado** con:
 - Los **objetivos** institucionales
 - El **entorno** operativo
 - Las **disposiciones** jurídicas y normativas aplicables
 - Los **recursos** asignados, y
 - Los **riesgos** asociados

Actividades de Monitoreo.

El **monitoreo del control** interno se realiza:

- Sobre la marcha (**tiempo real**). Puede ofrecer la primera oportunidad de identificar y corregir las deficiencias de control
- **Evaluaciones puntuales.** Son realizadas por personal ajeno al proceso y proporcionan un análisis objetivo de la efectividad del control

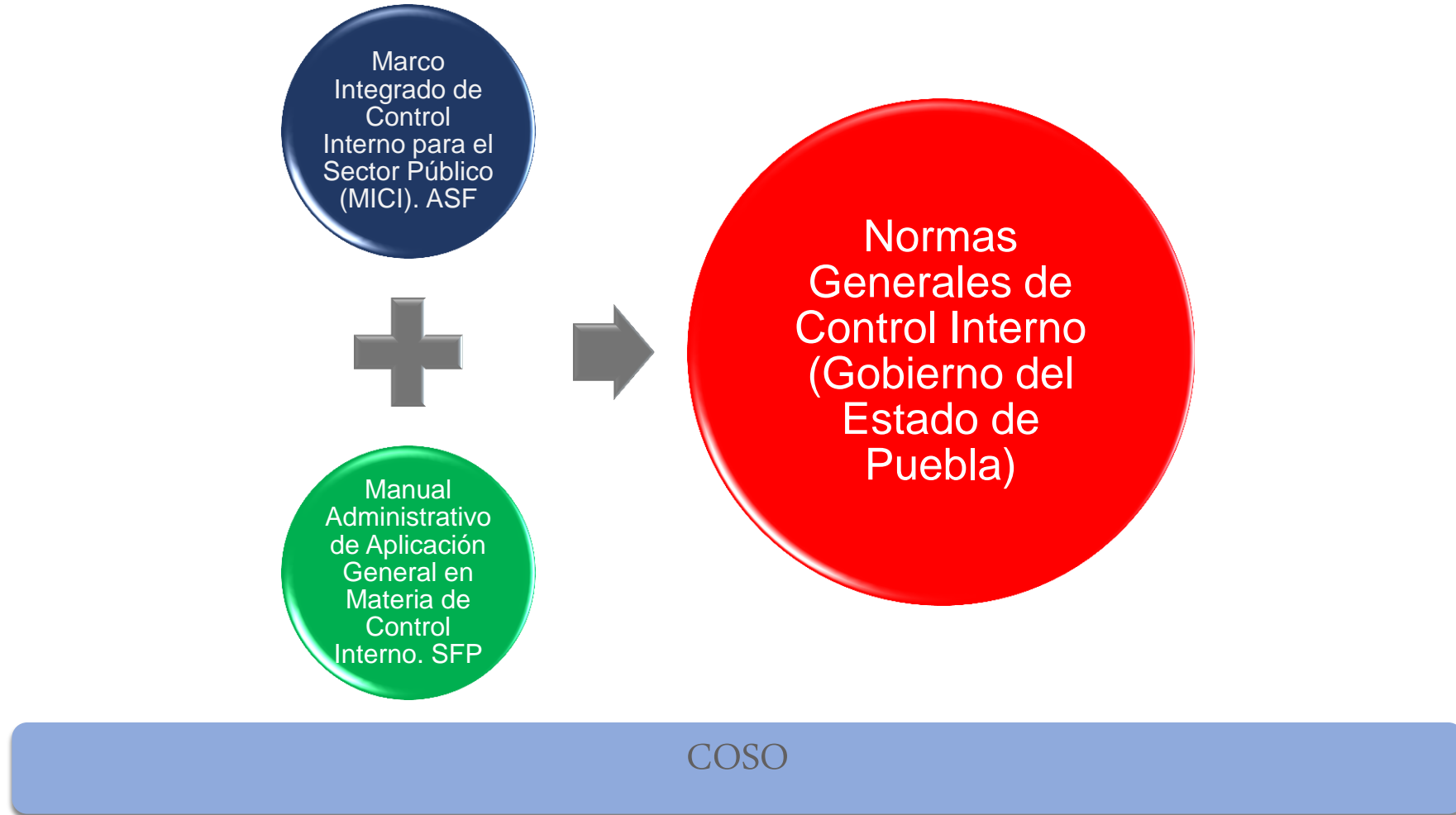
Las **deficiencias deben ser comunicadas** a los responsables de tomar acciones correctivas.

El **monitoreo del control** interno se realiza:

- Sobre la marcha (**tiempo real**). Puede ofrecer la primera oportunidad de identificar y corregir las deficiencias de control
- **Evaluaciones puntuales.** Son realizadas por personal ajeno al proceso y proporcionan un análisis objetivo de la efectividad del control

Las **deficiencias deben ser comunicadas** a los responsables de tomar acciones correctivas.

Marco Normativo en el Gobierno del Estado de Puebla.



Actores.

¿Quiénes Participan en el Control Interno*?

Estratégico

Titulares

Instruyen la implementación de controles internos para lograr los objetivos institucionales

Directivo

Mandos medios

Implementar controles internos para que la operación de los procesos y programas se realice correctamente

Operativo

Colaboradores

Ejecutar las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos contenidos en los controles internos

Las Tres Líneas de Defensa.

1. Gestión Operativa
2. Asesoría en Riesgos
3. Auditoría / Revisiones

¿Cómo Participas Tú en el Sistema de Control Interno?

Observando

Los principios, valores éticos y normas de conducta establecidas en los códigos.

Conociendo

- Los objetivos y estrategias
- Los procesos en los que participas, y la forma en que contribuyes a lograrlos
- Las Normas Generales de Control Interno

Realizando

Tus actividades con apego a las políticas y procedimientos

Comunicando

Al superior jerárquico o a la Secretaría de la Contraloría, las deficiencias de control para que se tomen las medidas

Denunciando

A través de los canales establecidos, los actos que van en contra de los principios, valores éticos y normas esperadas de conducta

Contribuyendo

A identificar e informar al superior jerárquico los riesgos que pueden obstaculizar el logro de los objetivos del proceso en que participas

Evaluación Final y Encuesta de Satisfacción.

Objetivo: Evaluar los conocimientos sobre control interno, ética e integridad **adquiridos** por el participante **en la sesión**.

Asimismo, nos interesa **conocer su opinión** sobre el curso.

Instrucciones: Por favor marque la respuesta que considere correcta en el formato de evaluación, y llene el formato de la encuesta de satisfacción.

GRACIAS.