



UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES  
VENEZUELA

Unidad de Auditoria  
Interna

# Control Interno

Diciembre 2018

# Contenido

- 1 El Control Interno
- 2 Normas Generales de Control Interno 2015
- 3 Directrices para la buena gobernanza (INTOSAI)
- 4 Informe COSO y su relación con la norma de Control Interno
- 5 Beneficios de su implementación



# Objetivos del taller



- Informar acerca de la entrada en vigencia de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la Republica GO. 40.851 del 18/02/2016.
- Difundir los aspectos básicos del Control Interno de la nuevas Normas de Control Interno.
- Establecer la vinculación entre las normas de Control Interno, las directrices para la buena gobernanza (INTOSAI) y el informe COSO.
- Trasmitir ideas generales sobre la implementación y evaluación de los sistemas de Control Interno

# El Control Interno

Conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y la veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficacia y la calidad en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

# El Control Interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.





# El Control Interno



*...El control interno no puede  
cambiar una gerencia  
inherentemente mala por una  
buena....*



El día 18 de febrero del año **2016**, se publicó en Gaceta Oficial número 40.571 la actualización de las **Normas Generales de Control Interno**

**Nuevas  
normas**

Las anteriores normas, ahora derogadas provenían del año **1997**

**Capitulo I  
Disposiciones  
Generales**

**Capitulo II  
Ambiente de  
Control**

**Capitulo III  
Evaluación del  
Riesgo**

**Capitulo IV  
Actividades de  
Control**

**Capitulo V  
Sistema de  
Información y  
Comunicación**

**Capitulo VI  
Monitoreo**

**Capitulo VII  
Roles y  
Responsabilidades**

**Capitulo VIII  
Unidad de  
Auditoria Interna**

**Capitulo IX  
Disposiciones  
Finales**



## Objeto de la norma

*“establecer los estándares mínimos que deben ser observados por los órganos y entes de la administración pública, a los fines de organizar, establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno”*



# Normas Generales de Control Interno 2015

## Artículo 2. Están sujeto a la norma: (...)

6. Máximas Autoridades, niveles directivos y gerenciales de los órganos y entes a los que se refiere el artículo 9, numerales 1 al 11, de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

**8. Las Universidades Públicas.**

A stack of five smooth, rounded zen stones is placed on a dark bamboo mat. The stones are arranged in a stack of three light-colored stones on top of two dark-colored stones. The background is a soft-focus green, suggesting a natural setting. A semi-transparent white horizontal band is overlaid across the middle of the image, containing the text.

# Ambiente de Control

## Ambiente de Control

Es el conjunto de factores del entorno organizacional que estimulan e incentivan a los servidores públicos sobre el control, los cuales deben establecer y mantener las máximas autoridades jerárquicas, gerentes, jefes y autoridades administrativas de cada órgano o ente.

Valores Éticos

Planificación

Autoridad y  
Responsabilidad

Integridad

Estructura  
Organizativa

Políticas para la  
Administración de  
Personal





# Evaluación de Riesgo

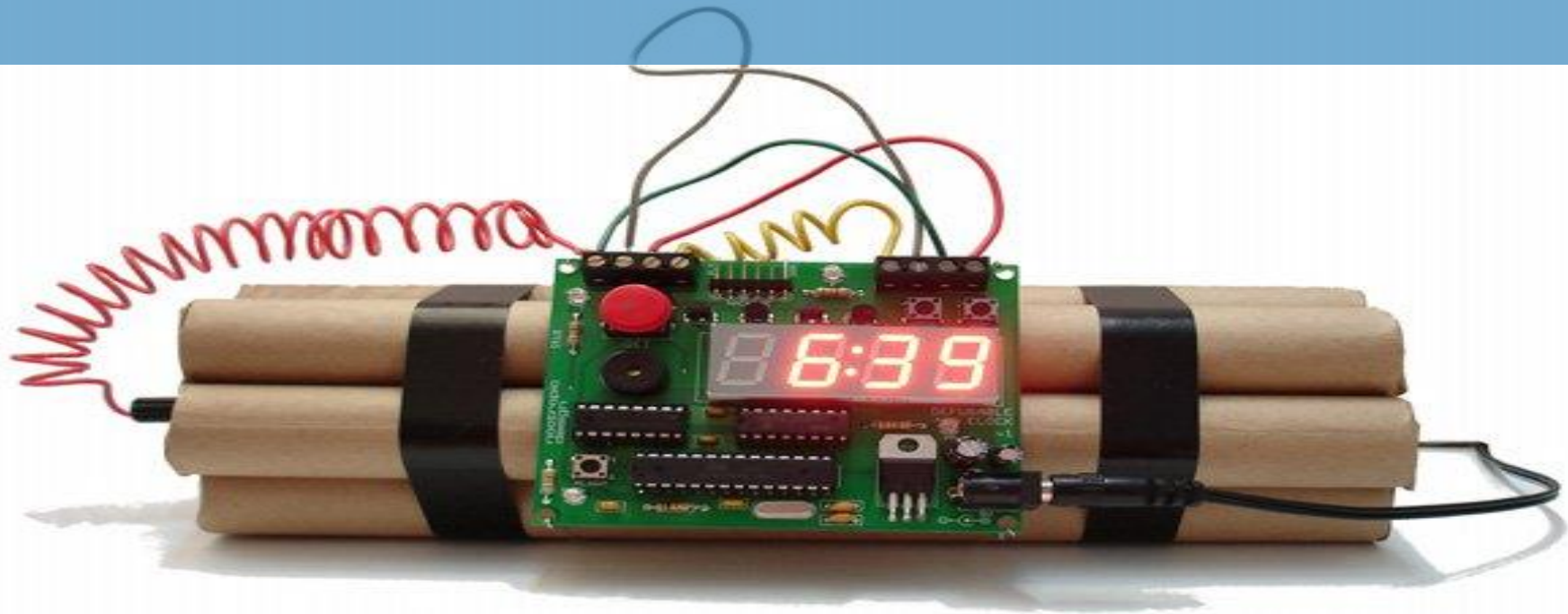


## Evaluación de Riesgo

Consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que podrían afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales de una organización



# Actividades de control



## Actividades de control

Comprenden los métodos, políticas y procedimientos establecidos y ejecutados para el manejo y la minimización de los riesgos, así como para lograr los objetivos institucionales.



Respaldo de las transacciones y operaciones



Manuales



Sistema de Contabilidad



# Sistemas de información y comunicación

## Sistemas de información y comunicación

Consiste en disponer los elementos y condiciones necesarias para que de manera organizada, uniforme, consistente y oportuna se ejecuten actividades relativas a obtener, procesar, generar y comunicar, en forma eficaz, eficiente y económica, la información de la gestión institucional y cualquier otra que sea de interés para la consecución de los objetivos institucionales

Asimismo, deben poseer controles que permitan garantizar la confiabilidad, seguridad, confidencialidad y clara administración de los niveles de acceso a la información.





Archivo de  
Información



Adecuada  
Clasificación



Reportes  
adecuados para  
la toma de  
decisiones



Canales de  
comunicación  
entre la  
gerencia y el  
personal



# Monitoraggio





## Monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de monitoreo o seguimiento para valorar la calidad del funcionamiento de los elementos de dicho sistema en el tiempo, a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas. Las deficiencias encontradas deben ser comunicadas a la autoridad que tenga la competencia para tomar las decisiones de modo efectivo



Seguimiento continuo efectivo

Evaluaciones puntuales



## Máxima Autoridad



Ley Orgánica de la  
Administración  
Financiera del Sector  
Público  
Artículo 140

Ley Orgánica de la  
Contraloría General de  
la República y del  
Sistema Nacional de  
Control Fiscal  
Artículo 36

Normas Generales de  
Control Interno  
Artículo 9

# Responsabilidades adicionales

## De los gerentes, jefes o autoridades administrativas

Los gerentes, jefes o autoridades administrativas son los responsables directos por todas las actividades del órgano o ente, incluyendo el diseño, implantación, supervisión del correcto funcionamiento, mantenimiento y documentación del sistema de control interno. Sus responsabilidades varían de acuerdo a su función en el órgano o ente y las características del mismo.

## Del personal

El personal adscrito al órgano o ente es responsable del buen funcionamiento del control interno, por ser éste parte implícita y explícita de las funciones de cada uno.

Monitoreo

Todo el proceso merece ser supervisado para que permita reaccionar oportunamente y efectuar los ajustes pertinentes

Información y comunicación

Permite que el personal capte e intercambie la Información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones

Actividades de control

La entidad debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos

Evaluación del riesgo

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta: internos y externos

Ambiente de control

Es la base de los otros componentes aporta en ambiente en que las personas desarrollan sus actividades

# Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

## CONSIDERANDO

...adopta, en los términos Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)- Directrices para la Buena Gobernanza (INTOSAI GOVs) y la *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*....

# Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

## INTOSAI

Es la organización central para la fiscalización pública exterior. Desde más de 50 años la INTOSAI ha proporcionado un marco institucional para la transferencia y el aumento de conocimientos para mejorar a nivel mundial la fiscalización pública exterior y por lo tanto fortalecer la posición, la competencia y el prestigio de las distintas EFS en sus respectivos países.

# Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

La Guía de INTOSAI para las normas de control interno fue concebida como un documento vital que refleja la visión de que se deben promover las normas para el diseño, implantación y evaluación del control interno.

El documento define un marco recomendado para el control interno en el sector público y presenta una base para que el control interno pueda ser evaluado.



# Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

Análisis de la directrices para la buena gobernanza (INTOSAI)

El control interno comprende cinco componentes interrelacionados:



# Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

COSO se fundó en el 1985 como una iniciativa independiente del sector privado dedicada a estudiar los factores que pueden causar la emisión de información financiera fraudulenta. También elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes.

# Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

El control interno comprende cinco componentes interrelacionados:



# Relación de los enfoques del Control Interno en el Sector Público

COSO

Directrices del  
CI de la  
INTOSAI

NORMAS DE  
CONTROL  
INTERNO 2015

# Relación de los enfoques de los componentes del CI en el Sector Público

COSO	INTOSAI	NGCI
Ambiente de Control	Entorno de control	Ambiente de Control
Evaluación de Riesgos	Evaluación del riesgo	Evaluación del Riesgo
Actividades de Control	Actividades de control	Actividades de Control
Información y Comunicación	Información y comunicación	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	Seguimiento	Monitoreo

# Beneficios de la implementación de un sistema de Control Interno

- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación **de objetivos claros y medibles**, y de actividades de control.
- Implementa **mecanismos de monitoreo** formales para la **resolución de desviaciones** al funcionamiento del sistema de control interno.
- En temas de Ambiente de Control, el definir e implementar el **Código de Ética**, apoyados en la **Oficina de Atención al Ciudadano**, ayudando a identificar los esquemas de fraude que se materializan en la dependencia universitaria.
- Mejora de los procesos de la dependencia universitaria a través del establecimiento de controles, a nivel de automatización, alineación con los riesgos, así como con el cumplimiento de objetivos formulados.



**Salvaguarda de los Recursos:** La ULA ha habilitado un almacén, que incluye un inventario de herramientas y repuestos para ser utilizado en el parque automotor. Las autoridades correspondientes han girado las instrucciones que estas herramientas e insumos, sean utilizados únicamente para la flota de vehículos de la ULA y no para el uso personal.

Ambiente de Control	Valoración de Riesgo	Actividades de Control	Sistemas de Información y Comunicación	Monitoreo
<p>Implementar políticas adecuadas, sobre la contratación y adiestramiento del personal destinado a dirigir y operar el almacén</p>	<p>El riesgo existente es que las personas quieran tratar de robar las herramientas y repuestos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Colocar cercas y paredes, así como vigilancia permanente con personas y perros.</li> <li>Revisar regularmente los inventarios con un procedimiento previamente establecido</li> <li>Incorporar distintos niveles de aprobación para el uso de las herramientas y repuestos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar reportes regulares sobre las cercas o paredes dañados o deteriorados.</li> <li>Realizar reportes oportunos sobre las diferencias encontradas en los inventarios realizados.</li> <li>Elaborar instrumentos de control en el cual se verifique los distintos niveles de</li> </ul>	<p>Inspección sorpresiva de las medidas de seguridad, así como de las herramientas y repuestos existente en el almacén.</p>





<http://web.ula.ve/auditoriainterna/>



@AuditoriaULA



@dsanchezve