

Control Interno en Argentina: Estado actual, perspectivas y desafíos

Dra. ALESSANDRA MINNICELLI
Síndico General Adjunta de la Nación

Sistema de Administración Financiera y Control





Sindicatura General de la Nación

- ◆ Organismo rector del sistema de control interno
- ◆ Organismo de control interno del Poder Ejecutivo Nacional
- ◆ Organismo normativo y de supervisión y coordinación
- ◆ Coordina técnicamente a las unidades de auditoría interna

El Control Interno en la Ley

CONTROL PREVENTIVO

Esquema racional en continuo
avance superador de acciones
sobre hechos consumados

INTEGRADO A LA ORGANIZACIÓN

Medio para disminuir riesgos

**CONTROL
INTERNO**

FUNCION PRIMARIA DE LA AUTORIDAD SUPERIOR

No conduce quien no controla

SUSTENTO DE LA BUENA GESTION Y LA RENDICION DE CUENTAS

CULTURA DE CONTROL
Legalidad y eficiencia en los resultados y la
preservación del patrimonio



Objetivos del Control Interno

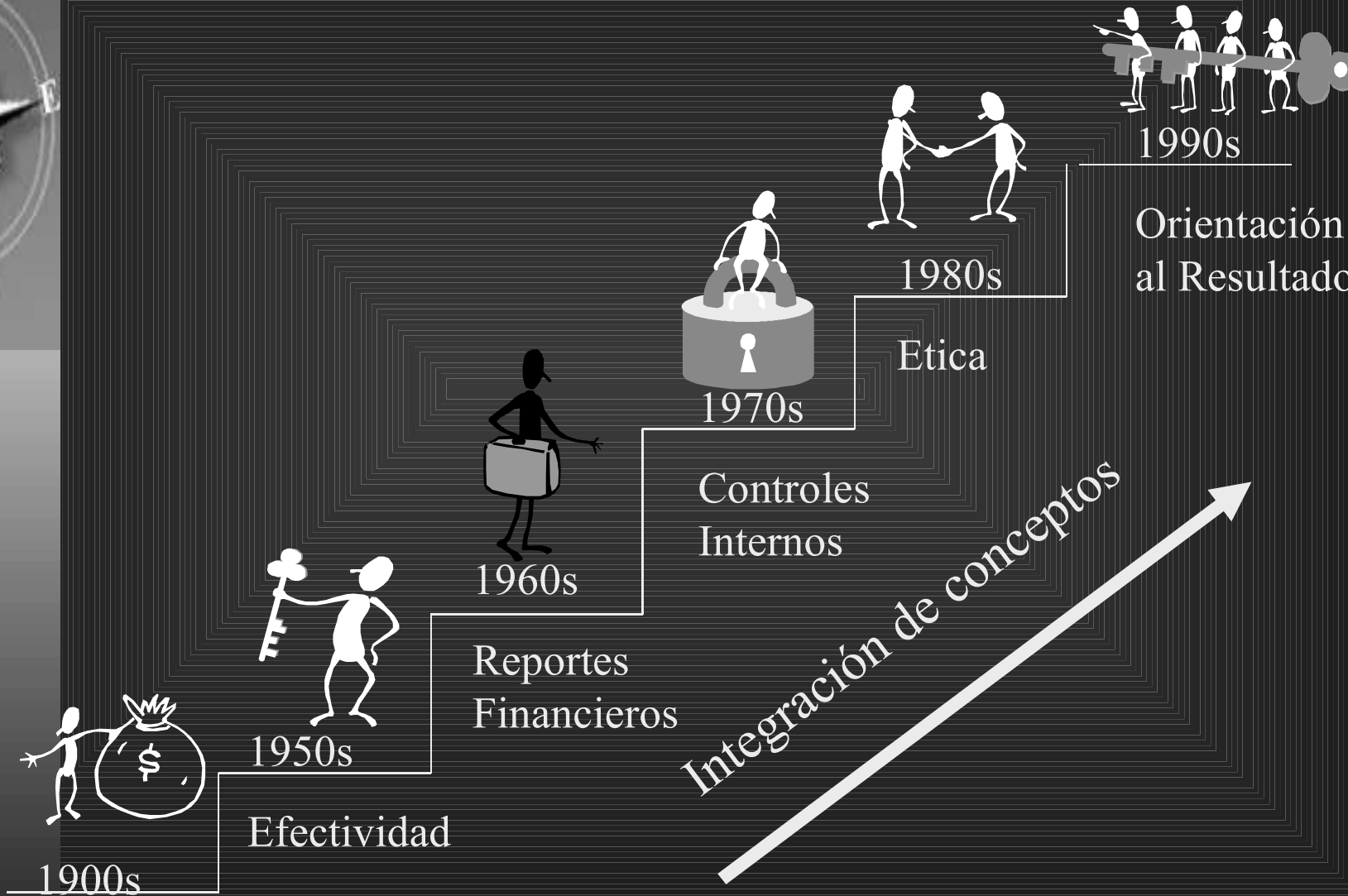
- ◆ **Garantía razonable del logro de Objetivos**
- ◆ **Objeto:**
 - **Eficacia y eficiencia de las operaciones**
 - **Confiabilidad de la Información Financiera**
 - **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas**



Auditoría Interna (según Ley 24.156)

“Es un servicio a toda la organización y consiste en un examen posterior de las actividades financieras y administrativas de las entidades a que hace referencia esta ley, realizada por los auditores integrantes de las unidades de auditoría interna. Las funciones y actividades de los auditores deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen”

Evolución de la Auditoría Interna



Fraude

Sindicatura General de la Nación



¿Qué es Auditoría Interna?

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Fuente: **The Institute of Internal Auditors - Normas Para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna**

¿Qué no es Auditoría Interna?

- ◆ La auditoría interna no es un trabajo de investigación para detectar fraudes.
- ◆ El auditor es un perro guardián, no un sabueso.



¿Qué no es Auditoría Interna?



- ◆ La auditoría interna no es el juzgamiento de conductas para adjudicar responsabilidades.
- ◆ El auditor interno no es un juez.

¿Qué no es Auditoría Interna?

- ◆ La auditoría interna no persigue, busca que los funcionarios realicen con eficacia, eficiencia y economía las funciones que le fueron encomendadas.
- ◆ El auditor interno no es un policía.



¿Qué no es Auditoría Interna?

- ◆ No es la Oficina Anticorrupción
- ◆ No es la Fiscalía Nacional de Investigaciones Administrativas
- ◆ No es la Auditoría General de la Nación
- ◆ No es un Tribunal de Cuentas



Controles

Herramientas para revertir Conductas (Hard)

- ◆ Recomendaciones
- ◆ Informes de Auditoría
- ◆ Informes de Supervisión
- ◆ Informes s/Ambiente de Control
- ◆ Intervenciones
(Consolidación de deuda, Sumarios)
- ◆ Comités de Control
- ◆ Precios Testigo

Herramientas para generar conciencia (Soft)

- ◆ Emisión de Normas
- ◆ Divulgación
- ◆ Capacitación
- ◆ Asesoramiento
- ◆ Asistencia Técnica

A decorative compass rose is located in the top-left corner of the slide. It features a central star-like design with eight points, surrounded by concentric circles and labeled with 'N', 'E', and 'S'.

Recomendaciones

- ◆ Tienen como objetivo poner de manifiesto en forma directa, situaciones específicas que potencialmente afectan el Control Interno



Informes de Auditoría

- ◆ Elaborados siguiendo la Normas de Auditoría Interna Gubernamental con el objeto de realizar evaluaciones sistemáticas del Control Interno de carácter general o particular
- ◆ Diferentes tipos



Informes de Supervisión

- ◆ Destinados a evaluar el desempeño de las Unidades de Auditoría que conforman el Sistema de Control Interno



Informes de Evaluación del Ambiente de Control

- ◆ Presentan un resumen anual de la situación de Control Interno de las entidades de la Administración Pública Nacional



Intervenciones

- ◆ Dispuestas por diferentes normas con el objeto de implementar controles específicos en determinados trámites.
- ◆ Consolidación de Deuda
- ◆ Redeterminación de Precios de Obras Públicas
- ◆ Sumarios



Comités de Control

- ◆ Conformados en distintas entidades, para monitorear conjuntamente con los responsables del Control Interno el funcionamiento del sistema y asegurar la implementación de mejoras.



Sistemas de Precios Testigo

Sistema de asesoramiento obligatorio para compras superiores a \$ 450.000. Se brinda un precio “testigo” del estado del mercado, preparado como un competidor más en la licitación de que se trate.



Controles para generar conciencia

- ◆ Emisión de Normas
 - Control Interno
 - Auditoría Gubernamental
- ◆ Divulgación
- ◆ Capacitación
- ◆ Asesoramiento
- ◆ Asistencia Técnica



Normas de Control de T.I.

- ◆ Organización informática
- ◆ Plan estratégico de T.I.
- ◆ Arquitectura de la información
- ◆ Políticas y procedimientos
- ◆ Cumplimiento de regulaciones externas
- ◆ Administración de Proyectos
- ◆ Desarrollo y adquisición de software y hard
- ◆ Seguridad
- ◆ Servicios de procesamiento, internet, etc.
- ◆ Auditoría de Sistemas

Antecedentes Normas de T.I.

- ◆ Pautas de Control Interno para las Tecnologías y Sistemas de información
- ◆ Modelo COBIT
- ◆ IRAM – ISO 17779 – Código de práctica para la administración de la seguridad de la información



Nuevas herramientas de control

- ◆ Resolución SGN - 114/2004 – Programa de Regularización de Ambiente de Control de las jurisdicciones y entidades del Sector Público Nacional.
- ◆ Red Federal de Control Público – Asociación de Unidades de Auditoría Interna y entidades superiores de control de las provincias argentinas



Resolución S.G.N. 114/2004

- ◆ Es un programa de regularización de las observaciones de control interno detectadas.
- ◆ Busca que los organismos alcancen un nivel adecuado de control interno.
- ◆ Se instrumenta como un acta de compromiso entre los organismos y la SIGEN
- ◆ Es un proceso participativo entre el organismo, su unidad de auditoría interna y la SIGEN

Proceso

- ◆ Se detectan las observaciones no regularizadas
- ◆ Definen otras cuestiones que no hubieran sido objeto de regularización
- ◆ Proyectan un documento denominado “Compromiso de Regularización” constando las obligaciones que asumen las partes.
- ◆ Coordina técnicamente a las unidades de auditoría interna



Modelo de Acta de Compromiso


- ◆ Objeto
- ◆ Partes Intervinientes (la máxima autoridad de la jurisdicción u organismo y el Sindico General de la Nación)
- ◆ Plazo
- ◆ Responsables
- ◆ Procedimientos
- ◆ Seguimiento



Obligaciones de la SIGEN

- ◆ Pondera las acciones de regularización en sus informes
- ◆ Brinda asesoramiento y asistencia técnica.
- ◆ Promueve la realización de cursos y talleres
- ◆ Efectúa modificaciones normativas en el marco de su competencia.
- ◆ Propone al PEN modificación de normas para mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad.

Organismos adheridos

- 
- ◆ Ministerio de Trabajo
 - ◆ ANSES
 - ◆ Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología
 - ◆ Dirección Nacional de Migraciones
 - ◆ RENAPER
 - ◆ I.A.F.
 - ◆ Subsecretaría de Coordinación y Control de Gestión del Ministerio de Planificación Federal
 - ◆ AFIP
 - ◆ C.N.V.
 - ◆ INTA
 - ◆ Secretaría de Industria, Comercio y PYME
 - ◆ Subsecretaría PYME
 - ◆ Secretaría de Comunicaciones
 - ◆ Secretaría de Energía
 - ◆ Secretaría de Minería
 - ◆ Organismo Regulador del Sistema Nacional de Aeropuertos



Red Federal de Control Público

- ◆ Asociación entre la Sindicatura General de la Nación,
- ◆ las Unidades de Auditoría Interna de los ministerios ejecutores de los planes sociales y
- ◆ Entidades de control de las provincias y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires



Red Federal de Control Público

- ◆ 28-02-2002 Se suscribe Convenio 77
- ◆ 23-05-2002 Acta de Constitución de la Red Federal.
- ◆ 28-04-2004 Firma del Convenio con el Secretariado Permanente de Tribunales de Cuentas.
- ◆ 02-06-2005 Inauguración de las oficinas de la Red Federal en Sede Central SIGEN.
- ◆ 19-10-2005 Convenio con los Ministerios de Desarrollo Social, Educación, Ciencia y Tecnología, de Salud y Ambiente y de Trabajo, Empleo y Seguridad Social para financiar reintegro de gastos de las auditorías proyectadas.

Red Federal de Control Público



Red Federal de Control Público



Presidente

SIGEN
Sindicatura
General de la
Nación

Vicepresidente

AGCBA
Auditoría General
de la Ciudad Autónoma
de Buenos Aires

Secretaría

Unidad de
Auditoría Interna
del Ministerio
de Desarrollo Social

Red Federal de Control Público



Red Federal de Control Público



SIGEN
Sindicatura
General de la
Nación

AGCBA
Auditoría General
de la Ciudad Autónoma
de Buenos Aires

SIGEBA
Sindicatura General
de la Ciudad Autónoma
de Buenos Aires

Unidades de
Auditoría Interna

Ministerio de Desarrollo Social

Ministerio de Trabajo,
Empleo y Seguridad Social

Ministerio de Educación,
Ciencia y Tecnología

Ministerio de Salud
y Ambiente

Auditoría General de
la Provincia de Salta

Tribunales de
Cuentas
de las Provincias de

Misiones
Río Negro
Entre Ríos
La Pampa
La Rioja
Córdoba
Santa Cruz
Buenos Aires
Santiago del Estero
Jujuy
Neuquén
Formosa
Santa Fé
Catamarca
San Juan
Tierra del Fuego
Chaco
Mendoza
Chubut
San Luis
Corrientes
Dirección
General de
Auditoría de
Tucumán

Red Federal de Control Público



Red Federal de Control Público

Presupuesto

2004

9.340 mill.

Presupuesto

2005

10.681 mill.

**Ministerio de
Desarrollo
Social**

2.690 mill.

3.153 mill.

**Plan Nacional de
Seguridad
Alimentaria
El Hambre +
Urgente**

**Plan Nacional de
Desarrollo Local y
Economía Social
Manos a la Obra**

**Plan Integral
de Promoción de
La Familia y
la Comunidad**

**Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Seguridad Social**

3.800 mill.

3.770 mill.

**Programa
Jefes de
Hogar**

**Ministerio de
Educación, Ciencia
y Tecnología**

1.655 mill.

2.443 mill.

**Acciones
Compensatorias
en Educación**

**Ministerio
de Salud
y Ambiente**

1.195 mill.

1.315 mill.

**Programa
Atención Médica
Beneficiarios
de Pensiones no
Contributivas
PROFE**

**Programa
Atención de
la Madre
y el Niño**

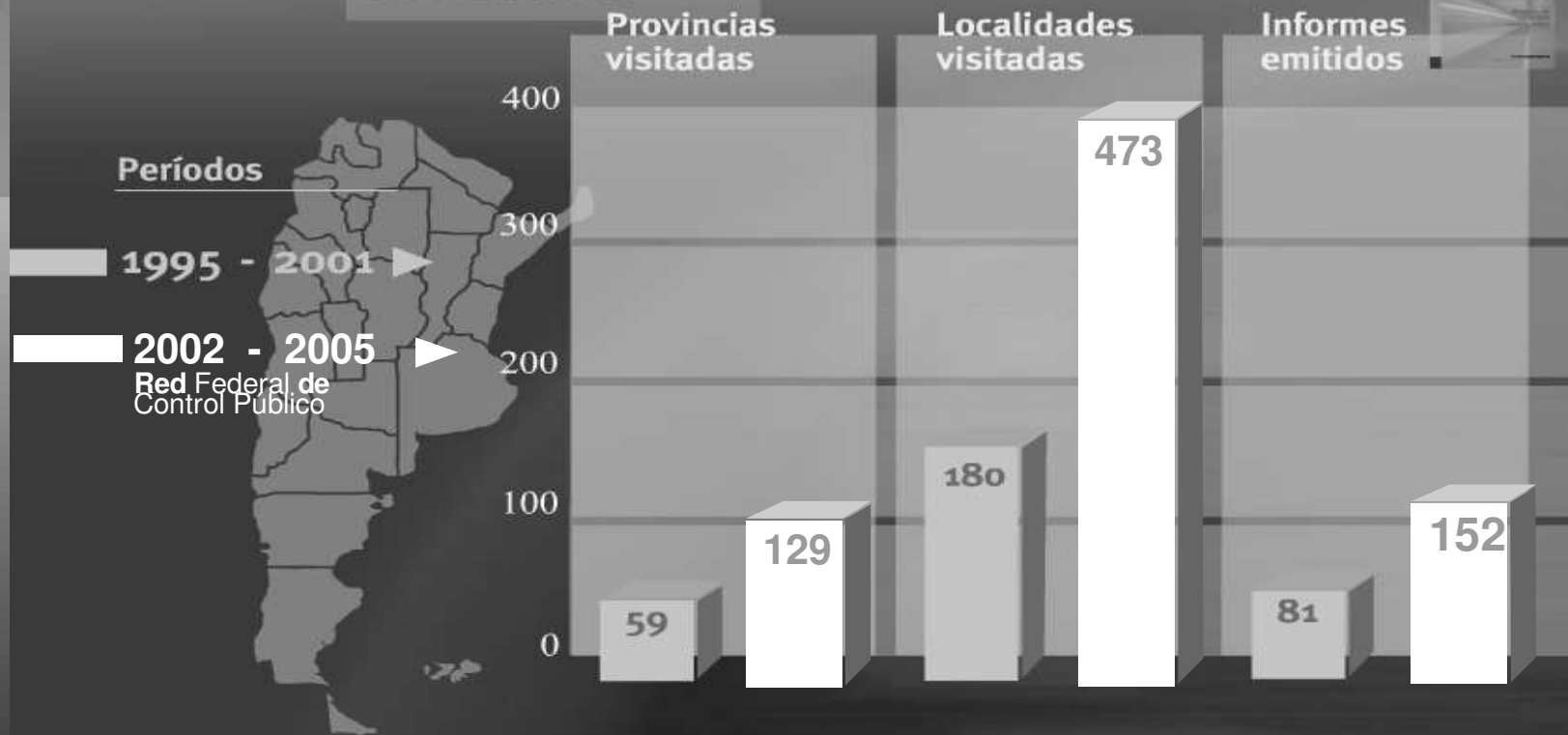
**Programa
Emergencia
Sanitaria
REMIAR**

Red Federal de Control Público



Red Federal de Control Público

Resultados Cuantitativos



Red Federal de Control Público




Red Federal de Control Público

Resultados Cualitativos



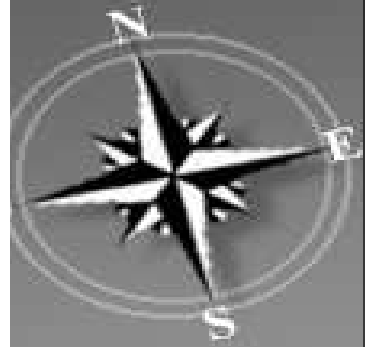
Mejora de Gestión lograda en virtud de las Recomendaciones emitidas en los Informes Producidos.



Influencia para conformar un "Ambiente de Control"



Progresiva implantación de la "Cultura de Control"



Control Interno en Argentina: Estado actual, perspectivas y desafíos

FIN