

Sistema de Control Interno

Regulación y evaluación de su funcionamiento, auditorías internas y análisis de resultados

Marta Acosta Zúñiga
Contralora General de la República de Costa Rica
19 de mayo 2023

Modelo de control
costarricense

01

El rol de la CGR como
control externo

02

Control interno

03

AGENDA

04

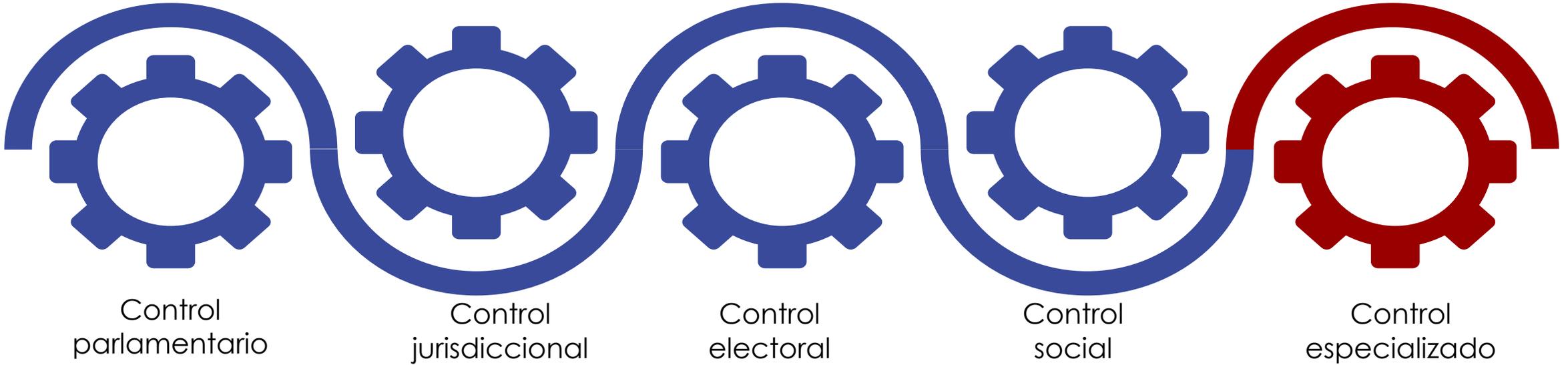
Rol de las Auditorías
Internas

05

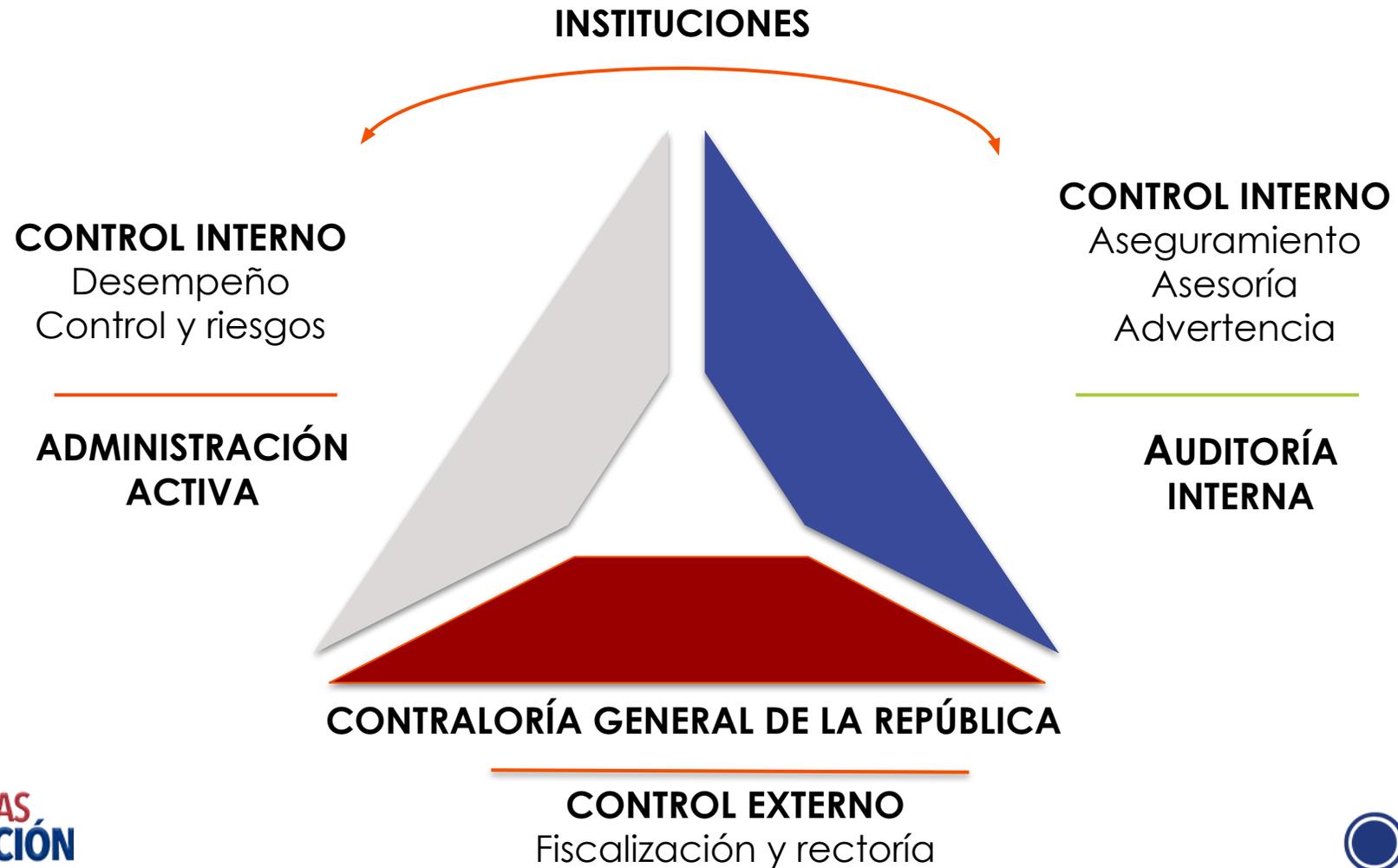
Análisis de resultados

1. Modelo de control Costarricense

Modelo de control costarricense



Sistema de Fiscalización Superior



2. El rol de la CGR como control externo



Marco técnico para la fiscalización de la CGR

Internacional

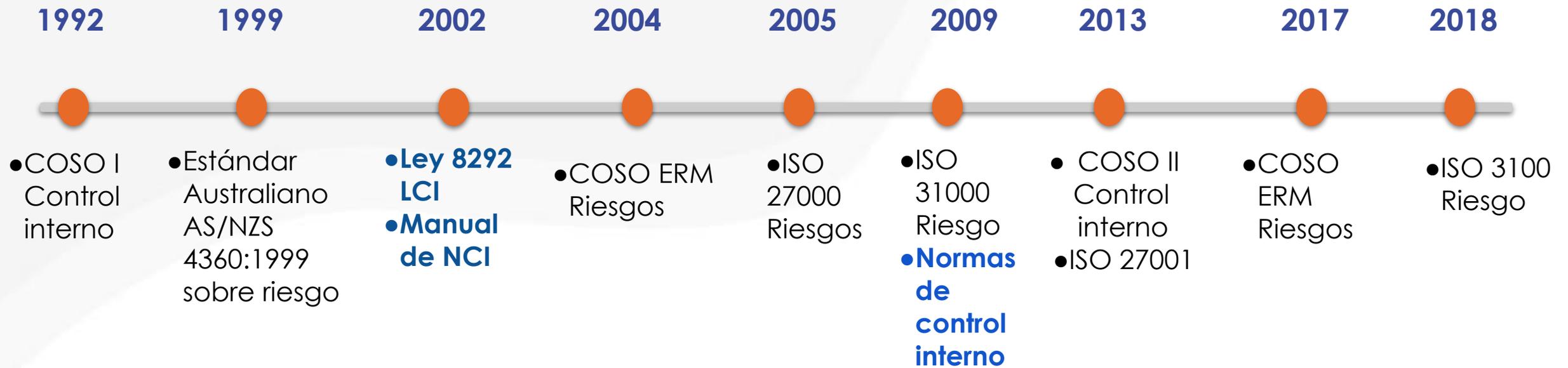
Marco de Pronunciamientos
Profesionales de la INTOSAI – IFPP

Nacional

Normas Generales de Auditoría para
el Sector Público

3. Control interno

Línea de tiempo

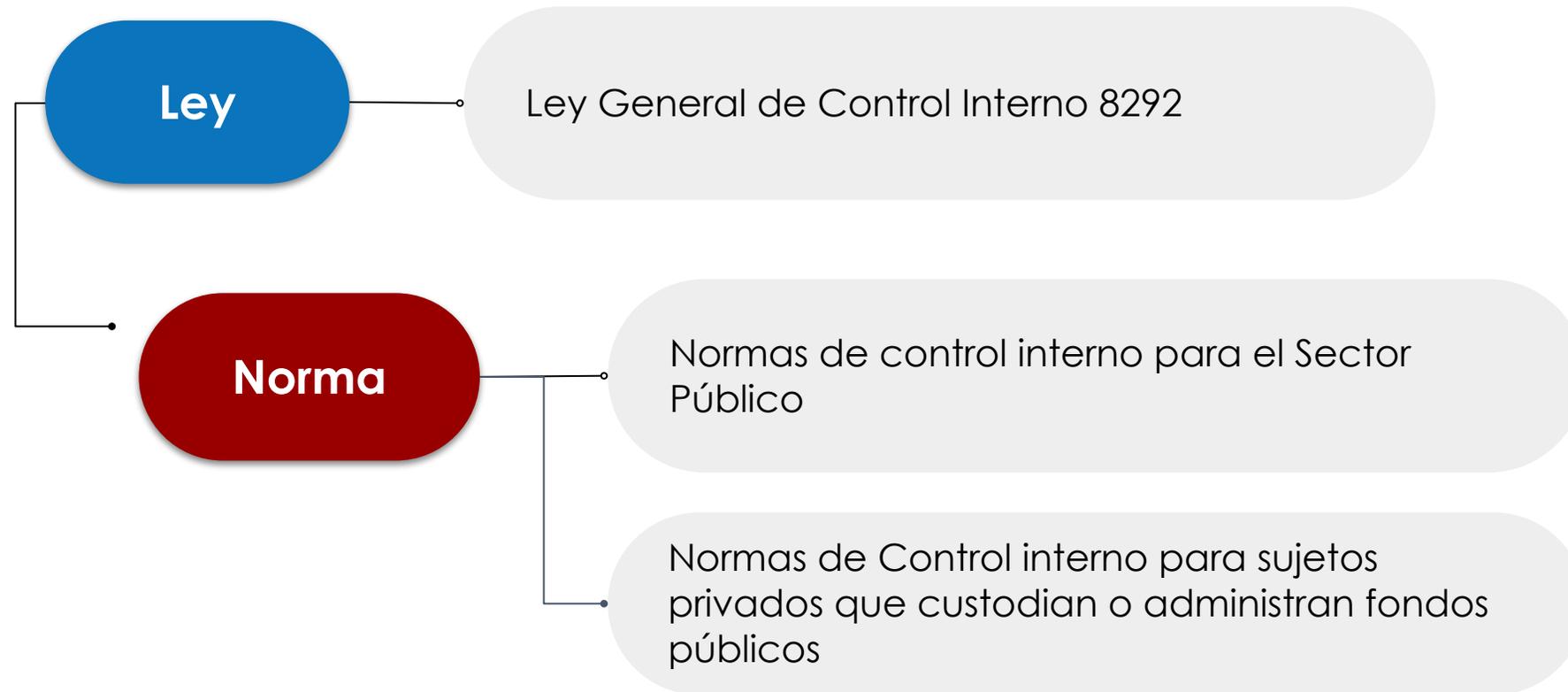


Antes de la Ley General de Control Interno



- Ausencia de un lenguaje común respecto de la materia de control interno
- Confusión de roles

Marco jurídico y técnico de control interno



Concepto de sistema de control interno. Artículo 8º-LGCI

Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

El control interno es un proceso

Dinámico, iterativo e integrado

Llevado a cabo por el **Titular, los Titulares subordinados y el resto del personal**

Proporciona un grado de aseguramiento **razonable**

Para la consecución de los objetivos relacionados con las **operaciones, la información y el cumplimiento**



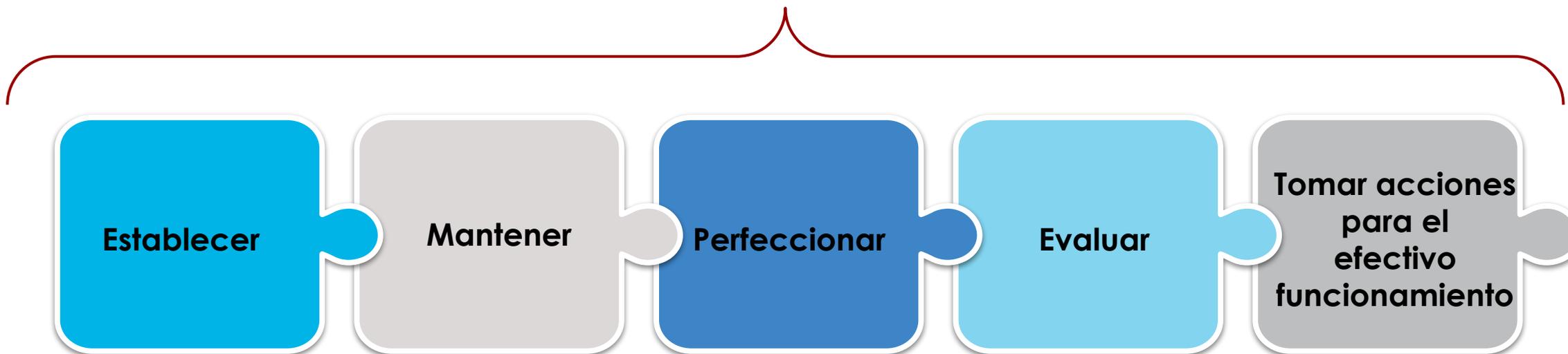
Contribuye al logro de los **objetivos de las entidades**

Componentes orgánicos del sistema de control interno costarricense según Ley General de Control Interno



Responsabilidad del sistema de control interno

Titular y Titular Subordinado



Componentes del sistema de control interno



Contribuye al logro de los objetivos institucionales

Buenas prácticas: ambiente de control



Buenas prácticas: evaluación del riesgo



Objetivos y tolerancias



Identificación, análisis y respuesta a los riesgos



Determinación de potencial de fraude



Identificación, análisis y respuesta a los cambios

Buenas prácticas: actividades de control



Buenas prácticas: información y comunicación

Uso de información de calidad

Adecuada
comunicación interna

Adecuada
comunicación
externa

Buenas prácticas: actividades de supervisión



4. ROL DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS

Marco jurídico y técnico para el ejercicio de la Auditoría Interna en Costa Rica



Concepto funcional de Auditoría Interna

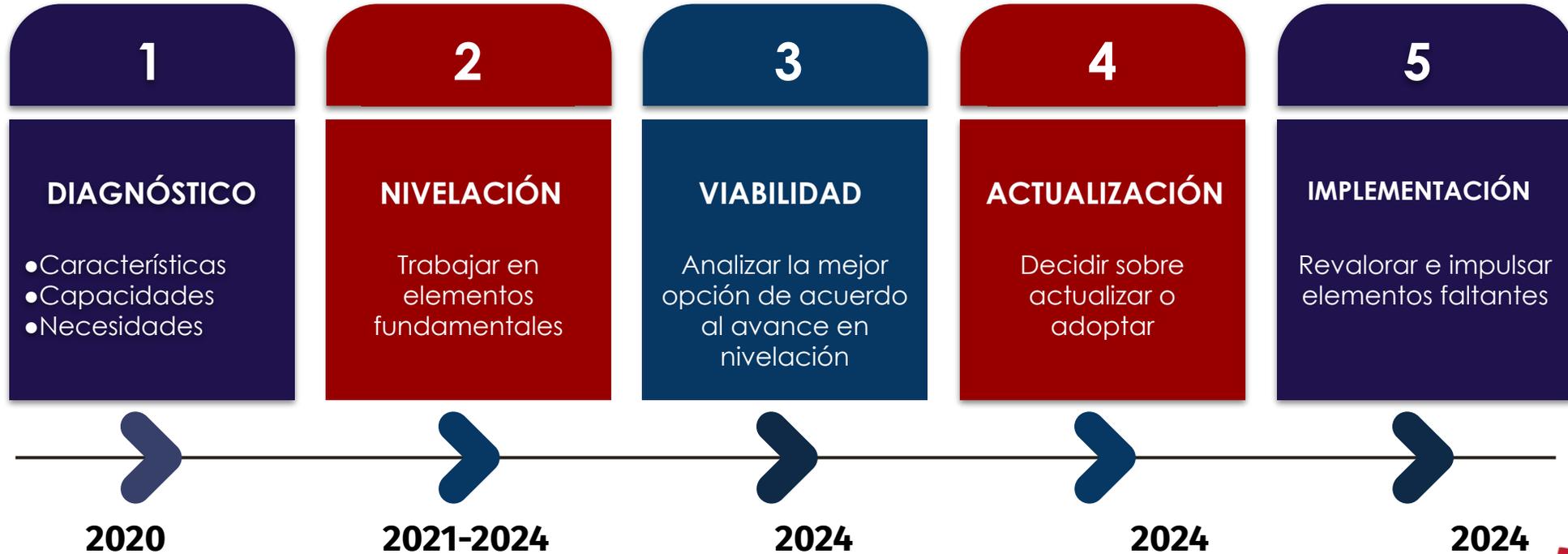
LGCI-Artículo 21.-

La auditoría interna es la **actividad independiente, objetiva y asesora**, que **proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones**. Contribuye a que se **alcancen los objetivos institucionales**, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley. Dentro de una organización, la auditoría interna **proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto**, de la administración **se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas**.

Relación de la Contraloría General y las Auditorías Internas

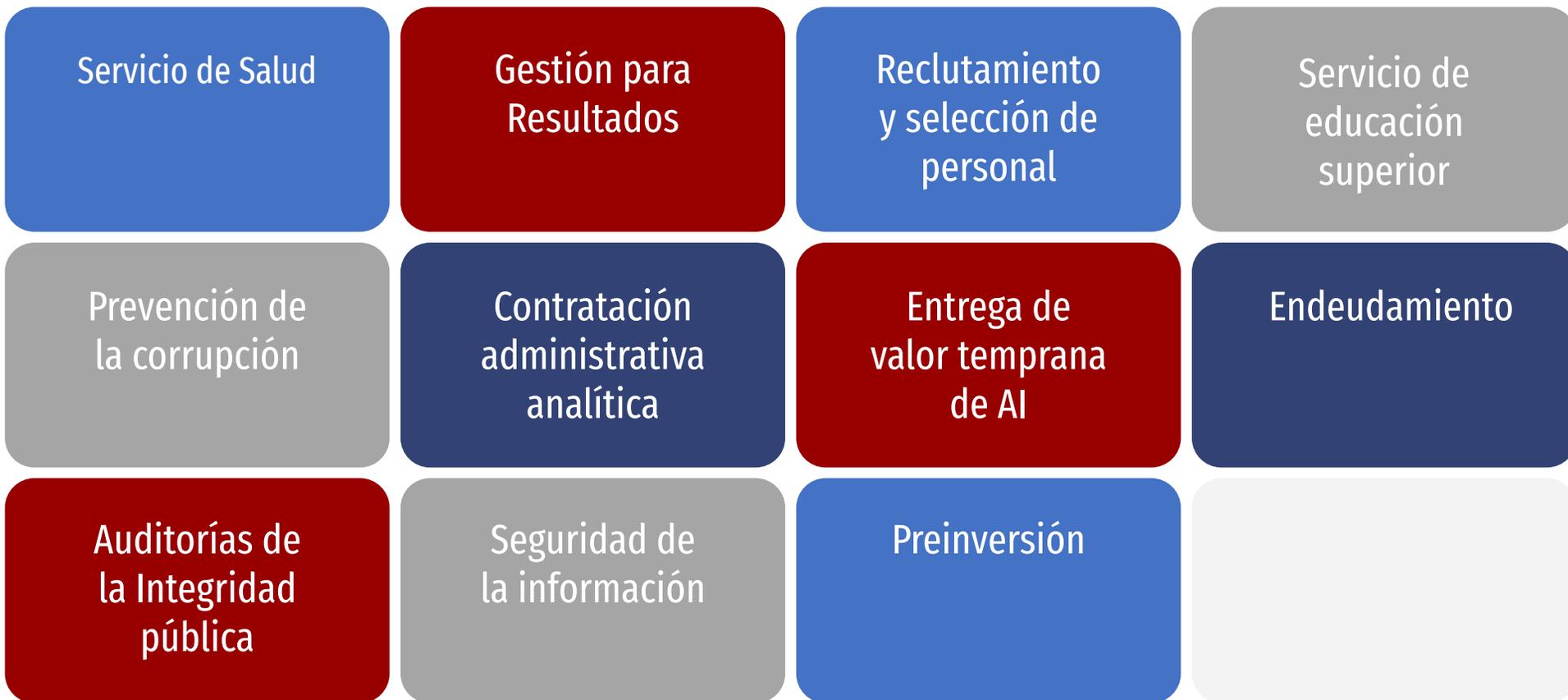


Estrategia para el fortalecimiento del ejercicio de la Auditoría Interna



Estrategia para potenciar la cooperación entre las Auditorías Internas y la Contraloría General

En el 2023, las AI de **143** instituciones trabajan de manera coordinada con CGR en los siguientes temas:



Evaluaciones de las Auditorías Internas

Revisiones continuas del desempeño

Acciones permanentes para asegurar la calidad

Evaluaciones externas

Dos modalidades:

- Revisión externa de calidad
- Autoevaluación de calidad con validación independiente

Autoevaluación de calidad

Realizado una vez al año, evaluando:

- Atributos
- Desempeño

Fiscalización de la CGR

26 Unidades de auditoría interna en el periodo 2018-2023

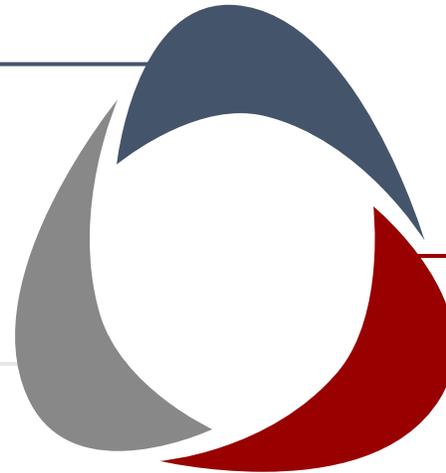
Retos para las Auditorías Internas

Atributos personales

- Ética
- Profesionalismo
- Independencia

Competencias

- Visión estratégica
- Análisis basado en riesgo
- Entendimiento del negocio institucional

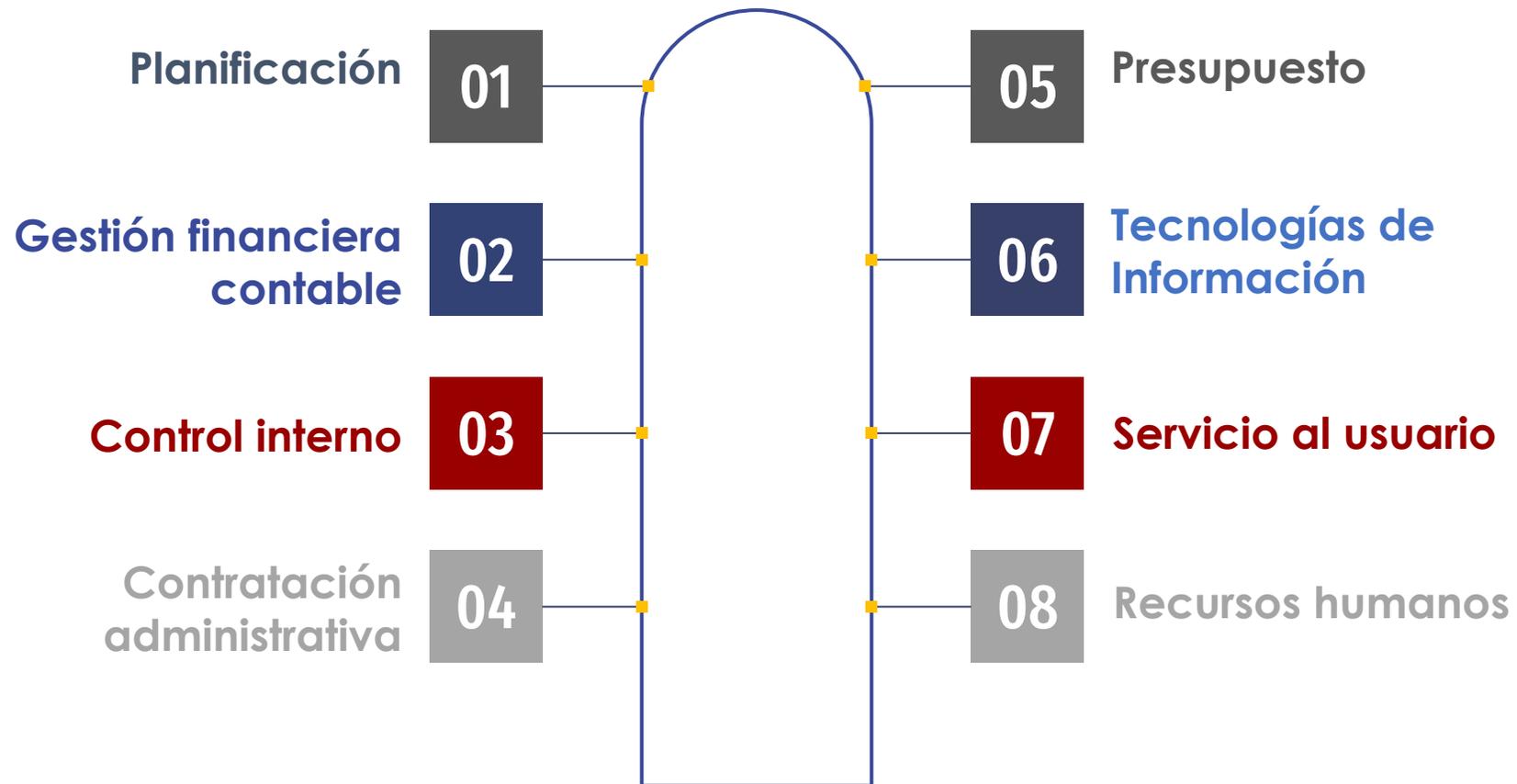


Capacidad de gestión

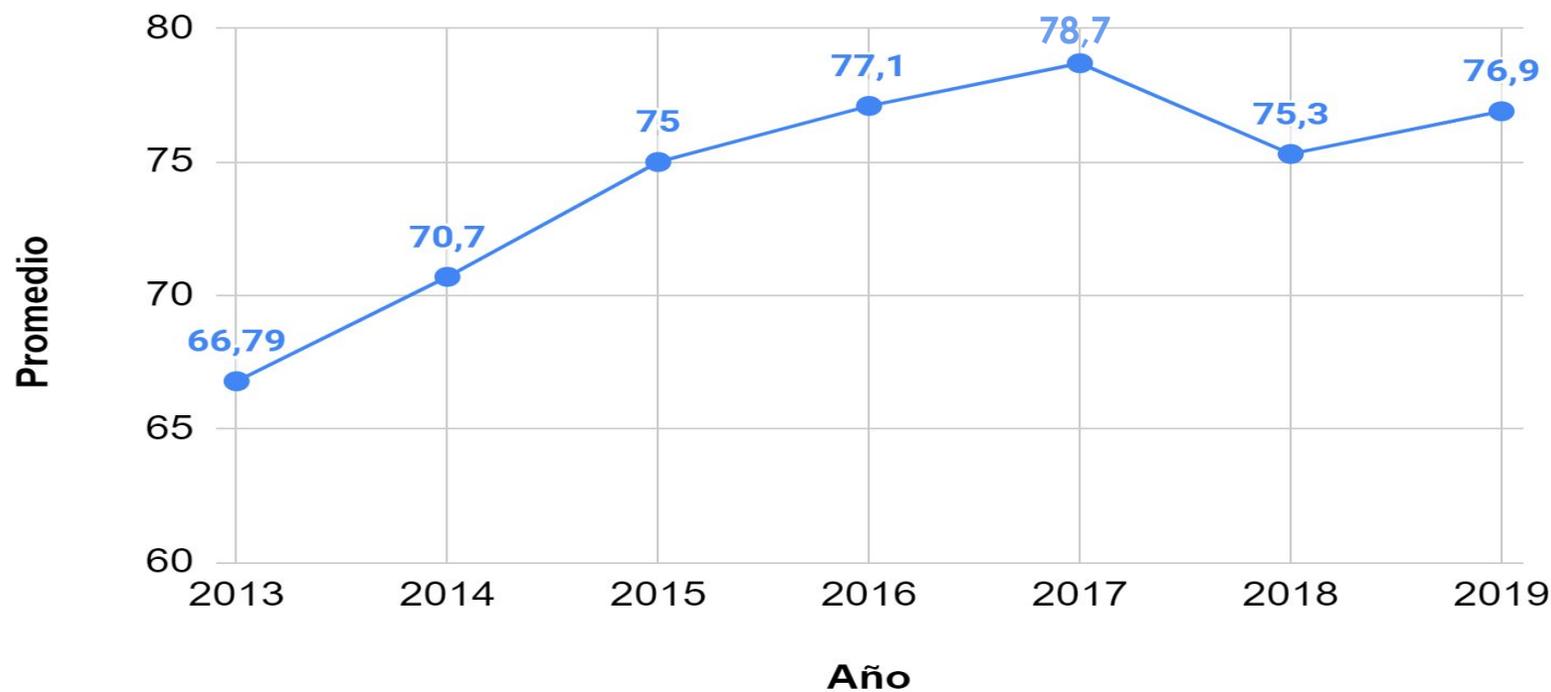
- Alineación de los planes estratégicos institucionales y de AI
- Estandarización en procesos para servicios de AI
- Mejora en procesos de evaluación de calidad de la AI
- Recursos

5. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Índice de Gestión Institucional 2010-2019 (IGI)



Resultado promedio IGI 2013-2019



Aprendizajes sobre el sistema de control interno

A

Definición de las responsabilidades de cada actor del sistema de control interno

B

Necesidad de una planificación institucional estratégica y operativa con valores medibles

C

Énfasis en la gestión de riesgos más que en las actividades de control

D

Necesidad de incorporar la gestión para resultados y la gestión de la calidad al modelo de control

E

Visualización de modelos de control interno con funciones corporativas de Auditoría Internas

Reflexión final

- Definitivamente un sistema de control interno fortalecido contribuye al buen desempeño, al logro de los objetivos de las entidades y previene la corrupción.
- Las EFS deben promover sistemas de control internos efectivos y fortalecidos, para ello deben reconocer y potenciar el rol de las distintas partes: EFS, administración activa y auditoría interna.

Sistema de Control Interno

Regulación y evaluación de su funcionamiento, auditorías internas y análisis de resultados

Marta Acosta Zúñiga
Contralora General de la República de Costa Rica
19 de mayo 2023

Usos de la información de los seguimientos de la gestión

1

Mejora institucional

2

Planificación de la CGR
basada en datos

3

Generación de datos sobre temas
a nivel de sectores para definir
metas y tolerancias