

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:  
EXPERIENCIA EN 290 INSTITUCIONES DEL  
SECTOR PÚBLICO**

Estanislao Sánchez y López



**CLAI**  **2017**  
**BUENOS AIRES** **ARGENTINA**

XXII CONGRESO LATINOAMERICANO  
DE AUDITORES INTERNOS

1, 2, 3 y 4 de octubre de 2017 | Buenos Aires | Argentina



# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: EXPERIENCIA EN 290 INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO

Estanislao Sánchez y López

Contador Público egresado de la Universidad Nacional Autónoma de México. Cuenta tanto con la Certificación en Auditoría Interna (CIA) como en Fiscalización Superior Profesional.

Director General de Auditoría Financiera Federal “C”  
Auditoría Superior de la Federación



# Sobre el conferencista

Anteriormente, en la Auditoría Superior de la Federación, Director de Auditoría y Evaluación a los Sistemas de Control Interno.

Laboró durante 26 años en Petróleos Mexicanos como: Gerente de Control Interno; Subgerente de Auditoría Financiera y de Tecnologías de Información; Auditor Interno en la Oficina de Representación de Pemex en los EUA; Secretario Técnico del Coordinador Ejecutivo de Contraloría; y Jefe del Departamento de Auditoría Especiales.

También trabajó en Aeroméxico como Gerente de Auditoría Financiera y Gerente de Contabilidad.

Asimismo, laboró en diversos despachos como auditor externo, principalmente en Ernst & Young.

Es Vicepresidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos y miembro del Consejo Directivo del Instituto Mexicano de Auditores Internos.

Ha sido expositor en diversos foros nacionales e internacionales en temas de Auditoría Interna, Control Interno, Riesgos, e Integridad.



Estanislao Sánchez y López

Contador Público egresado de la Universidad Nacional Autónoma de México. Cuenta tanto con la Certificación en Auditoría Interna (CIA) como en Fiscalización Superior Profesional.

Director General de Auditoría Financiera Federal "C"  
Auditoría Superior de la Federación

# CONTENIDO

1. Introducción
2. Antecedentes
3. COSO
4. Estudio del Control Interno en el Sector Publico Federal
5. Estudios de Continuidad
6. Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF
7. Modelos de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal y municipal
8. Estudio Promoción de la Cultura de Integridad en el Sector Publico
9. Conclusiones

# INTRODUCCIÓN

## Universo Auditable por la ASF



### SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACION

# Antecedentes

En la fiscalización de las **Cuentas Públicas** de los últimos 5 años, la ASF ha promovido **10,000 acciones por año, aproximadamente.**

**Reiteradamente se identifican debilidades** en cuanto a:

- a) Cumplimiento de objetivos y metas**
- b) Observancia del marco legal y normativo**
- c) Obtención de información confiable**
- d) Integridad de los servidores públicos**
- e) Salvaguarda de los recursos**

# Antecedentes

(continúa)

Entre las **causas** más importantes que provocan lo anterior se encuentran:

- La **debilidad** de los **Sistemas de Control Interno (SCI)**.
- La **Falta** de **estrategias** coordinadas para **abatir** y **desalentar** la comisión de **irregularidades**.

# Antecedentes

(continúa)

Por lo anterior, la **ASF** decidió **implementar** una **estrategia** para **fortalecer** los **SCI** en el Sector Público Federal, con base en las **mejores prácticas** en la materia y con un enfoque preventivo.

Entre las mejores prácticas destaca el modelo **COSO** actualizado en mayo de 2013.





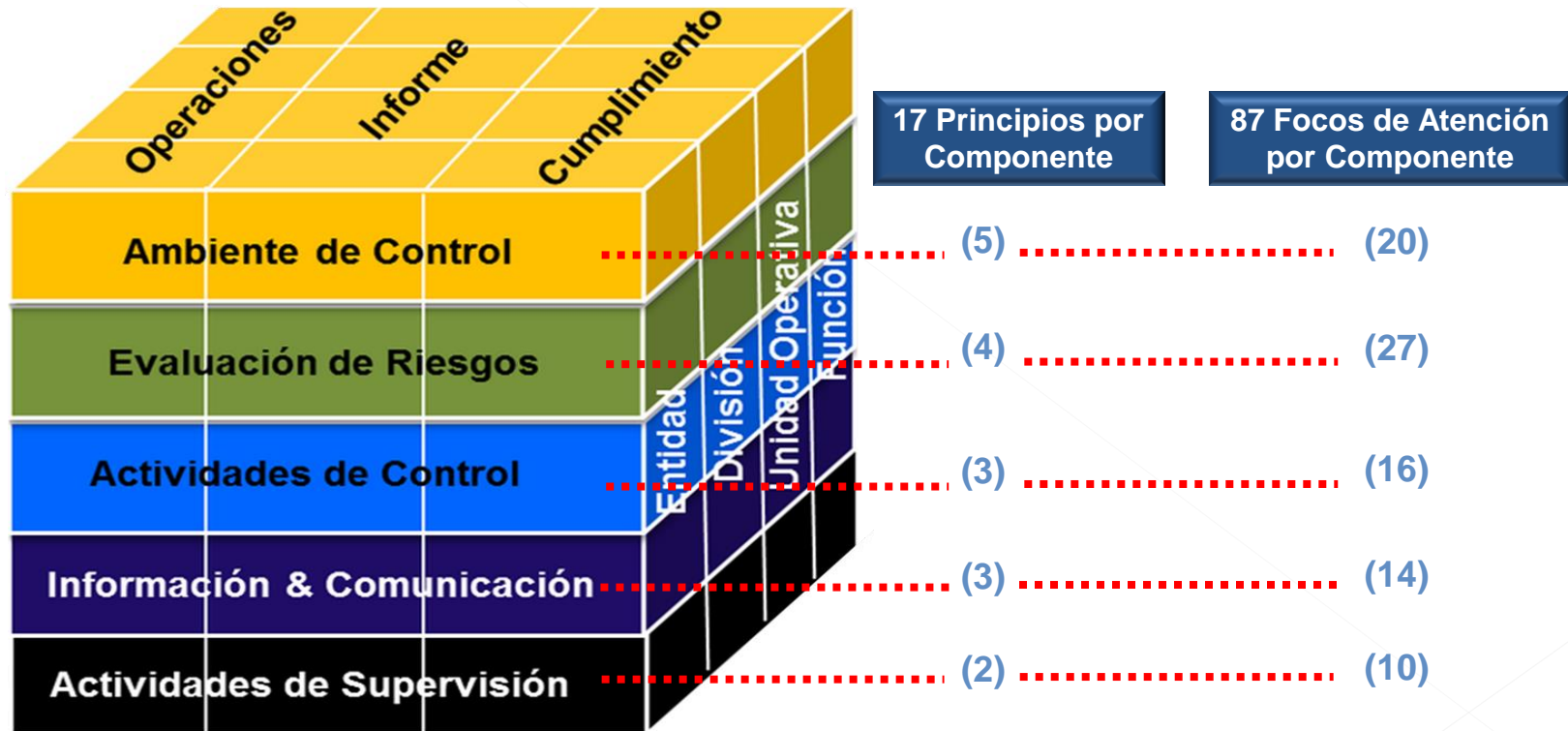
# COSO

## Concepto de Control Interno



# COSO

## COSO 2013



# COSO

## Componentes y principios de COSO funcionando íntegramente

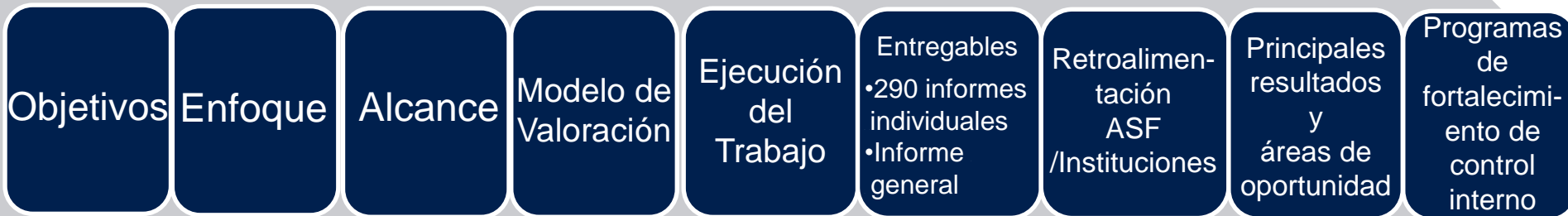
Cada uno de los cinco componentes y sus principios deben estar presentes y funcionando íntegramente:



- **Presentes** (formalmente establecidos)
- **Funcionando** (aplicación sistemática y permanente)
- **Interactúan coordinadamente** (relevándose y compensándose mutuamente)

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Esquema conceptual del estudio

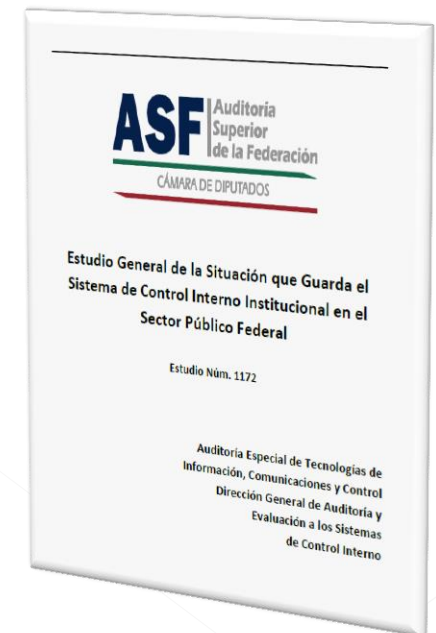


# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

2013

## Objetivos

- **Diagnosticar** el estado que guardan los sistemas de control interno del sector público federal.
- **Identificar** áreas de oportunidad.
- Proponer estrategias para su **fortalecimiento**.



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

2013

## Enfoque

- **Comparar** los marcos de Control Interno de las instituciones con el modelo COSO 2013.
- Aplicar un **cuestionario** con apoyo de herramientas electrónicas.
- **Preventivo** y propositivo.
- Dar a conocer los resultados **individuales** únicamente a cada entidad evaluada. Los resultados globales son públicos.

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

2013

## Alcance

290 instituciones:

- 279 Poder Ejecutivo
- 2 Poder Legislativo
- 3 Poder Judicial
- 6 Órganos Constitucionales Autónomos



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

2013

## Modelo de valoración

- Cuestionario con **37** preguntas, basadas en los 5 componentes y los 17 principios del COSO 2013.
- Se asignó un valor de **20** puntos a cada componente (total 100 puntos).
- Con base en las **evidencias** aportadas se determinaron niveles / puntajes para cada una de las 290 instituciones.



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

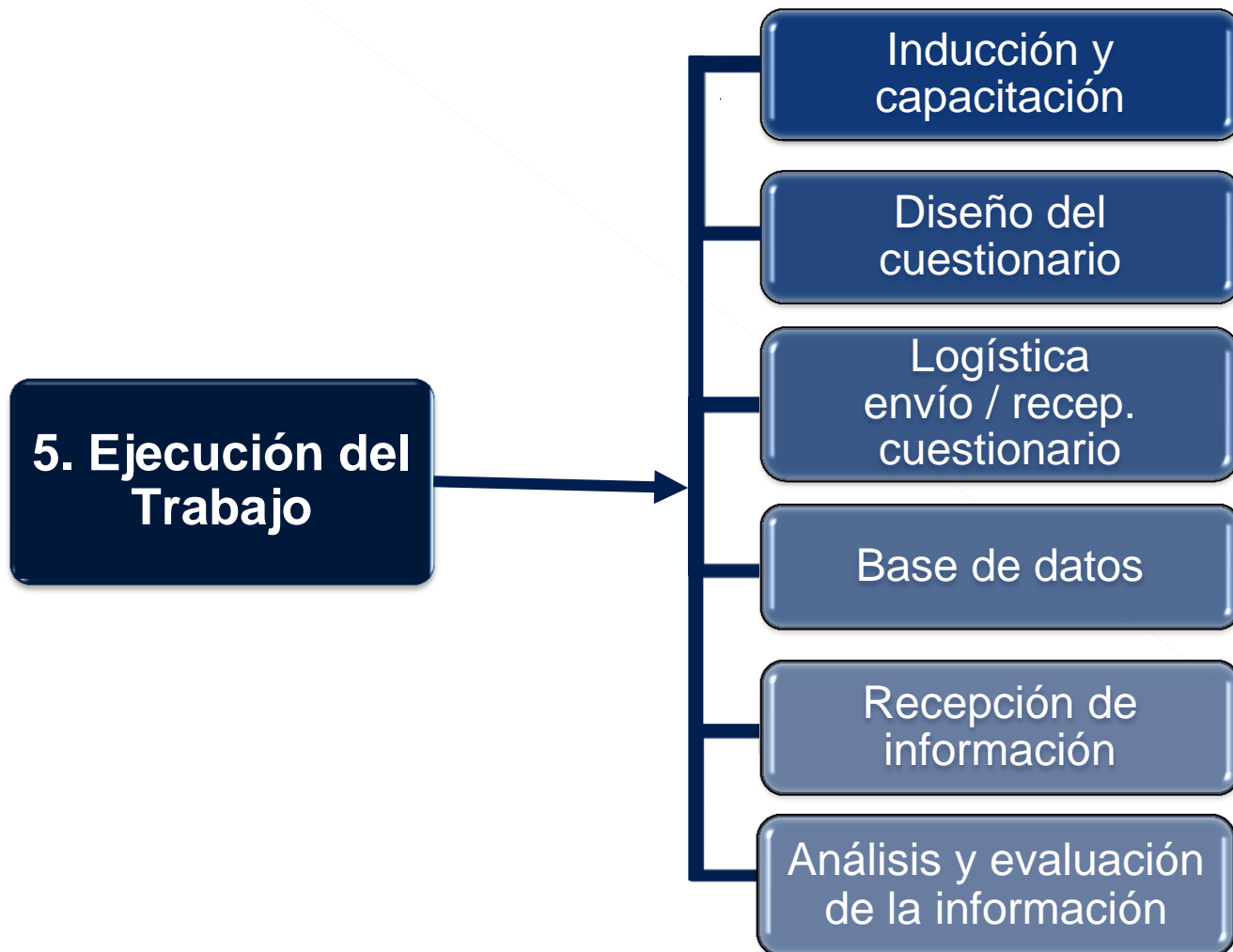
2013

## Modelo de valoración

Los resultados se clasificaron en una escala de 0 a 100 puntos:

RANGO (puntos)	ESTATUS DE IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO DE CONTROL INTERNO	
0 a 39	<b>BAJO</b>	Se requieren <b>mejoras sustanciales</b> para establecer o fortalecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.
40 a 69	<b>MEDIO</b>	Se requiere atender las <b>áreas de oportunidad</b> que fortalezcan la eficacia del Sistema de Control Interno.
70 a 100	<b>ALTO</b>	El Sistema de Control Interno es <b>acorde con las características de la institución</b> y a su marco jurídico aplicable. Se requiere su autoevaluación periódica y mejora continua.

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Inducción y capacitación

Se capacitó al personal de la ASF en cuanto al modelo COSO.

Se le explicó al personal el enfoque, alcance y estrategia del estudio.



# Cuestionario

## Ambiente de Control

1	Código de <b>ética</b>
2	Código de <b>conducta</b>
3	<b>Difusión</b> de los códigos de ética y conducta
4	Procedimiento para <b>evaluar</b> el <b>apego</b> a los <b>códigos</b> de ética y conducta
5	Obligación formal de hacer una <b>declaración anual</b> del cumplimiento de los códigos de ética y conducta
6	<b>Comité</b> de ética
7	<b>Procedimiento</b> formal para la <b>investigación</b> de actos contrarios a la ética y conducta
8	<b>Línea ética</b> u otros mecanismos similares para captar denuncias por actos contrarios a la ética y conducta

# Cuestionario

(continúa)

Ambiente de Control	
9	<b>Informes a instancias superiores del estado</b> que guardan las <b>denuncias</b> de los actos contrarios a la ética e integridad
10	<b>Informe al órgano de Gobierno o titular</b> de la entidad, de la <b>situación</b> que guarda el sistema de control interno
11	Programa de <b>actualización</b> profesional a mandos superiores
12	<b>Programa de capacitación</b> para los <b>servidores públicos</b> de la institución
13	<b>Obligación</b> de los <b>servidores públicos</b> respecto a la <b>actualización</b> del <b>control interno</b> en su ámbito de autoridad
14	<b>Difusión</b> de la obligación anterior a personal ubicado en <b>unidades foráneas</b>

# Questionario

(continúa)

Evaluación de Riesgos	
1	<b>Plan</b> o programa <b>estratégico</b> institucional
2	<b>Objetivos y metas relevantes del plan</b> estratégico, <b>comunicados</b> y asignados a las <b>áreas responsables</b>
3	Se tienen <b>identificados</b> y <b>formalmente documentados</b> los <b>riesgos</b> que pueden afectar el logro de objetivos y metas
4	<b>Procesos sustantivos</b> que dan <b>soporte</b> al cumplimiento de los <b>objetivos y metas</b> del plan estratégico, su <b>evaluación</b> de <b>riesgos</b> y las <b>acciones para mitigarlos</b>
5	Misma acción que en el punto anterior para los <b>procesos adjetivos</b>
6	<b>Metodología</b> de la institución para la <b>administración de riesgos</b>

# Cuestionario

(continúa)

Evaluación de Riesgos	
7	<b>Procedimiento para informar a mandos superiores la existencia o surgimiento de riesgos</b> de fuentes internas o externas
8	<b>Procedimiento para la asignación de responsabilidades</b> sobre la administración de <b>riesgos</b>
9	<b>Política</b> o procedimiento para la <b>autorización de planes y programas de administración de riesgos</b>
10	<b>Inventario</b> institucional de <b>riesgos</b>
11	Documento para <b>informar periódicamente al órgano de Gobierno o titular de la entidad, la situación</b> que guarda la administración de <b>riesgos relevantes</b>

# Cuestionario

(continúa)

## Evaluación de Riesgos

12	<b>Documento que obligue a los responsables de las áreas o procesos críticos a identificar, evaluar y establecer programas de administración de riesgos.</b>
13	<b>Procesos susceptibles a posibles actos de corrupción en los que se hayan evaluado sus riesgos y se hayan determinado acciones de prevención y mitigación</b>



# Cuestionario

(continúa)

Actividades de Control	
1	<b>Programa de trabajo de control interno</b> para los procesos sustantivos y adjetivos
2	<b>Sistemas de información automatizados relevantes</b> , a los que se les haya aplicado evaluación de control interno o riesgos
3	Documento para <b>evaluar</b> y actualizar <b>periódicamente</b> las <b>políticas</b> y <b>procedimientos</b> , relacionados con los procesos sustantivos y adjetivos
4	<b>Procedimientos</b> para <b>integrar</b> la <b>información</b> de los <b>indicadores estratégicos</b>

# Cuestionario

(continúa)

Información y Comunicación	
1	<b>Plan de sistemas de información</b> implantado, <b>alineado</b> y que dé soporte al cumplimiento de <b>objetivos</b> estratégicos
2	<b>Plan de recuperación</b> ante <b>desastres informáticos</b> , que incluya datos, hardware y software críticos
3	<b>Políticas</b> para la <b>elaboración</b> de <b>informes relacionados</b> con el <b>plan estratégico</b> , considerando la integridad, confiabilidad, oportunidad y protección de la información

# Cuestionario

(continúa)

Supervisión	
1	<b>Autoevaluación de control interno</b> de los procesos sustantivos y adjetivos por parte de los responsables de su funcionamiento
2	Lineamientos para que los <b>responsables</b> de los <b>procesos comuniquen los resultados</b> de las <b>autoevaluaciones</b> de control interno y deficiencias
3	<b>Revisiones de control interno</b> o de administración de riesgos a los procesos sustantivos y adjetivos realizados por <b>personal externo al proceso</b>

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Logística



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Análisis y Evaluación de la Información

- ✓ Cuestionarios
- ✓ Información, por ejemplo:
  - Códigos de ética y de conducta
  - Metodologías para la administración de riesgos
  - Evaluación de Control Interno



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Entregables:

- Informe con análisis del cuestionario a cada institución. (290)
- Informe consolidado a la Cámara de Diputados.



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Entregables: ejemplo de cuestionario evaluado

Secretaría de ____				
PREGUNTA		DIAGNOSTICO A:		
		DIC-13	DIC-14	DIC-15
<b>Ambiente de Control</b>		<b>9</b>	<b>13</b>	<b>15</b>
C1P1	Se tiene formalizado un Código de Ética	B	A	A
C1P2	Se tiene formalizado un Código de Conducta	A	A	A
C1P3	Medios utilizados para la difusión de los códigos de ética y conducta	A	A	A
C1P4	Procedimiento para evaluar el apego a los códigos de ética y conducta	C	A	A
C1P5	Obligación formal de hacer una declaración anual del cumplimiento de los códigos de ética y conducta institucionales	C	C	C
C1P6	Comité de Ética Institucional formalmente establecido	A	A	A
C1P7	Procedimiento formal para la investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional	C	C	A
C1P8	Línea ética u otros mecanismos similares para captar denuncias por actos contrarios a la ética y conducta institucional	A	A	A
C1P9	Informes a instancias superiores del estado que guardan las denuncias de los actos contrarios a la ética e integridad	C	C	C
C1P10	Documento formal por el que se informa periódicamente al Órgano de Gobierno y/o Titular de la entidad, de la situación que guarda el sistema de control interno	B	A	A
C1P11	Programa de actualización profesional a miembros del COCODI en materia de auditoría de estados financieros, auditoría interna, control interno, riesgos, prevención de fraude, ética e integridad	D	B	B
C1P12	Se han implantado programas de capacitación en ética e integridad; control interno y administración de riesgos (y su evaluación); prevención, disuasión, detección y corrección de posibles actos de corrupción	D	B	B
C1P13	Documento formal de notificación, de la obligación de los servidores públicos respecto a la actualización del control interno en su ámbito de autoridad	B	B	B
C1P14	Procedimiento o lineamiento para difundir a unidades administrativas ubicadas en distintas sedes la obligación de cumplir con el control interno y administración de riesgos	B	B	B
<b>Administración de Riesgos</b>		<b>5</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
C2P1	Plan estratégico institucional formalizado	A	A	A
C2P2	Objetivos y metas relevantes del plan estratégico, comunicados y asignados a las áreas responsables	C	B	B
C2P3	Se tienen identificados y formalmente documentados los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos y metas	B	A	A
C2P4	5 procesos sustantivos que dan soporte al cumplimiento de los objetivos y metas del Plan Estratégico, su evaluación de riesgos y las acciones para mitigar y administrar los riesgos	B	A	A
C2P5	5 procesos adjetivos que apoyan el cumplimiento de objetivos y metas estratégicos, su evaluación de riesgos considerando como podría quedar afectada su aplicación, registro y salvaguarda	C	A	A
C2P6	Metodología específica (institucional) de Administración de Riesgos	B	B	B
C2P7	Procedimiento para informar a mandos superiores la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas	C	A	A
C2P8	Procedimiento para la asignación de responsabilidades sobre la mitigación y administración de riesgos	B	B	B
C2P9	Política o procedimiento para la autorización de planes y programas de administración de riesgos. Que incluya responsables del programa, actividades de prevención, riesgo residual, contingencias, recuperación de desastres y capacitación del personal involucrado	C	C	B

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Entregables: ejemplo de cuestionario evaluado

Actividades de Control		7	13	13
C3P1	Programa formal de trabajo de control interno para los procesos sustantivos y adjetivos mencionados en las preguntas 2.4, 2.5 y 2.13	B	A	A
C3P2	5 sistemas de información automatizados relevantes, a los que se les haya aplicado evaluación de control interno y/o riesgos	C	C	C
C3P3	Documento formal para evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos, relacionados con los procesos sustantivos y adjetivos para logro de metas y objetivos	C	A	A
C3P4	Evaluación de control interno a procedimientos para integrar la información de la actualización trimestral de normas de desempeño, de los indicadores estratégicos, asegurando su integridad y confiabilidad	A	A	A
Información y comunicación		5	17	20
C4P1	Plan de Sistemas de Información implantado, alineado y que dé soporte al cumplimiento de objetivos y estratégicos	B	A	A
C4P2	Documento por el cual se establezcan planes de recuperación de desastres de datos, hardware y software asociados directamente al logro de objetivos y metas	C	A	A
C4P3	Documento formal en el que se establezcan políticas, lineamientos y criterios para la elaboración de informes relevantes respecto al logro del plan estratégico y sus objetivos y metas, que promuevan la integridad, confiabilidad, oportunidad y protección de la información	D	D	A
Supervisión		12	12	12
C5P1	De los procesos sustantivos y adjetivos (preguntas 2.4 y 2.5) se llevó a cabo autoevaluaciones de control interno por parte de los responsables de su funcionamiento en los dos últimos ejercicios	B	B	B
C5P2	Procedimiento formal que establezca lineamientos y mecanismos para que los responsables de los procesos (controles internos) comuniquen los resultados de sus evaluaciones de control interno y deficiencias al Coordinador de Control Interno para su seguimiento	C	C	C
C5P3	Procesos sustantivos y adjetivos señalados en preguntas 2.4 y 2.5 en las que se llevaron a cabo auditorías internas o externas en los dos últimos ejercicios	A	A	A
<b>Totales</b>		<b>38</b>	<b>68</b>	<b>74</b>

CRITERIOS DE EVALUACIÓN	
Evaluación	Condición
A	Evidencia razonable
B	Evidencia parcial
C	La evidencia no corresponde a la solicitud
D	Acciones por realizar, aunque no existe el elemento de control
E	No existe el elemento



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Retroalimentación

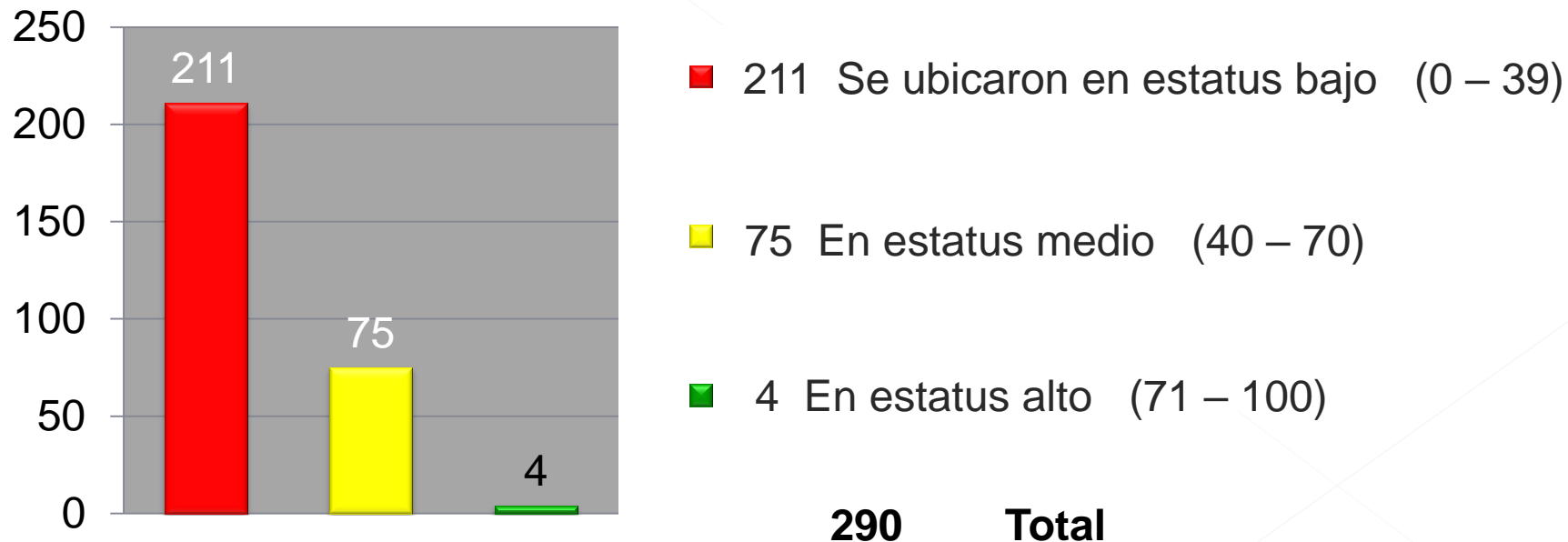
- Reuniones de trabajo con las instituciones



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Principales resultados

A diciembre 2013



# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

(continúa)

## Principales resultados

Falta de:

- **Cultura y capacidades** en materia de **control interno** y administración de riesgos.
- **Esquemas de integridad y ética.**
- **Metodologías para administración de riesgos y autoevaluación de control interno.**

# Estudio de Control Interno en el Sector Público Federal

## Áreas de oportunidad

- Creación y **fortalecimiento** de **capacidades** de control interno y administración de riesgos para los **servidores públicos**.
- **Uso** de **metodologías robustas** para administración de riesgos y autoevaluación de control interno.
- Generación de **información alineada** al **logro** de **objetivos** institucionales.
- **Evaluación de control interno** a procesos sustantivos, adjetivos relevantes y susceptibles a actos de corrupción.
- **Reforzamiento** de acciones de **supervisión** para asegurar la eficacia y eficiencia del sistema de control interno.

# Estudios de Continuidad

## Reuniones de Trabajo con las Instituciones

- En **2014 y 2015** la ASF recibió información **adicional** de las **entidades** para darle **continuidad** al estudio y determinar **avances**.
- Se efectuaron **más de 400 reuniones**, con **191 instituciones**, **sugiriéndoles estrategias** para el fortalecimiento de los sistemas de control interno.



# Estudios de Continuidad

## Evolución de los Estudios en los Sistemas de Control Interno a Septiembre de 2015

De acuerdo con los puntajes de los diagnósticos:

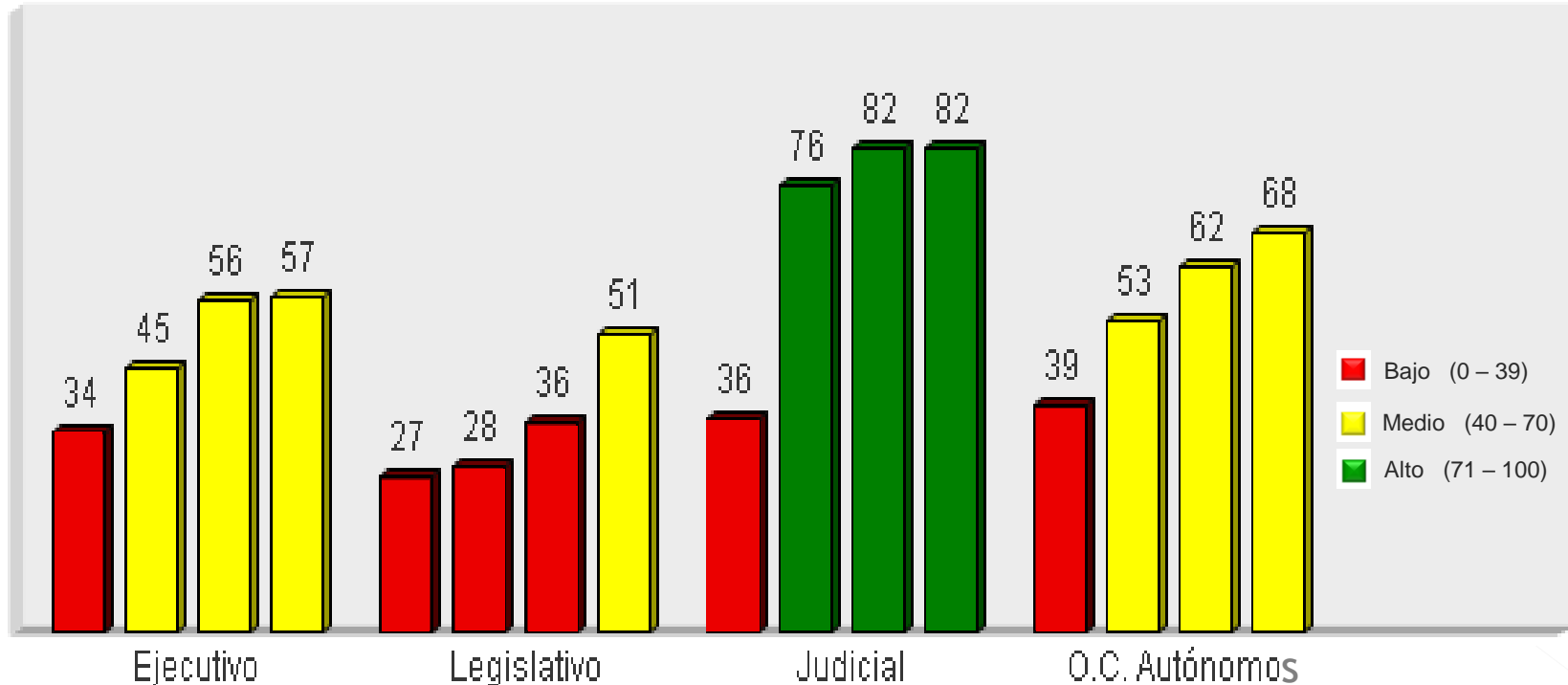
ESTATUS	Dic 2013		Jun 2014		Dic 2014		Sep 2015	
	INSTITUCIONES	%	INSTITUCIONES	%	INSTITUCIONES	%	INSTITUCIONES	%
Bajo (0 a 39)	211	73%	132	46%	41	14%	37	13%
Medio (40 a70)	75	26%	125	43%	183	63%	180	62%
Alto (71 a 100)	4	1%	33	13%	66	23%	73	25%
Total de instituciones	290	100%	290	100%	290	100%	290	100%

# Estudios de Continuidad

(continúa)

## Evolución de los sistemas de Control Interno en las instituciones federales, por poder.

Dic 2013 – Jun 2014 – Dic 2014 – Sep 2015



# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

- **Marco** Integrado de Control Interno para el Sector Público
- **Guía** de Autoevaluación de **Riesgos** en el Sector Público
- **Sistema** Automatizado para la Administración de Riesgos (SAAR)
- **Manual** del Sistema Automatizado para la Administración de Riesgos (SAAR)
- **Integridad** y Prevención de la Corrupción en el Sector Público  
Corrupción. Guía Básica de Implementación.
- Programa de **Sensibilización** en Control Interno, Riesgos e Integridad



# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

## Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MICI)

- **Desarrollado** por la ASF y la SFP.
- **Basado** en los componentes y principios del COSO 2013.
- **Adaptado** a las particularidades del sector público de México
- **Aplicable** a cualquier institución del sector público.
- Establece “lenguaje común” en materia de control interno en las instituciones.



# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

## Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público



2014

Tiene como propósito que **todo ente** del sector público esté en posibilidad de **realizar el registro** de lo **riesgos** que enfrenta, **evaluarlos** conforme a su impacto y probabilidad de ocurrencia, **asignar responsables** específicos y **obtener los mapas** respectivos.

# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

## Sistema Automatizado para la Administración de Riesgos (SAAR)



- **Ahorro** significativo para las instituciones del país.
- **Amigable** y fácil de usar.
- **Apegado** a la **normativa** vigente, pero también a las mejores prácticas internacionales.
- **Alto impacto** en la gestión de las instituciones públicas.

# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

## Manual del Sistema Automatizado para la Administración de Riesgos (SAAR)

2014



- Explica paso a paso cómo documentar y ejecutar el proceso de administración de riesgos en la herramienta automatizada.



# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

## Integridad y Prevención de la Corrupción en el Sector Público. Guía Básica de Implementación.

2014



- Pasos esenciales para establecer un **programa** o política anticorrupción.
- **Articulación** de los **controles** para crear un sistema coherente y ordenado.
- **Banderas rojas** de la corrupción.
- Responsabilidad en el diseño, establecimiento, operación y supervisión de los riesgos de corrupción.
- Responsabilidades del programa anticorrupción
- Programa de Trabajo Tipo.

# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

Programa de Sensibilización en Control Interno, Riesgos e Integridad

## Infografías

1. **Marco** integrado de control interno
2. **Guía** para la autoevaluación de **riesgos** en el sector público
3. **Guía** para la autoevaluación a la **integridad** en el sector público
4. Integridad y prevención de la **corrupción** en el sector público.
5. **Código** de conducta
6. **Código** de ética
7. **Línea** ética de denuncia
8. **Política** institucional de **integridad** de la ASF
9. **Estudio** técnico para la **promoción** de la **cultura** de **integridad** en el sector público
10. **Responsabilidades** de los **titulares** en el **control interno**
11. Perfil de **instructores**
12. Las **tres líneas** de defensa en la administración de riesgos
13. Temarios de Capacitación CI, AR, Integridad



# Metodologías y herramientas elaboradas por la ASF

(continúa)

Programa de Sensibilización en Control Interno, Riesgos e Integridad

## Video-cápsulas

Introducción a:

1. Los **sistemas** institucionales de **control interno**
2. Programa de **promoción** de la **integridad** y **prevención** de la **corrupción**
3. **Ambiente** de control
4. Administración de **riesgos**
5. **Actividades** de control
6. **Información** y comunicación
7. **Supervisión**



# Modelos de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal y Municipal



**Aplicable a las instituciones de las Entidades Federativas**

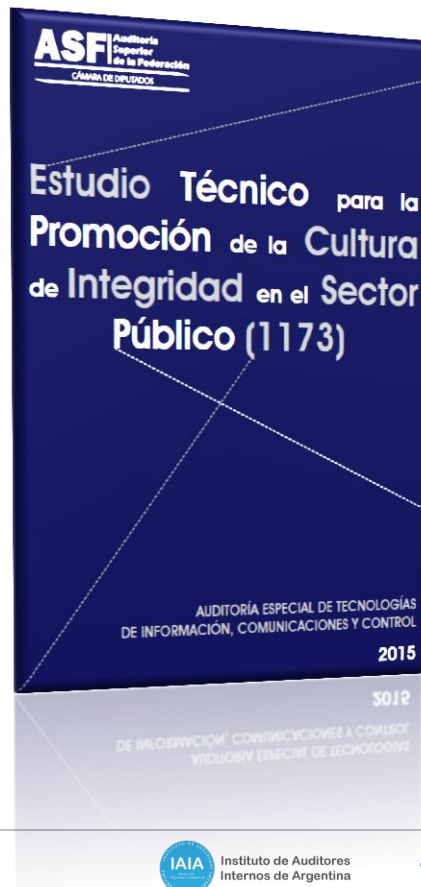


**Aplicable a los Municipios**



# Estudio – Promoción de la Cultura de Integridad en el Sector Público

2013



- Describe las mejores prácticas **internacionales** en materia de integridad e implantación de controles anticorrupción
- Promueve que las instituciones formulen un **Programa de Integridad Institucional**
- Establece los elementos centrales para fortalecer la cultura de **transparencia**, y **rendición de cuentas** en el ejercicio de sus funciones.

# Micro sitio en la página de la ASF

The screenshot shows the website of the Auditoría Superior de la Federación (ASF). The main navigation bar includes: ACERCA DE LA ASF, INFORMES Y PUBLICACIONES, IMPACTO DE LA LABOR DE LA ASF, COMUNICACIÓN SOCIAL, and a highlighted 'NOS' menu. The 'NOS' menu is expanded to show a sidebar with several items: 'MEJORES PRÁCTICAS' (highlighted with a red circle and arrow), 'SISTEMA DE CONSULTA DE AUDITORIAS', 'Video Guía para Usuario', 'NUEVO EDIFICIO SEDE', 'PREMIO A la innovación EN TRANSPARENCIA 2017', and 'PESOS Y CONTRAPESOS'. The main content area features a 'Novedades' section with a link to 'Informes y publicaciones' and a featured report: 'Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016'. Below this are two bullet points: 'Consideraciones para la Labor Legislativa' and 'Mensaje del Auditor Superior de la Federación'. A large photograph shows a formal meeting in a hall with Mexican flags. Below the photo is another report link: 'Informe para la Honorable Cámara de Diputados: Estado que Guarda la Solventación de Observaciones y Acciones Promovidas a las Entidades Fiscalizadas, Corte al 30 de septiembre de 2015'. The footer contains: PREGUNTAS FRECUENTES, MAPA DEL SITIO, ADMINISTRACIÓN, BOLSA DE TRABAJO, a contact number (4151531), a modification date (30/06/2017), and social media icons for Facebook, Twitter, YouTube, and LinkedIn.

[www.asf.gob.mx](http://www.asf.gob.mx)

# Conclusiones

- Un **buen Sistema** de Control Interno ayuda al **logro** eficiente de los **objetivos** de una organización.
- El **liderazgo** y actitud de los altos mandos dirigen el comportamiento y las actividades de toda la organización.
- Las **actividades** de control interno son **responsabilidad** de todo el personal.
- Atraer, desarrollar y mantener al **personal** con perfiles adecuados, asegura la calidad de las operaciones y el fortalece el control interno.

# Conclusiones

- Un enfoque basado en **riesgos** permite conocer y atender las situaciones críticas en la organización.
- Aplicar **herramientas** adecuadas para la gestión del Sistema de Control Interno es fundamental para su fortalecimiento.
- La Auditoría Interna es un elemento clave en los procesos de Control Interno y administración de riesgos. Tercera Línea de Defensa.

# Información de Contacto

**Estanislao Sánchez y López**

Email: [tanis1950@live.com.mx](mailto:tanis1950@live.com.mx)

Teléfono: + 52 1 55 50686670

# Gracias por su Atención!

## Preguntas



Los invitamos a compartir sus comentarios en twitter e Instagram:

**#CLAI2017**      **#ProgresarCompartiendo**



Instituto de Auditores  
Internos de Argentina