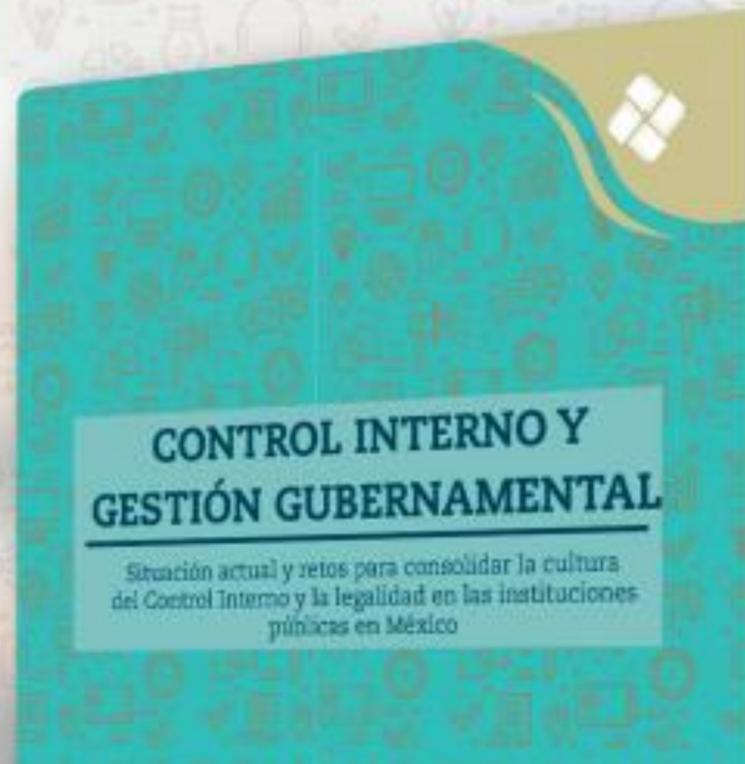




**EL SEMINARIO UNIVERSITARIO DE GOBERNABILIDAD  
Y FISCALIZACIÓN INVITA A:**

**Conferencia y presentación de libro:**

# **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL**



**Conferencistas:**

**C.P. Rafael Morgan,**

**Mtro. Jairo Perilla y**

**C.P. Antonio López  
Machado**

# CONTROL INTERNO Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL

Situación actual y retos para consolidar la cultura del control interno y la legalidad en las instituciones públicas de México

CP Ramón Antonio López Machado

# Qué es el CONTROL INTERNO

De acuerdo con lo establecido en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), el control interno **es un proceso** (aplicable a instituciones públicas y privadas) efectuado por el Organo de Gobierno, el Titular, la Administración y los demás servidores públicos de una institución, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales, identificados con las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones, que permiten lograr los objetivos institucionales básicos de rentabilidad social, rendimiento y protección de los activos.
- Confiabilidad de la información financiera y no financiera, vinculados con la formulación y publicación de estados financieros confiables y demás informes relacionados con la operación de la institución.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas

## CONCEPTOS FUNDAMENTALES:

- Está orientado a la *consecución de objetivos en una o más categorías: Operaciones, información y cumplimiento*
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas: (es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo)
- Es efectuado por personas – no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad
- Es adaptable a la estructura de la entidad; flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

## **NIVELES DE OBJETIVOS:**

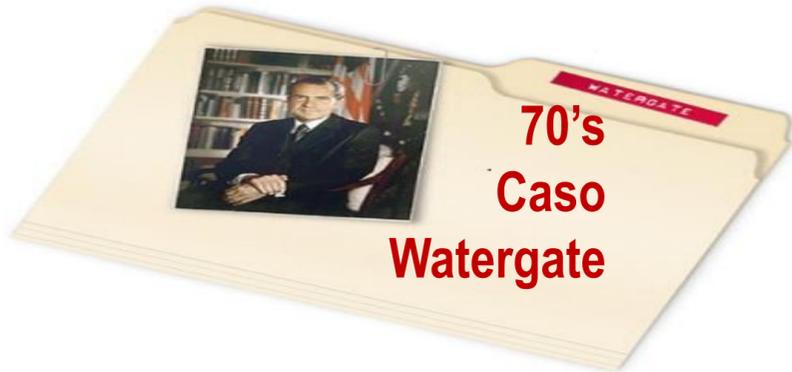
El marco establece **tres categorías de objetivos**, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno::

- **OBJETIVOS OPERATIVOS:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **OBJETIVOS DE INFORMACIÓN:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTO:** Se refieren al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

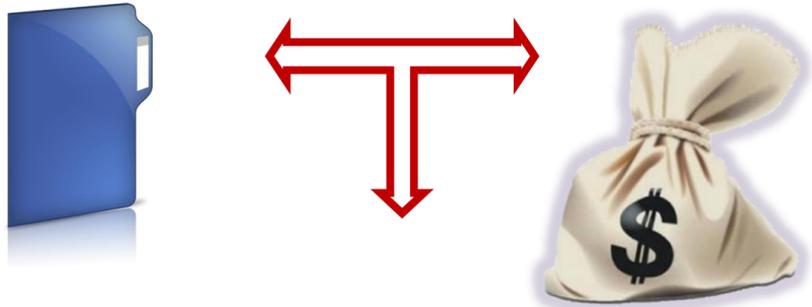
# Antecedentes

## CASOS DE FRAUDES

World Com  
Fraude Contable



2001



# **Antecedentes**

## **CASOS DE FRAUDES**

### **ESCÁNDALO ENRON**

El escándalo Enron, revelado en octubre 2001, condujo a la quiebra de Enron, una empresa estadounidense de energía con sede en Houston, Texas ya la disolución de Arthur Andersen, que era una de las cinco sociedades de auditoría y contabilidad más grandes del mundo.

Enron fue formada en 1985 por Kenneth Lay, después de la fusión de Houston Natural Gas e InterNorth. Varios años más tarde, cuando Jeffrey Skilling fue contratado, desarrolló un equipo de ejecutivos que, a través del uso de lagunas de contabilidad, entidades de propósito especial e informes financieros pobres, fueron capaces de esconder miles de millones de dólares de deudas de ofertas y proyectos fallidos.

### **FRAUDE CONTABLE - WORLD.COM**

Los auditores de World.com detectaron cifras mal registradas en libros, por un total de 7,180 millones de dólares. El caso World.com forzó en julio 2002, la suspensión de pagos de la firma, la mayor de la historia de EE. UU.

### **WATERGATE: RICHARD NIXON**

Lo que se conoció como el escándalo de watergate .. descubrió un intrincado rastro de comportamiento deshonesto que llegó directo a la Casa Blanca. El robo y el escándalo consiguiente condujeron a la única renuncia de un presidente de los Estados Unidos, cambiaron la política estadounidense para siempre y se convirtieron en sinónimo de la corrupción del gobierno.

# Antecedentes

## CASOS DE FRAUDES

Como una consecuencia de los escándalos, ocurrieron varios acontecimientos en los EE UU; se promulgaron nuevas regulaciones y leyes para ampliar la exactitud financiera de las compañías públicas (1).

En particular, la Ley Sarbanes-Oxley Act, expandió las repercusiones por destruir, alterar, o fabricar registros en investigaciones federales, o por tratar de estafar a los accionistas.

Esta Ley también aumentó la responsabilidad de las empresas auditoras de permanecer neutrales e independientes de sus clientes.

En el año de 1985, nace el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (COSO). La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, que publicó en el año de 1992, su primer modelo COSO I.

## RESPUESTAS POR LOS CASOS DE FRAUDES

**Surgimiento del modelo:**



Committee of Sponsoring Organizations  
of Treadway Commission (COSO)

(Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión  
Treadway)

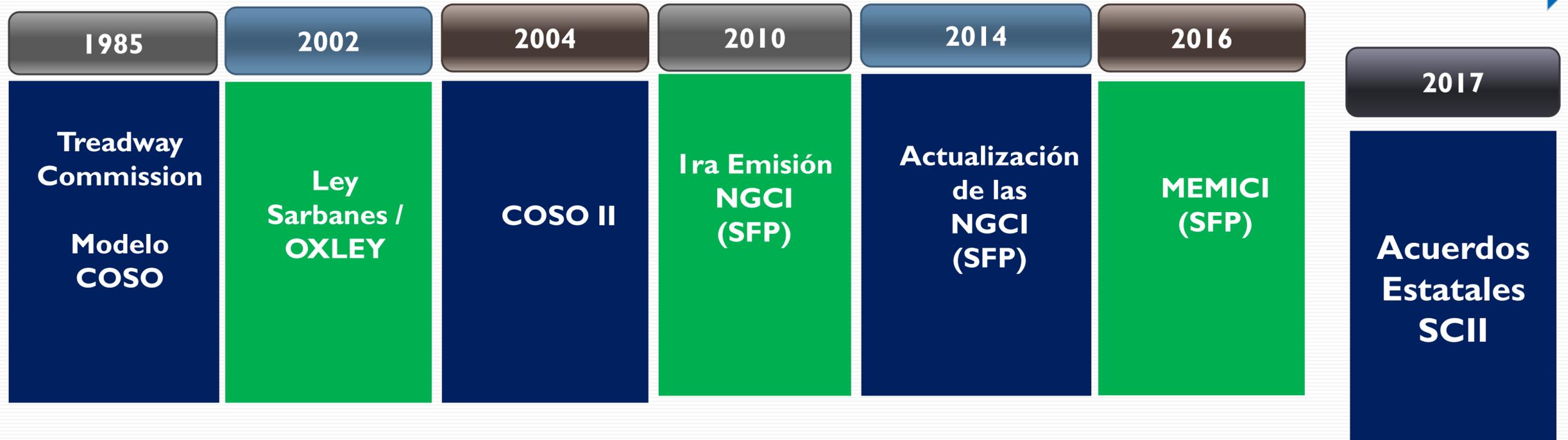
Nace en 1985

## LEY SARBANES-OXLEY

# Modelo COSO

Committee of Sponsoring Organizations  
of Treadway Commission  
(Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión  
Treadway)  
1985

# Línea de Tiempo



# Antecedentes COSO



El **Marco COSO III** extiende los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.

# Antecedentes COSO

---



El **Marco COSO III** extiende los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.

---

«Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa».

POE del 11 de agosto 2017

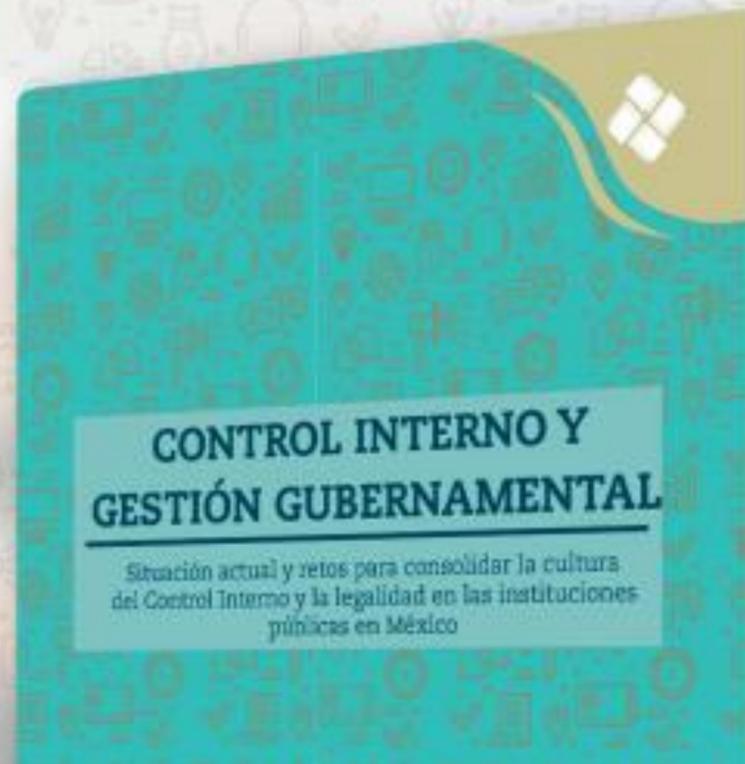
---



**EL SEMINARIO UNIVERSITARIO DE GOBERNABILIDAD  
Y FISCALIZACIÓN INVITA A:**

**Conferencia y presentación de libro:**

# **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL**



**Conferencistas:**

**C.P. Rafael Morgan,**

**Mtro. Jairo Perilla y**

**C.P. Antonio López  
Machado**

# **Control Interno y Gestión Gubernamental**

---

**I. Interrelación del Control Interno con el**  
**Sistema Nacional Anticorrupción**  
**Sistema Nacional de Transparencia**  
**Sistema Nacional de Fiscalización**  
**Sistema Nacional de Archivo**

**2. Gobierno Electrónico**

**3. Gobierno Abierto**

**4. Participación Social**

---



# Control Interno y Gestión Gubernamental

---

5. Armonización

6. Contabilidad Gubernamental

7. El Sistema de Evaluación

8. La Gestión de Riesgos

9. El Servicio Profesional de Carrera

10. Cultura de la Legalidad

---



# Control Interno y Gestión Gubernamental

---

## I I. Limitaciones del Control Interno

- El elemento humano
- El factor político
- El exceso de normas y trámites
- El sindicalismo
- La complicidad ciudadana
- La inseguridad
- La protección del medio ambiente
- La participación ciudadana
- La impunidad



# Control Interno y Gestión Gubernamental

---

I2. La Coordinación Sector Público, Sector Privado, Sector Social y Sector Académico

I3. Retos para la Armonización del Control Interno





**EL SEMINARIO UNIVERSITARIO DE GOBERNABILIDAD  
Y FISCALIZACIÓN INVITA A:**

**Conferencia y presentación de libro:**

# **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN GUBERNAMENTAL**



**Conferencistas:**

**C.P. Rafael Morgan,**

**Mtro. Jairo Perilla y**

**C.P. Antonio López  
Machado**