

# Seminario Internacional “Buenas Prácticas en Auditoría Interna Gubernamental”

Santiago, 22 de octubre de 2015



---

## El Sistema de Control en la Republica del Paraguay

# EL SISTEMA DE CONTROL EN LA REPUBLICA DEL PARAGUAY



Conferencista: Bertha Rodriguez de Perinetti

Ministra Auditora General del Poder Ejecutivo  
**Auditoria General de Poder Ejecutivo**



**POKATUVETE**  
MAÑAHAPAVÉ  
AUDITORÍA GENERAL DEL  
**PODER EJECUTIVO**

**TETĀ REKUÁI**  
**GOBIERNO NACIONAL**  
Jajapo Oñondivepa Tape Pyahu  
Construyendo Juntos Un Nuevo Rumbo

# Sobre el conferencista



Bertha Rodriguez de Perinnetto

Ministra Auditora General del Poder  
Ejecutivo  
Auditoria General de Poder Ejecutivo

- Lic. en Contabilidad-Universidad Nacional de Asunción
- Master en Proyectos Sociales – BID/EDAN/Universidad del Cono Sur de las Américas
- Postgrado en Auditoria de Gestión- Universidad Chile/INCADE
- Postgrado en Didactica Superior Universitaria.
- Docente
- Auditora y consultora de empresas
- Actual: Ministra

# PRINCIPIOS Y ESTRUCTURA GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL

## MECANISMOS DE CONTROL GUBERNAMENTAL

**Sistema de Administración Financiera - SIAF**

**Sistema de Compras y Contrataciones - DNC**

**Modelo estándar de Control Interno - MECIP**

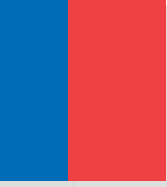
# ANTECEDENTES

LEY DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA N° 1909: Contador, Compras y Rendición.  
LEY DE ORGANIZACION FINANCIERA N° 14: Presupuesto-Ejercicio Fiscal.  
LEY ORGÁNICA DE PRESUPUESTO N° 14/68: Normas Generales, Presupuesto por Programas, Sanciones e Informes.



ACCOUNTABILITY: Obligación de Rendir Cuentas, Marcos Legales , Resultados, Fiscalización Ininterrumpida, Evaluación de Políticas Publicas, control Reciproco de Poderes

## DEMOCRACIA



# LEY N° 1535/99 DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO

**GESTIONAR**

**REGISTRAR**

**EVALUAR**

**CONTROLAR**

**SIAF**



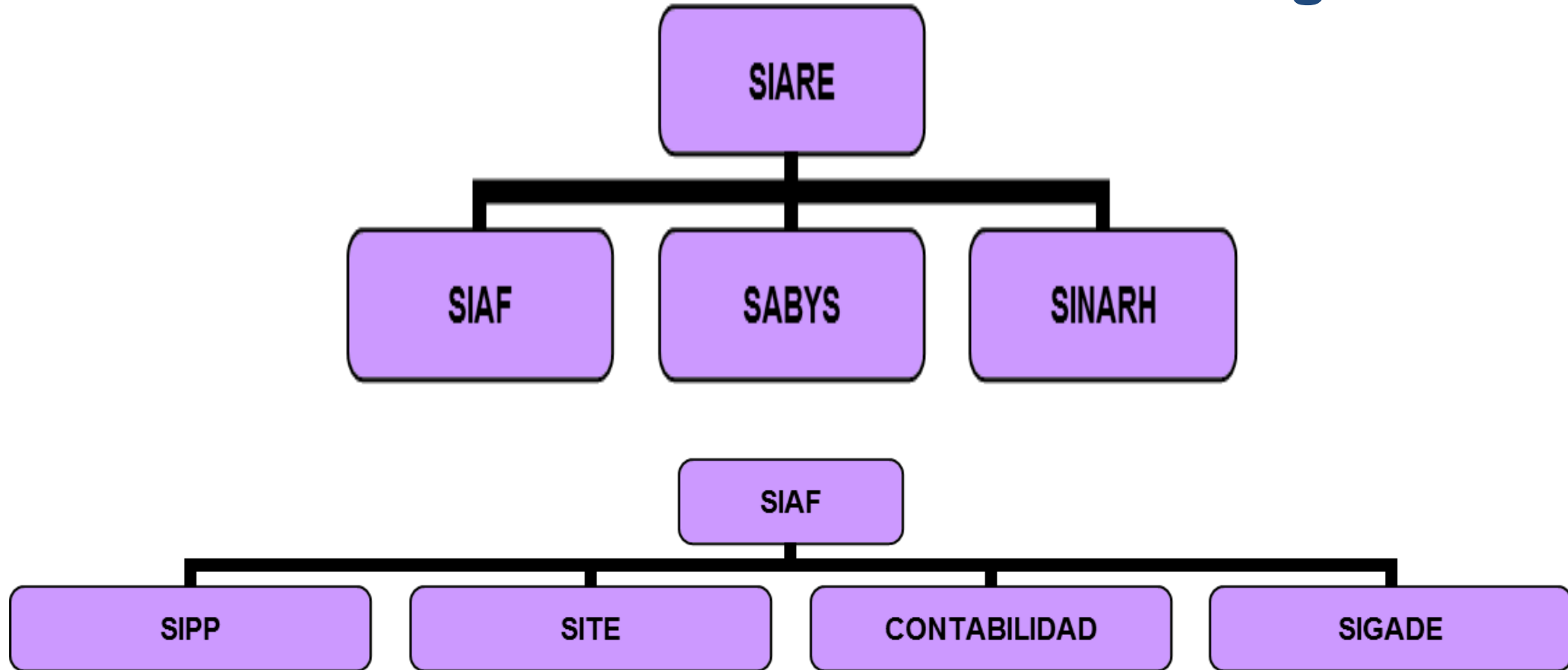
# COMPONENTES DEL SIAF Y LA VISIÓN SIARE



# SIAF: CENTRALIZACIÓN NORMATIVA DESCENTRALIZACIÓN OPERATIVA



## Sistema dinámico Armonizador e Integrador



# \*SISTEMA DE COMPRAS Y CONTRATACIONES LEY N° 2051 CONTRATACIONES PUBLICAS-



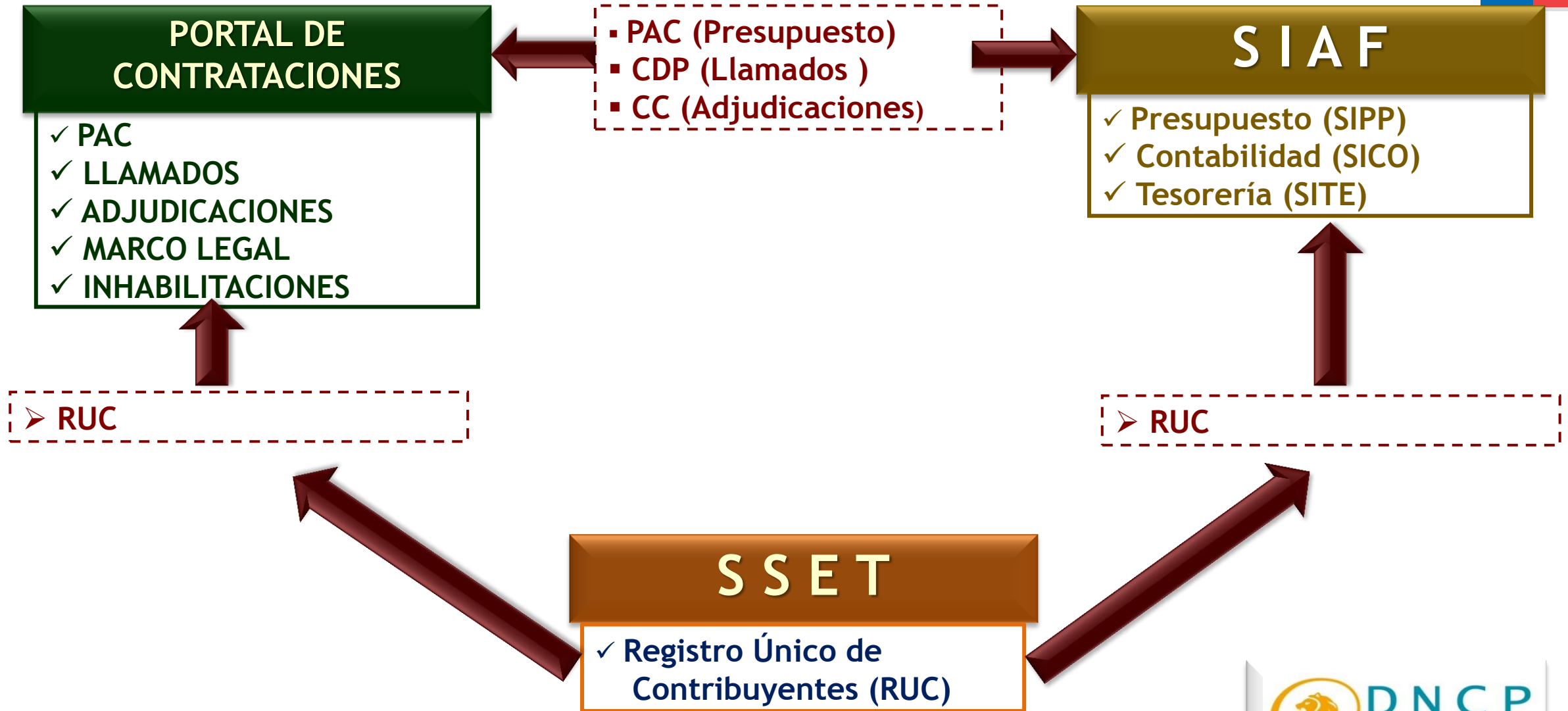
ESTABLECE EL SISTEMA DE CONTRATACIONES DEL SECTOR PÚBLICO-(SICP) Y REGULA :

- Planeamiento
- Programación
- Presupuesto
- Contratación
- Ejecución
- Erogación
- Control

**DE**

- adquisiciones y locaciones de todo tipo de bienes
- la contratación de servicios en general
- los de consultoría
- las obras públicas
- los servicios relacionados

# PLATAFORMAS INTEGRADAS



# EL CONTROL EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO

MARCO LEGAL: LEY 1535/99 DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO,

## TIPOS DE CONTROL

### CONTROLES EXTERNOS- INDEPENDIENTES

#### CONTROL SOCIAL: - TRANSPARENCIA

**Constitución Nacional** : Art.28 “las fuentes Publicas de Información son libres para todos”.

**Ley 5189/2014**: “Obligatoriedad de informar sobre el uso de los recursos públicos”.

**Ley 5282/2014**: “Garantizar a todas las personas el efectivo ejercicio del derecho al acceso a la información publica”.

#### CONTROL POLITICO

A través del Congreso Nacional.

#### CONTROL DE LA LEGALIDAD

CN: Art.281 . La Contraloría General de la República.

### CONTROLES INTERNOS

Normas y Procedimientos propios de las entidades

La confiabilidad de la información.

Resguardo de los Activos.

Eficiencia y eficacia operacional.

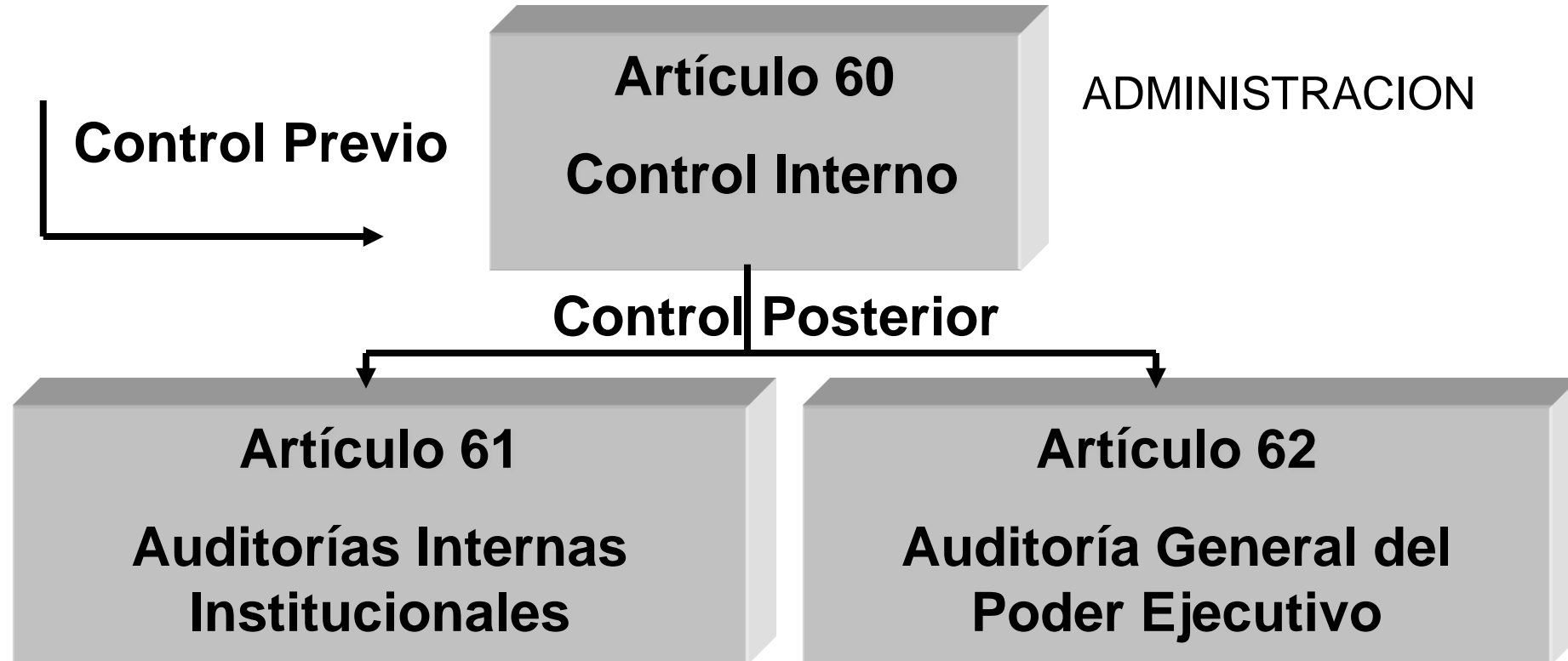
Cumplimiento de normas legales, adhesión del personal.

Evaluación de los sistemas de Control Interno.

# REGLAMENTOS QUE RIGEN EL CONTROL



b. Ley 1535 del 31 de Diciembre de 1999:



Órganos especializados de control que se establecen en cada organismo y entidad del Estado





## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA:

- **CONSTITUCIÓN NACIONAL:** Artículo 238 “ es el órgano de control de las actividades económicas y financieras del Estado, Departamentos y Municipalidades, goza de autonomía”.

## AUDITORIA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO:

- **Ley 1535/99, Decreto 13245/01, Decreto 10883/07,** es el órgano orientador en materia de auditoria interna a los Auditores del Poder Ejecutivo.

## FUNCIONES ESPECIFICAS:

- ✓ Proponer un Plan de Auditoria Interna Consolidado Anual al PE.
- ✓ Evaluar el MECIP.
- ✓ Realizar auditorías a pedido del PE.



## Sistema de Control y Evaluación Gubernamental

- **Instancias** del Control y Evaluación , Coordinación.
- **Procesos** del Sistema de Control y Evaluación.
- **Proceso del Plan Nacional de Auditoría**, Alcance.
- **Proceso de Auditoría Gubernamental**, Etapas.
- **Proceso de Seguimiento** al Plan de Mejoramiento –PMI.
- **Técnicas y Documentación**.
- Administración del **Sistema de Control y Evaluación**.
- **Normas de Auditoría**: Generales, Trabajo, Legales.
- **Ética** del Auditor.
- Sistemas de **Información**.
- Guía de Implementación – **Procedimientos, Formatos**.

# **NORMAS INTOSAI “Mejores Prácticas”**



## **NORMAS INTOSAI - Función de Auditoría Interna – Control Interno, conceptos del informe COSO.**

**El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal  
Auditors) – IIA.**

Asociación profesional internacional de auditores internos -160  
países, incluido Paraguay

**Informe COSO :El objetivo fundamental: definir un nuevo  
marco conceptual del control interno,**

# **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA DE LA IFAC (FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES)**

## **RESPONSABILIDADES:**

- **Planeación**
- **Control interno**
- **Evidencia de auditoría**
- **Uso del trabajo de otros auditores**
- **Conclusiones y dictamen de auditoría**
- **Áreas especializadas**
- **Servicios relacionados**
- **Declaraciones internacionales de auditoría**

# PUNTOS DE ENCUENTRO ENTRE LAS NORMAS



Normas generales y normas de trabajo e informes.

Normas generales: Tipos de auditoría y servicios.

Normas de procedimientos:

- Planificación
- Control Interno
- Supervisión
- Evidencias de auditoría
- Documentación del Trabajo

Normas de elaboración de informes sobre EE.FF.

- (SAS, NIAS, GAGAS, INTOSAI), tipos de opinión contenidos mínimos de los informes

# ORGANIZACIÓN DE LA AGPE



## AREAS MISIONALES

- DIRECCION GENERAL DE PLANIFICACION Y EVALUACION
- DIRECCION GENERAL DE CONTROL INTERNO
- DIRECCION GENERAL DE MONITOREO Y SEGUIMIENTO
- DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA FORENSE

## AREAS DE APOYO



- **Modelo Estándar de Control Interno MARCO**
  - Estructuras.
  - Conceptos.
  - Metodologías.para:
  - **Diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento del Control Interno.**
  - **Cumplir objetivos institucionales.**

# ESTRUCTURA DEL MECIP

- **Partes de orden Estratégico:** se agrupan los parámetros que direccionan hacia el cumplimiento de sus objetivos, tales como: los **principios, normas y legales, políticas y estrategias**
- **Partes de orden Operacional:** se reúnen las que constituyen la base para la gestión, tales como: **procesos, actividades, procedimientos, recursos, información y comunicación.**
- **Partes de orden Evaluativo:** las que garantizan la **verificación y evaluación permanente** de los resultados del organismo o entidad pública

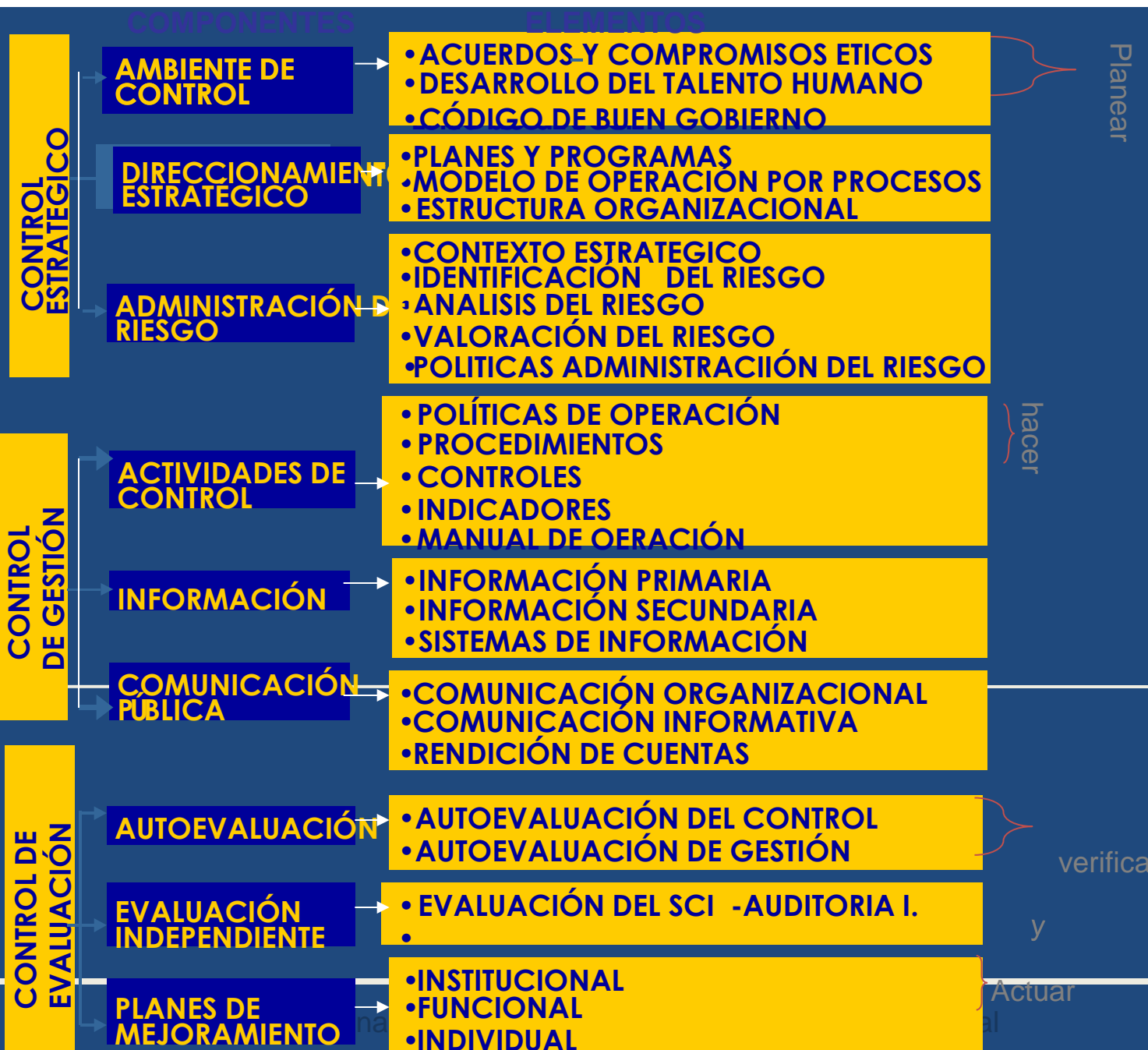
# MECIP Se lleva a cabo

A través de:

- **Promulgación de valores, principios y compromisos éticos**
- **Códigos de Buen Gobierno:** reglas de buena administración

**Para garantizar**

- **Una función administrativa eficiente y transparente.**
- La definición de un **modelo de gestión,**
- **Políticas, normas y controles** : para evitar o minimizar los **riesgos,**
- **Logro de los objetivos** de la institución pública.



# ¿Cuales deberían ser las Etapas para la Implementación del MECIP?



# RESPONSABLES

**ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL DIRECTIVO RESPONSABLE DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP.**

**ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO.**

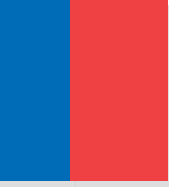


**ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL EQUIPO MECIP EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO.**



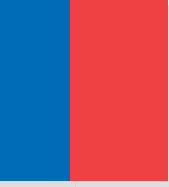
**ROLES Y RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO.**





## **INFORMACIÓN DE CONTACTO**

rodriguezperinnetto@gmail.com



Aguiye!!!!  
¡Gracias por su Atención!

PREGUNTAS

