

EL CONTROL INTERNO COMO MECANISMO PARA LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN



NAHAORQUI CONSULTORES

Licda. Natalia Quirós Robles MSc



CONTENIDO

Control interno y su evolución.

01

Corrupción y su relación con el Control Interno.

02

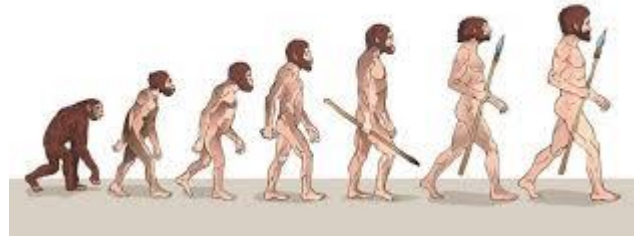
Ejemplo y conclusiones.

03



CONTROL INTERNO Y SU EVOLUCIÓN

CONTROL



Inherente al ser humano



Convivencia social y límites



EL CONTROL NOS
DA SEGURIDAD

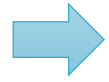


Ausencia



CONTROL INTERNO Y SU EVOLUCIÓN

Control
financiero
contable



Control
operativo o
de gestión



Control
estratégico

VALOR

DESEMPEÑO



CUMPLIMIENTO



MECANISMO PARA LA
MEJORA CONTINUA

CORRUPCIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO

Abuso de poder encomendado para provecho personal.



ÉTICA INSTITUCIONAL



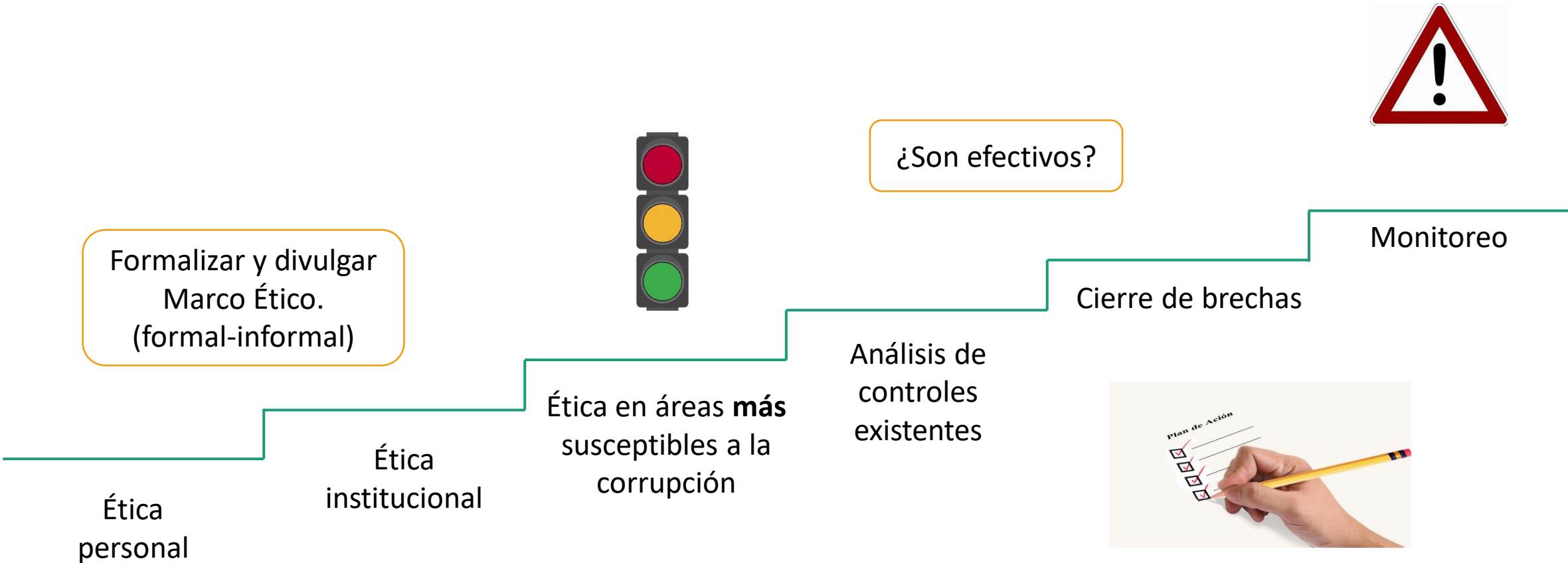
Necesidad o deseo (interno / externo)

Oportunidad

Justificación

EJEMPLO

MADUREZ DE LA ÉTICA INSTITUCIONAL



EJEMPLO

Ética en áreas **más** susceptibles a la corrupción

Puntuación y escala



8-10

4-7

0-3

FACTORES A CONSIDERAR

INCORPORAR INCIDENTES

Atención al público

Certificaciones, licencias, permisos

Contratación (bienes / personal)

Elevado presupuesto

Cobros o cálculos de tarifas

Criterios legales

Multas o sanciones

Inspecciones fiscalizaciones

Activos de alto valor

Intereses particulares

Denuncias

Hallazgos de auditoría interna / externa

Problemas de acceso a información

CONCLUSIÓN



● Personal instruido sobre normas éticas y que denuncian actos de corrupción.

● Implementación de acciones para evitar actos de corrupción.

● Participación de la sociedad en evitar la corrupción.

CONTROL INTERNO



Licda. Natalia Quirós Robles MSc
nquirosrobles@gmail.com



*Muchas
gracias*