

Cómo capitalizar los recursos del Sistema de Control Interno



Planificar de manera coordinada el sistema de control interno del Sector Público Nacional, resguardar y vincular los informes producidos así como reflejar los avances en la regularización de observaciones y recomendaciones facilita el cumplimiento de las responsabilidades de supervisión que competen a las Unidades de Auditoría Interna y a SIGEN, en su rol de órgano rector.

Marcelo A. Cainzos

En la era de la información, las organizaciones tendrán éxito si invierten en sus activos intelectuales y los gestionan. Este es uno de los fundamentos que inspiró a Robert Kaplan y a David Norton¹ para la concepción del tablero de comando, un sistema de medición propuesto en la década de 1990.

Ellos sostienen que si se mide únicamente el desempeño financiero, como se hace en muchas organizaciones, sólo se logrará un buen desempeño en ese aspecto. Por el contrario, si se considera una visión más amplia, y se miden las cosas desde otras perspectivas, existe la posibilidad de lograr objetivos que no sean estrictamente financieros.

En particular, Kaplan y Norton sugieren que la medición se realice sobre tres perspectivas: 1) la del cliente, 2) la interna de la organización (cuáles son los procesos internos que se deben mejorar para

En la actualidad, la implementación y utilización del sistema SISIO WEB II para todo el Sector Público Nacional se encuentra establecida y reglamentada por las Resoluciones N° 73/2010 y N° 74/2010 de SIGEN

lograr sus objetivos) y 3) la innovación y mejora (qué debe hacer la empresa para seguir mejorando y crear valor en el futuro).

Estos conceptos resultan perfectamente aplicables a la actividad pública. Así, la primera dimensión que plantea este modelo puede asimilarse a la perspectiva del ciudadano, mientras que las otras dos resultan aplicables tal y como han sido definidas.

En tal sentido, es importante valorar los informes que año a año produce el Sistema de Control Interno en su conjunto y considerar el producto de la labor que desarrollan SIGEN y las Unidades de Auditoría Interna (UAI), como mediciones del grado en que se cumplen determinados objetivos, ya sean presupuestarios, de regularidad, de control, de gestión, según el tipo y alcance de la auditoría de que se trate.

De hecho, y pensando en los mismos términos, cuando se delinea cada planeamiento anual de auditoría, al analizar los riesgos asociados a la organización y seleccionar el conjunto de proyectos de auditoría que se llevarán a cabo durante el período y más aún, en un ciclo de auditoría, lo que se está seleccionando son, en definitiva, distintas mediciones de la calidad y eficacia de un sistema de control interno.

El resultado de estas “mediciones” no es otra cosa que las observaciones, recomendaciones y conclusiones de los informes de auditoría, un activo intelectual que se viene construyendo desde 1993, cuando entró en vigencia la Ley N° 24.156. Por aquellos tiempos, la información era simplemente compilada en una base de datos de observaciones –denominado sistema “Observa”–, en tanto que hoy se administra con una herramienta más moderna: el Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones, más conocido como SISIO.

Es a través de su versión actualizada, SISIO-WEB II, que se ha logrado contar con un planeamiento coordinado del sistema de control interno del Sector Público Nacional. Esto implica articular los planes individuales de un universo que comprende a más de 200 unidades de auditoría interna –pertenecientes a jurisdicciones, organismos, universidades nacionales, sociedades y otros entes–, así como resguardar y vincular los informes por ellas producidos, refle-

jar los avances en la regularización de observaciones e implementación de recomendaciones y, por supuesto, facilitar el cumplimiento de las responsabilidades de supervisión que competen a las UAI y a SIGEN, como órgano rector.

En síntesis, SISIO es una herramienta que permite capitalizar ese gran caudal de información que fluye desde las unidades de auditoría interna y que se complementa con los informes generados por SIGEN y otros organismos de control. Contribuye a conformar una suerte de tablero de comando desde donde se puede obtener información sobre la conformación de las dotaciones de las UAI, el grado de ejecución de sus respectivos planeamientos de auditoría; la calidad de los controles internos inherentes a las áreas, procesos o circuitos auditados, su evolución y el nivel de receptividad de las autoridades respecto de las recomendaciones formuladas, e incluso, la versión digital de los informes, entre otros.

Es decir, posibilita, mediante el uso de la tecnología de información, agregar valor y preservar ese capital cuyo contenido, actualización y calidad es responsabilidad de todos quienes conforman las UAI y SIGEN, a través de las Gerencias de Supervisión. En la actualidad, la implementación y utilización del sistema SISIO WEB II para todo el Sector Público Nacional se encuentra establecida y reglamentada por las Resoluciones N° 73/2010 y N° 74/2010 de SIGEN, y su objetivo se enmarca en la misión definida en el Plan Estratégico de esta Sindicatura. Tal objetivo consiste en aportar información a las máximas autoridades de las jurisdicciones y entidades nacionales para colaborar en el cumplimiento de las responsabilidades que les impone el artículo 101 de la Ley N° 24.156 respecto del "...mantenimiento y de un adecuado sistema de control interno que incluirá los instrumentos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización y en los reglamentos y manuales de procedimiento de cada organismo..." ■

1. Robert Kaplan, profesor de la Universidad de Harvard, y su socio, David Norton son los autores de *CMI (Balanced Scorecard-BSC)*, trabajo publicado en la revista *Harvard Business Review*, en 1992. Es un método para medir las actividades de una compañía en términos de visión y estrategia, que brinda a los gerentes una mirada global de las prestaciones del negocio.

Cr. Marcelo A. Cainzos,
Subgerente de Social,
Gerencia de Supervisión
Institucional y Social de SIGEN.