

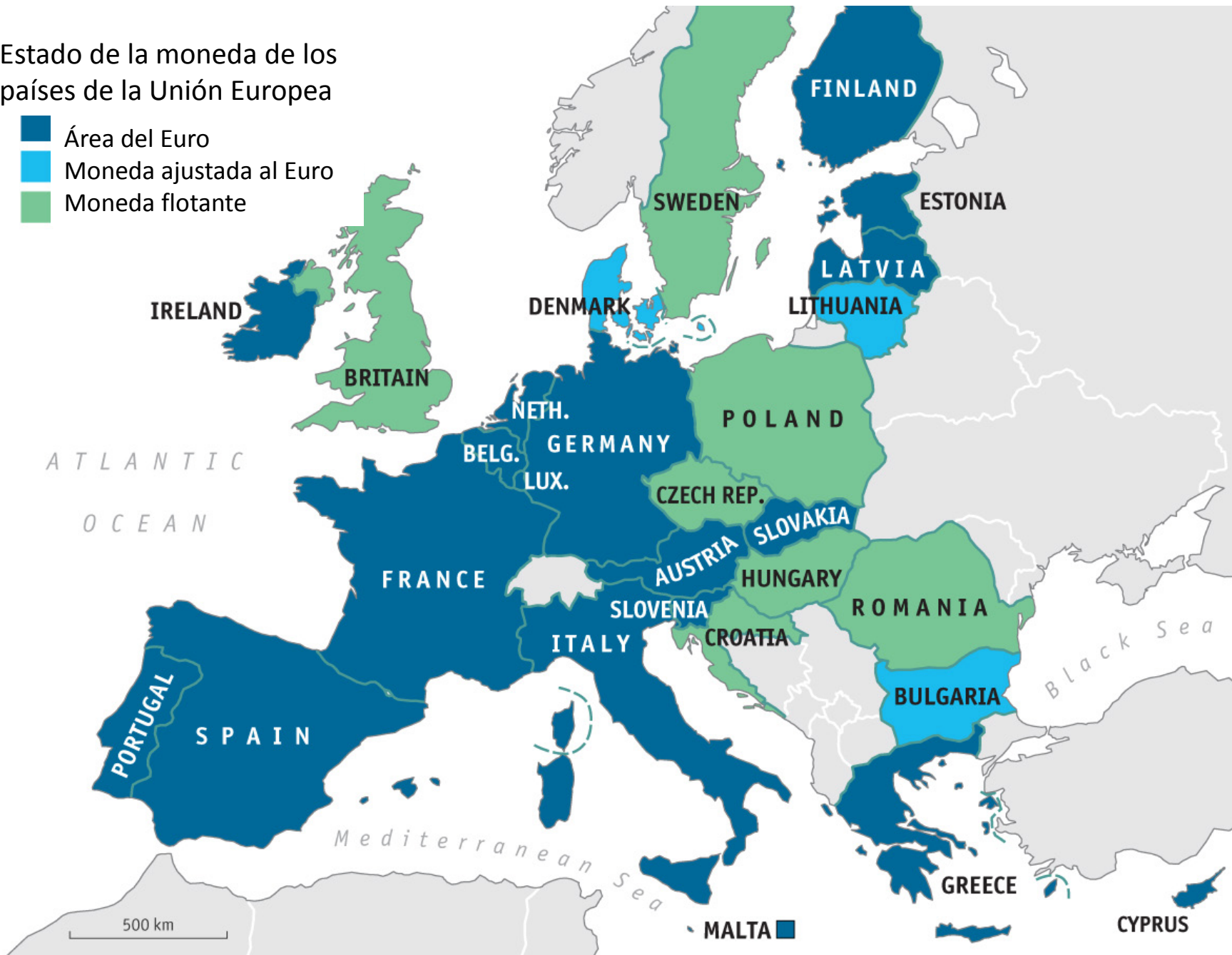
FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ESFERA PÚBLICA DE HUNGRÍA

Edit Németh

Dr. Balázs Dencső

Estado de la moneda de los países de la Unión Europea

- Área del Euro
- Moneda ajustada al Euro
- Moneda flotante



HUNGRÍA Y LA UNIÓN EUROPEA

- Unión Europea de (ahora) 28 países
- Comisión Europea, Consejo y Parlamento
- Adhesión de Hungría en 2004
- Los sistemas y legislación debían armonizarse con la ley de la Unión Europea
- Subsidios de la UE a MS



AL INICIO DE LA REFORMA

UNIDAD CENTRAL DE ARMONIZACIÓN

- *La Unidad Central de Armonización (CHU) es responsable de desarrollar y promover metodologías de control interno y auditorías de acuerdo con estándares y mejores prácticas de aceptación internacional y de coordinar la implementación de nueva legislación sobre la responsabilidad administrativa (administración financiera y sistemas de control) y auditorías internas.*

FUNCIONES DE LA CHU

- 1: Analizar los sistemas de control e introducir las nuevas leyes y reglamentaciones
- 2: Desarrollo continuo del personal de Control Público Financiero Interno
- 3: Monitoreo
- 4: Establecimiento de redes



Determinación

CONDICIONES PARA EL ÉXITO DE CHU

- Los cambios no pueden ocurrir de un día a otro o deben **planearse con atención y** de forma realista
- **Amplia discusión** de la reforma
- **Comprensión** y aceptación de por qué se necesitan los cambios. ¡Los factores externos estimulan las reformas pero el éxito depende de la capacidad de cambiar y pensar con una nueva actitud → y responsabilidad!
- **Voluntad y apoyo político**
- **Personal capacitado** familiar con estándares y buenas prácticas internacionales



Gestión de Recursos Humanos

Los auditores necesitan un punto de
vista diferente



HISTORIA

- Proyecto: Mejora del sistema de Control Público Interno de las Finanzas, mecanismos de auditoría y destrezas
- El objetivo más amplio del proyecto es aumentar una Administración Financiera Coherente (*economía*, eficiencia y efectividad), el desarrollo del Sistema húngaro de control público interno financiero (PIFC) basado en los principios **COSO**
- Uno de los medios principales de los desarrollos es organizar capacitaciones profesionales para los auditores internos y gerentes financieros sobre organizaciones presupuestarias para mantener su conocimiento actualizado
- Para lograr los objetivos anteriores, el objetivo principal del proyecto fue establecer un **Centro de Metodología y Capacitación de PIFC**

ESTABLECIMIENTO DEL SISTEMA

- Como primer paso, se realizó la selección de instructores para el Centro y se realizó la capacitación: 45 instructores (“capacitar a los instructores”)
- El paso siguiente fue crear y desarrollar material de capacitación, especialmente un sistema dentro de un marco de aprendizaje electrónico y la preparación de módulos de aprendizaje electrónico para cumplir las necesidades de proporcionar una capacitación global flexible para un gran número de participantes (eventualmente de ubicación remota)
- Después de ello el organizador debe verificar que se cuente con equipos necesarios para el instructores (computadora portátil) y sitios de capacitación de MTC
- Un paso importante fue el establecimiento de la obligación legal de capacitación continua

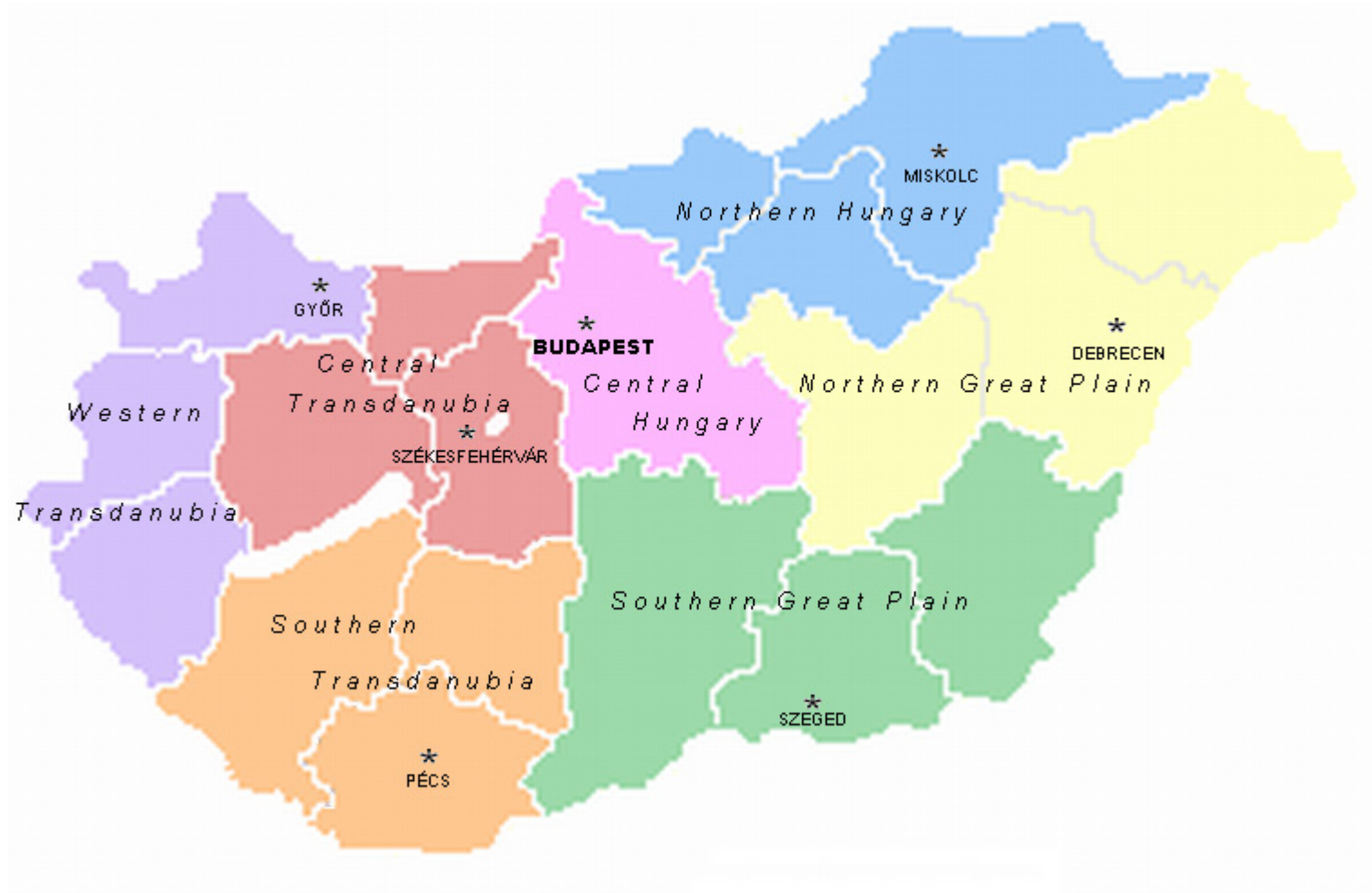
BASE LEGAL

- El Ministro de Economía Nacional (MNE) es responsable del establecimiento, operación y gestión profesional del MTC
- La Ley de Finanzas Públicas (PFA) declara que un **auditor interno** de una organización presupuestaria pública deben obtener una licencia del MNE, lo que significa que el auditor debe estar registrado
- De acuerdo con las reglamentaciones de la PFA, el **Director Financiero** de PBO e incluso el **Jefe de PBO** también deberán concurrir a capacitación profesional relacionada con PIFC periódicamente
- El Decreto Ministerial sobre el registro y la capacitación profesional continua de auditores internos contiene las reglas de la capacitación vocacional para los auditores internos del sector público

¿CÓMO FUNCIONA EL SISTEMA?

- Actualmente, el MTC trabaja dentro de la organización de Capacitación de la Administración Nacional de Impuestos y Aduanas, Instituto de Salud y Cultural
- Los auditores internos tienen la obligación de concurrir a capacitaciones vocacionales **regularmente**
- La primera vez, los auditores internos deben tomar un **examen** sobre el tema "**Control Interno de Finanzas I.**" (con tres módulos obligatorios) al año siguiente de su registro
- Luego completarán un módulo elegido libremente de los módulos de "**Control Interno de Finanzas II.**"
- Si no completa estas obligaciones, el auditor interno será eliminado del registro; eso significa que perderá el permiso del MNE
- Los estudiantes pueden elegir entre las dos formas siguientes de capacitación: aprendizaje electrónico y capacitación en persona
- Según el **acuerdo de cooperación** entre el MNE y el MTC, el fondo de infraestructura del Centro es provisto por el establecimiento central y 6 establecimientos regionales del Instituto

REGIONES



“PIFC I”

- *Módulo general de introducción*
 - 1. Finanzas públicas
 - 2. Unión Europea y Hungría
 - 3. Sistema de control de la administración pública
- *Módulo general de auditorías internas*
 - 1. Base legal de auditorías internas de PBO
 - 2. Lineamientos con respecto a la auditoría interna emitidos por el Ministerio
 - 3. Estándares y lineamientos de práctica para la auditoría interna
 - 4. Nuevas metodologías en el área de auditoría interna
- *Módulo del Sistema de Control Público Interno (PIC)*
 - 1. Gobernanza corporativa
 - 2. El modelo COSO
 - 3. PIC en Hungría
 - 4. Responsabilidad de la gerencia

“PIFC II”

- **16 módulos, por ejemplo:**
 - Auditoría del valor del dinero
 - Auditoría del sistema
 - Control de subsidios de la Unión Europea
 - Control de compras públicas
 - Auditoría de sistemas de TI
 - Control de la contabilidad pública

APRENDIZAJE ELECTRÓNICO

- El curso de aprendizaje electrónico contiene 265 lecciones recomendadas
- El acceso al material de aprendizaje electrónico (programa de estudios) en ILIAS es provisto a los participantes de la capacitación por 60 días
- Durante este período de tiempo el estudiante puede abrir el programa electrónico de estudios en Internet en su hogar o en la oficina en cualquier momento y puede adquirirlo por medio del autoaprendizaje o, de ser necesario, con asistencia de un tutor
- Después de procesar cada uno de los materiales de aprendizaje y completar las pruebas del módulo, los participantes pueden intentar aprobar el examen
- El ILIAS permite realizar las pruebas relacionadas con el material de aprendizaje
- El último día de la capacitación, los estudiantes que eligen la capacitación de aprendizaje electrónico toman su examen de fin del curso en el lugar seleccionado y en el grupo de examen elegido durante el registro de la capacitación

CAPACITACIÓN EN PERSONA

- Los auditores internos necesitan 3 días - 21 lecciones con 20 clases de 45 minutos
- Para Jefes de PBO y Gerentes Financieros: 1 día: 8 clases de 45 minutos – solo el tercer módulo del “PIFC I.”
- Presentaciones por parte de los instructores en la fecha seleccionada elegida por el estudiante durante el registro de la capacitación
- Al final de cada curso hay un examen, que dura 1 hora (60 minutos)
- Los exámenes supervisados se realizarán en el lugar del curso seleccionado, a través del sistema de gestión del aprendizaje “ILIAS”.

GESTIÓN DEL MTC

- El Plan de Capacitación Anual es financiado **por el presupuesto nacional** (en el Capítulo de MNE) – solo el aprendizaje electrónico es gratuito
- El MTC registra a todos los candidatos para la capacitación y firma contratos de capacitación y tutoría con los instructores designados por el MNE
- Los exámenes se realizan en el MTC en cada caso (límite de aprobación: 60 %) y existe la posibilidad de realizar un examen “previo” - 80 % - si una persona aprueba y luego es eximida de la capacitación
- Los materiales de capacitación se actualizan anualmente

NÚMEROS POR AÑO

Módulo	Tipo	Número de cursos	Número de candidatos	Número de certificaciones emitidas
PIFC I - Auditor interno	En persona	2	48	47
	Aprendizaje electrónico	8	162	140
PFCI I - Gerente Financiero y jefe de unidades presupuestarias	En persona	20	632	609
	Aprendizaje electrónico	4	851	791
PIFC II - Auditoría de compras públicas	En persona	6	169	162
	Aprendizaje electrónico	3	158	153
PFIC II - Auditoría del sistema	En persona	12	365	349
	Aprendizaje electrónico	3	273	269
PFIC - Auditoría del valor del dinero	En persona	10	254	248
	Aprendizaje electrónico	3	161	159
PIFC II – Control de fondos de la UE	En persona	8	209	204
	Aprendizaje electrónico	3	170	168
Total:		82	2452	2200

RELACIONES DE CRISIS FINANCIERAS

- Menos recursos para controles internos, auditores internos
- Deben ser más eficientes en su propio trabajo y recomendaciones
- Las organizaciones auditadas podrían ahorrar recursos y mejorar la eficiencia
- Auditores internos mejorados de la CHU - organizaciones mejoradas de auditores internos

**Una pequeña
CHU puede
lograr
resultados
importantes**



FUTURO

- Mayor desarrollo de los módulos (más ejemplos y estudios de casos)
- Módulos específicos del gobierno local
- Sustentabilidad

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

¿ALGÚN COMENTARIO O
PREGUNTA?