

**EL CONTROL GUBERNAMENTAL****Objetivos de la temática****General**

Conocer de manera general este tipo de acción de control, sus conceptos básicos, las fases o etapas en que está estructurado, los objetivos generales más comunes que se verifican, así como los elementos que se encuentran implícitos en los resultados.

**Específicos**

Identificar objetivos que deben ser considerados en los Controles Gubernamentales y los Organismos que deben cumplimentarlo.

**Preparación**

1. Repase todos los materiales, ejercicios y recursos de la temática para asegurarse que estén disponibles y en orden.
2. Lea completamente las Orientaciones Metodológicas y el Manual del Participante.
3. Antes del inicio de la temática, pruebe los equipos didácticos para asegurarse que funcionen correctamente.

**Actividad presencial**

<b>Puntos</b>	<b>Metodología</b>	<b>Recursos Requeridos</b>	<b>Propósito</b>	<b>Tiempo Requerido</b>
Visión General de la sesión	Exposición	Papelógrafo Data show Acetato	Presentar los aspectos generales y objetivo de la sesión.	10 minutos
Conceptos básicos	Exposición Preguntas	Data show Acetato  Pizarra	Permitir a los participantes recordar y familiarizarse con conceptos conocidos y nuevos, relacionados con el tema.	20 minutos
Metodología: fases o etapas a seguir en su realización. Resolución No. 201/06 MAC	Exposición, Coloquio	Data show Pizarra Acetato	Explicar la metodología diseñada por el MAC, relación con los OACE..	120 minutos
Objetivos Generales más comunes a verificar.	Exposición Conferencia, Ejercicio	Data show Papelógrafo, Pizarra	Precisar aspectos relacionados con sus resultados e información.	70 minutos



Puntos	Metodología	Recursos Requeridos	Propósito	Tiempo Requerido
Resumen.	Exposición resumida		Resaltar los aspectos significativos.	20 minutos
			<b>Tiempo total requerido</b>	<b>240 minutos</b>

### Actividades de trabajo independiente

El participante en su área de acción deberá:

- Dada una relación de aspectos, identificar a que fase o etapa del Control Gubernamental corresponden. (Ejercicio No. 1) (Tiempo: 15 minutos)
- Identificar a qué acción de control corresponde los aspectos que se le brindan. (Ejercicio No. 2) (Tiempo: 15 minutos)
- Recopile información general y las entrevistas que usted entienda, y a partir de esto elabore propuesta de objetivos generales que se verificarían en el Control Gubernamental que supuestamente se va a ejecutar en su organismo. (Tiempo: 11 horas y 30 minutos)

### Orientaciones Generales

Presente el subtema con lo siguiente: El propósito de esta sesión es presentar una visión general del contenido del subtema 2.2.2 referido a los Controles Gubernamentales, que los preparará para identificar bajo un criterio profesional como se prepara un Control Gubernamental, práctica que puede ser utilizada en otros países.

Explique a los participantes que los Controles Gubernamentales se realizan amparados en la Resolución No. 201/06 del MAC y en las Normas de Auditoría, y está diseñado para auditores, inspectores, controladores y especialistas.

Diga a los participantes que los Controles Gubernamentales a los OACE comenzaron a ejecutarse en el año 1995, pasando a ser una función del MAC a partir de su creación en el año 2001. En el año 2005 se comienza la realización de los Controles Gubernamentales a los Consejos de Administración Provincial.

La Dirección de Control Gubernamental del MAC es la encargada de dirigir, coordinar y ejecutar los Controles Gubernamentales, acorde a un plan anual aprobado por la Secretaría del CECM, incluyéndose en este el seguimiento a los realizados en años anteriores.

Muestre la diapositiva con el Objetivo de la Sesión. (diapositiva 2.2.2.2)



### Conceptos Básicos:

Pregunte: ¿Qué entiende por Control Gubernamental?

La respuesta debe ser: Verificación por comisiones de trabajo que se constituyen a tales efectos con la participación de OACE y otras entidades nacionales, de la aplicación de las políticas de Gobierno y el cumplimiento del plan y el presupuesto por los OACE, las entidades de su sistema y los CAP, los que se ejecutan acorde a un plan aprobado anualmente por el CECM.

Muestre la diapositiva con la Definición de Control Gubernamental (diapositiva 2.2.2.3 y 2.2.2.4)

Pregunte: ¿Quiénes son los agentes de control y que significan?

La respuesta debe ser:

Controlado: Organismo o territorio que es objeto de Control Gubernamental.

Controlador: Organismo, instituto y oficina nacional que ejecuta actividades de control.

Coordinador: Organismo que coordina el trabajo de varios controladores, agrupados por actividades seleccionadas.

Muestre la diapositiva con los agentes del Control Gubernamental. (diapositiva 2.2.2.5)

### Fases o Etapas:

Presente la sesión con lo siguiente: El propósito de esta sesión es presentar una visión general de las Fases o Etapas de los Controles Gubernamentales las que constituyen el marco de referencia para dirigir y ejecutar los mismos, permitiendo la obtención de resultados objetivos.

Diga a los participantes que en estas fases o etapas le llamamos de forma abreviada: Exploración, Planeamiento, Ejecución, Supervisión, Elaboración de Informe y Seguimiento.

Pregunte ¿Qué entiende por Exploración?

La respuesta debe ser: Estudio preliminar del sujeto de la acción de Control antes de preparar el plan para ejecutar el trabajo.

Pregunte ¿Qué entiende por Planeamiento?

La respuesta debe ser: Estrategia general para el desarrollo de la acción de Control que permita definir los objetivos, el alcance, metodología, personal y otros recursos, dirigidos a conseguir esos logros.



Muestre la diapositiva con los conceptos de Exploración y Planeamiento (diapositiva 2.2.2.6)

Pregunte ¿Qué entiende por Ejecución?

La respuesta debe ser: Período en que se ejecuta la acción.

Pregunte ¿Qué entiende por Supervisión?

La respuesta debe ser: Asegurar el cumplimiento de los objetivos del Control y la calidad del trabajo.

Muestre la diapositiva con los conceptos de Ejecución y Supervisión (diapositiva 2.2.2.7)

Pregunte ¿Qué entiende por Elaboración de Informe?

La respuesta debe ser: Período en el que se resumen mediante un informe los resultados obtenidos en el Control, llevándose solamente los aspectos negativos, y que su solución depende fundamentalmente del hombre.

Pregunte ¿Qué entiende por Seguimiento?

La respuesta debe ser: Es el momento en que se realiza un análisis del cumplimiento de las medidas derivadas del Control, el cual se realiza después de transcurrido un año del mismo.

Muestre la diapositiva con las Fases o Etapas del Control Gubernamental (diapositiva 2.2.2.8)

Explique a los participantes el contenido de cada una de las Fases o Etapas del Control Gubernamental, resaltando la relación entre ellas. Use la diapositiva como base para sus comentarios.

Muestre las diapositivas de cada Fase (diapositivas Nos.:

2.2.2.9	Exploración;
2.2.2.10	Planeamiento;
2.2.2.11 y 12	Ejecución
2.2.2.13	Supervisión
2.2.2.14	Elaboración de Informe
2.2.2.15 y 16	Seguimiento

### **Objetivos Generales:**



Presente la sesión con lo siguiente: El propósito de esta sesión es darles a conocer los objetivos generales del Control Gubernamental, así como elementos que se encuentran presentes.

Muestre la diapositiva con los elementos que se encuentran presentes. (diapositiva No. 2.2.2.17)

Diga a los participantes que como ya se explicó en la primera fase o etapa se definen los objetivos y en la segunda se informan éstos a los Controladores. A continuación se anuncian los objetivos generales más comunes que se revisan, los cuales pueden variar en dependencia del órgano o territorio objeto de control.

1. *Cumplimiento de las misiones fundamentales que le han sido encomendadas.*
2. *Cumplimiento de los principales indicadores económico-financieros, productivos y de servicios. Contribución al equilibrio financiero del país. Cumplimiento del Plan de Inversiones. Consumo y ahorro energético.*
3. *Efectividad de las medidas adoptadas para prevenir y enfrentar indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción.*
4. *Control de los recursos materiales y financieros.*
5. *Cumplimiento de las regulaciones vigentes y de otros elementos disciplinarios.*
6. *Gestión de recursos humanos. Calidad de los cursos de formación.*
7. *Comprobar el estado general en la Preparación para la Defensa. Valorar las medidas organizativas y el funcionamiento de la actividad de Seguridad y Protección.*
8. *Organización y desarrollo de las tareas orientadas por el Forum de Ciencia y Técnica.*
9. *Organización y efectividad de las tareas vinculadas con la actividad científico técnica, el medio ambiente, informática y las radiocomunicaciones. Condiciones higiénico-sanitarias de acuerdo a las normas internacionales.*

Muestre a los participantes las diapositivas con los Objetivos Generales para el Control Gubernamental (diapositivas No. 2.2.2.18; 19 y 20)

De forma adicional, explique a los participantes, las semejanzas y diferencias que existen entre la Auditoría y el Control Gubernamental, a saber:

Semejanzas:

- Auditoría Gubernamental de Gestión u Operacional.
- Auditoría Gubernamental Financiera o de Estados Financieros.
- Auditoría Gubernamental Fiscal.
- Auditoría Gubernamental Recurrente o de Seguimiento.



- Auditoría Gubernamental de Cumplimiento.
- Auditoría Gubernamental a las Tecnologías de la Información.

Todo depende de lo que se quiera comprobar y del tiempo, y deben estar definidas desde la planeación.

Diferencias:

<b>CONTROL GUBERNAMENTAL</b>	<b>AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b>
- Es planificado.	- Es sorpresiva
- Es integral, ya que aborda todos los temas, incluyendo los económicos-financieros.	- Aborda sólo el tema o temas que respondan al tipo de auditoría.
- Participa un equipo multidisciplinario. (especialistas de todos los OACE, Institutos y Oficinas Nacionales)	- El equipo multidisciplinario que participa es mucho más reducido. (auditorías de gestión)
- Brinda un diagnóstico integral del organismo o territorio y sus entidades.	- Evalúa una entidad en específico.
- No califica los resultados	- Califica los resultados.
- Los resultados sirven de herramienta para la toma de decisiones a nivel de Estado y Gobierno.	- Los resultados sirven de herramienta para la toma de decisiones a nivel de entidad y organismo.
- Al año se realiza una comprobación del cumplimiento del Plan de Medidas. (Recontrol)	- No siempre al año se realiza una auditoría recurrente.

Enfatice que los objetivos generales son un instrumento imprescindible para el trabajo de los Controladores. Una vez terminado el Control, se cuenta con un diagnóstico integral del organismo o CAP objeto de Control. Con los resultados obtenidos se elabora un Informe Resumen y una Síntesis, que sólo contiene los aspectos negativos, y fundamentalmente los que dependen del hombre, no de recursos. Este tipo de acción de control no se califica, con independencia de que cada Controlador puede dar una valoración de su actividad. Es de significar que los Controladores deberán identificar las causas y condiciones que propiciaron las deficiencias detectadas.

**EJERCICIO No.1 (Tiempo: 15 minutos)****IDENTIFICACIÓN DE LAS ETAPAS DEL CONTROL GUBERNAMENTAL.**

<b><u>Aspectos a identificar</u></b>	<b><u>Fases o Etapas</u></b>
1. Por la Resolución Ministerial No. 684 de fecha 31/12/04, se aprobó la creación de la Empresa “Neptuno”, subordinada al Ministerio objeto de Control.	Exploración
2. El territorio objeto de Control cuenta con 27 Empresas Provinciales y 15 Municipales, para un total de 42.	Exploración
3. Al año del control se evaluó el cumplimiento del Plan de Medidas resultante del Control Gubernamental.	Seguimiento
4. El Instituto de Radio y Televisión (ICRT) es el encargado de dirigir, ejecutar y controlar la aplicación de la política del Estado y del Gobierno en cuanto a las actividades de la radio y la radio y la televisión. Además tiene las atribuciones y funciones principales siguientes: <ul style="list-style-type: none"><li>• Dirigir y supervisar toda la programación que transmiten las emisoras y sistemas de radio y televisión del país.</li><li>• Dirigir y supervisar los procesos de producción radial, televisiva, cinematográfica y de video para la radio y la televisión del país.</li><li>• Ofrecer al pueblo una programación radial y televisiva de carácter informativo, recreativo y educativo.</li></ul>	Exploración
5. Se efectúa el despacho con los organismos Coordinadores y se les orienta adecuaciones en algunos aspectos.	Supervisión
6. En entrevistas realizadas a funcionarios del órgano objeto de control se pudo conocer que es de gran interés que se controle la entidad “Equis”, dada la misión tan importante que le ha dado el país en el cumplimiento de los programas sociales.	Exploración
7. Se elaboró la propuesta de algunos objetivos generales de interés para el Control Gubernamental: <ul style="list-style-type: none"><li>a) Calidad y aseguramiento a los programas priorizados.</li><li>b) Cumplimiento de los principales indicadores económicos-financieros, productivos y de servicios.</li><li>c) Consumo y ahorro energético.</li><li>d) Efectividad de las medidas adoptadas para prevenir y enfrentar indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción.</li><li>e) Control de los recursos materiales y financieros.</li><li>f) Cumplimiento de las regulaciones vigentes y de otros elementos disciplinarios.</li></ul>	Exploración



**EJERCICIO No. 2 (Tiempo: 15 minutos)**

**IDENTIFICACIÓN DE ACCIÓN DE CONTROL (CONTROL GUBERNAMENTAL O AUDITORÍA GUBERNAMENTAL)**

<b><u>Aspectos</u></b>	<b><u>Acción de Control</u></b>
1. Acción de control planificada cuyos resultados brindan un diagnóstico integral del Ministerio o territorio, y no califica los resultados.	Control Gubernamental
2. Acción de control sorpresiva que aborda sólo los temas que responden al tipo de auditoría, evalúa una entidad en específico y califica los resultados.	Auditoría Gubernamental

**Orientaciones para el Trabajo de curso:**

El participante en su área de acción deberá:

- A partir de que usted sea Coordinador de Grupo, seleccione los Controladores que entienda necesario que participen en el Control.
- Elabore los objetivos específicos a partir de los generales que usted había identificado en la actividad independiente.
- Que beneficio usted considera que los resultados que se obtengan en el Control Gubernamental le reportan a su organismo.