

Cuarto Coloquio Internacional de Investigación en Ciencias
Administrativas y Gestión para el Desarrollo.

“Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e Instituciones”.



Universidad Veracruzana

“LA AUDITORÍA ÉTICA COMO MECANISMO PARA REFORZAR LA INTEGRIDAD DEL SECTOR GUBERNAMENTAL.”

L.C.F. Rodríguez Rudi Giselle

L.C. Cazarín Peralta Lilibeth Elizabeth

L.C. Alonso Dorantes Uriel



Cuarto Coloquio
Internacional de Investigación
en Ciencias Administrativas
y Gestión para el Desarrollo

Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e
Instituciones



CONACYT

PLANTEAMIENTO

**DESCONFIANZA
DE LA
ADMINISTRACIÓN
GUBERNAMENTAL**

**EN 2010, MÉXICO
1er. LUGAR EN
AMÉRICA LATINA,
EN NÚMERO DE
FRAUDES.**

**DENUNCIAS EN EL
ESTADO DE
VERACRUZ POR
\$7,740 MDP**

**LA ASF PLANTEA EL
ESTABLECIMIENTO DE
UN SISTEMA
ANTICORRUPCIÓN EN
LAS INSTITUCIONES
GUBERNAMENTALES.**

¿La realización de la Auditoría Ética en el sector Gubernamental contribuye a reforzar la integridad del buen gobierno?

MARCO NORMATIVO



CPEUM

- Artículo 113 del Título IV.
- Salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia de los Servidores Públicos.

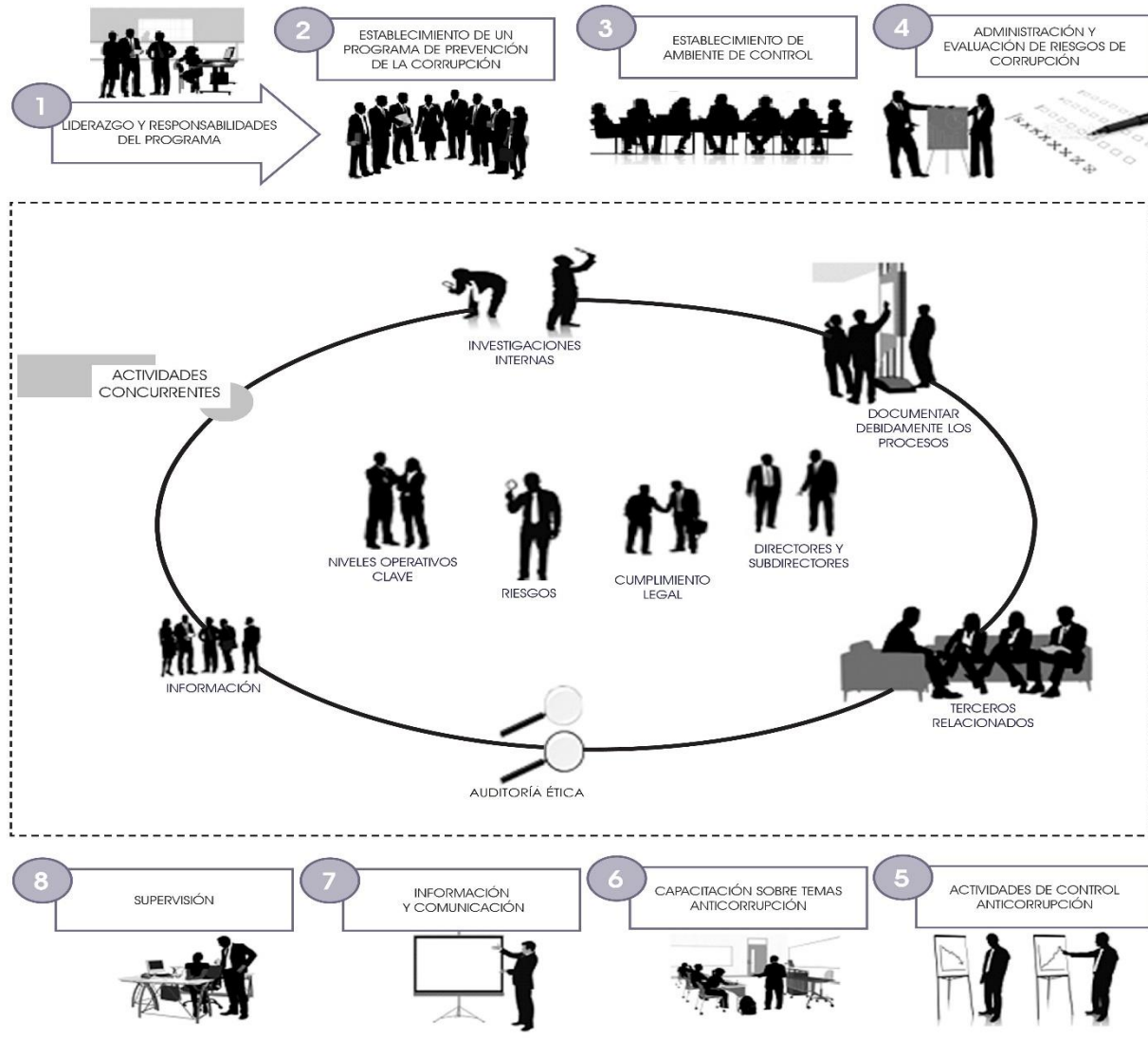
Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos

- Las dependencias y entidades establecerán acciones permanentes para delimitar las conductas de los Servidores Públicos en su desempeño.

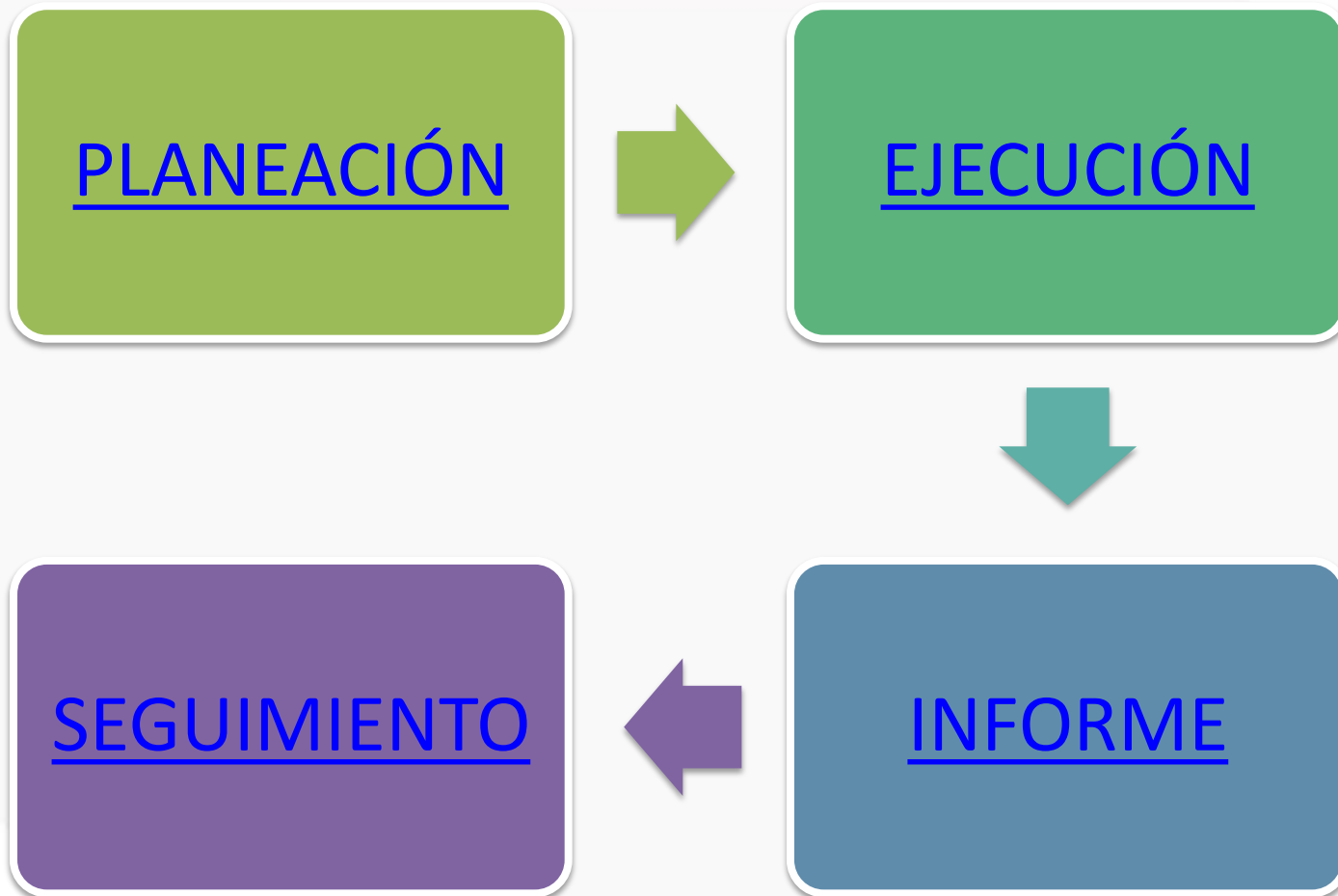
Lineamientos Generales emitidos por la SFP

- Programa para un Gobierno Cercano y Moderno 2013-2018.

ETAPAS PARA IMPLEMENTAR UN PROGRAMA DE ÉTICA EN LAS INSTITUCIONES DE GOBIERNO



METODOLOGÍA





PLANEACIÓN

DIAGNÓSTICO DE LA ENTIDAD

ANÁLISIS Y ESTUDIO DEL
AMBIENTE DE CONTROL

ANÁLISIS DE RIESGOS EN
MATERIA ÉTICA

ELABORACIÓN DEL PROGRAMA
DE AUDITORÍA

- ✓ OBJETIVOS.
- ✓ NATURALEZA.
- ✓ ALCANCE Y PLAZO DE LOS PROCEDIMIENTOS.
- ✓ ACCIONES A REALIZAR.
- ✓ EXTENSIÓN DE LAS PRUEBAS.
- ✓ TÉCNICAS A EMPLEAR PARA LA OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA.
- ✓ TIEMPO, COSTO Y RECURSOS.



EJECUCIÓN





INFORME



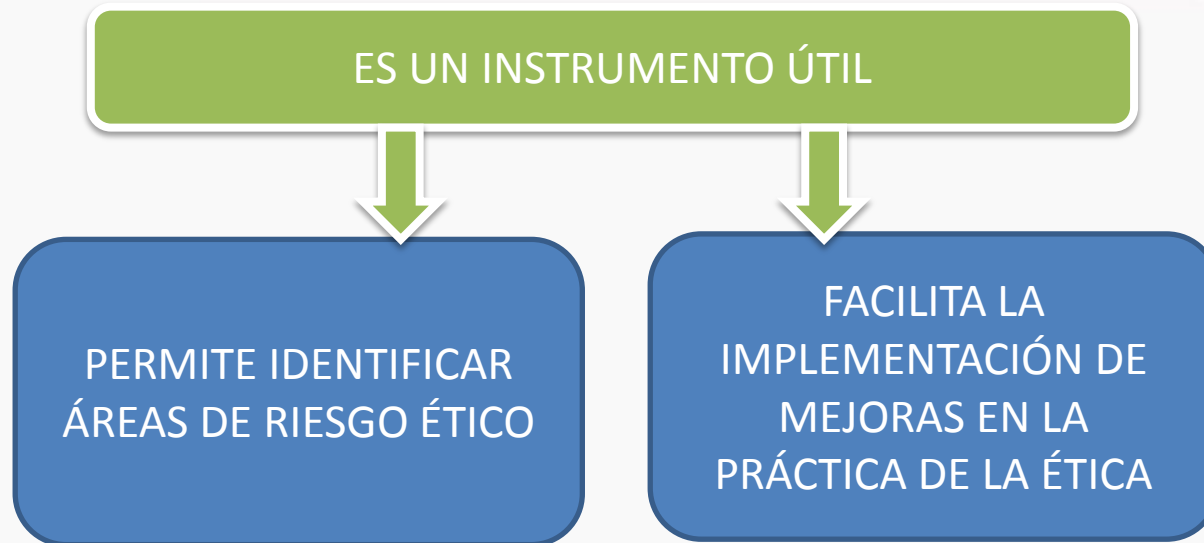
- ❖ LOS AUDITORES DEBERÁN INFORMAR OPORTUNAMENTE, EN FORMA VERBAL Y ESCRITA, LOS PRINCIPALES RESULTADOS OBTENIDOS, LAS CONCLUSIONES Y LAS RECOMENDACIONES PRODUCTO DEL ESTUDIO REALIZADO.
- ❖ ESTE INFORME DEBERÁ SER REMITIDO AL MÁXIMO JERARCA INSTITUCIONAL, COMO PRINCIPAL RESPONSABLE EN MATERIA DE ÉTICA ORGANIZACIONAL.

SEGUIMIENTO



CON BASE EN LOS MECANISMOS DE SEGUIMIENTO ESTABLECIDOS EN LA AUDITORÍA ÉTICA, SE DEBERÁ VERIFICAR OPORTUNAMENTE EL CUMPLIMIENTO EFECTIVO DE LAS RECOMENDACIONES RESULTANTES.

CONCLUSIONES



EL RETO FUTURO RADICAN EN LA NECESIDAD DE MEJORAR SU CONTEXTUALIZACIÓN Y APLICACIÓN A LOS DISTINTOS TIPOS DE INSTITUCIONES.

¡GRACIAS!

MODELO DE MADUREZ SOBRE ÉTICA INSTITUCIONAL



Componente \ Etapa	Incipiente	Novato	Competente	Diestro	Experto
Orientación	()	()	()	()	()
	Se conoce la existencia de algunos valores, principios, creencias y comportamientos necesarios en materia ética, pero no existe una definición formal al respecto.	Se reconoce la importancia de la ética como un factor a considerar en la toma de decisiones y en la gestión gerencial, por lo que quienes participan en esos procesos muestran interés en el tema.	El tema de ética se considera como una responsabilidad de todos los integrantes de la organización, quienes conocen el impacto de sus decisiones y las conductas inaceptables desde un punto de vista ético, así como los mecanismos para el manejo de conflictos de interés y denuncia de presuntas conductas antiéticas. Todo ello se contempla en el accionar diario y así es percibido, y se manejan apropiadamente los conflictos de interés y las presuntas conductas antiéticas	El compromiso ético se ha interiorizado plenamente en el accionar institucional, tanto a nivel operativo como estratégico, y el comportamiento de todos los miembros de la organización se ajusta a ese compromiso debido a una convicción de que es lo correcto, más que por temor a las sanciones.	El ambiente ético impulsa el debido comportamiento en todos los miembros de la organización y sujetos interesados, y se reconoce como un elemento fundamental para que en el logro de los objetivos se obtengan niveles sobresalientes de efectividad y optimización del uso de los recursos, con estricto apego al marco de legalidad y plena conciencia de las responsabilidades éticas que competen a la institución en todos sus ámbitos de acción.

MODELO DE MADUREZ SOBRE ÉTICA INSTITUCIONAL



Gestión	()	()	()	()	()
<p>Se reconoce la necesidad de la ética como un elemento a considerar en las actividades de la unidad de recursos humanos.</p>	<p>Se han integrado factores en materia ética aisladamente a algunas operaciones, solo para cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico sobre la materia.</p>	<p>Los procesos y sistemas de gestión institucionales de mayor riesgo y vulnerabilidad tienen integrados en su diseño y funcionamiento factores y controles relevantes en materia ética, los que son aplicados de manera correcta y consistente.</p>	<p>Los valores y principios éticos se han convertido en componentes indispensables para la operación de los sistemas de gestión institucionales, y constituyen factores determinantes en el logro de los objetivos.</p>	<p>En todos los sistemas de gestión de la institución, la ética actúa como motivador del debido comportamiento, para que en el logro de los objetivos se obtengan niveles sobresalientes de efectividad y optimización del uso de los recursos, con estricto apego al marco de legalidad y plena conciencia de las responsabilidades éticas que competen a la institución en todos sus ámbitos de acción.</p>	



MODELO DE MADUREZ SOBRE ÉTICA INSTITUCIONAL



	()	()	()	()	()
Control	En materia del control de la ética apenas se reconoce la importancia, pero no se han definido acciones al respecto, ni siquiera para atender las obligaciones que establece el ordenamiento jurídico y técnico.	Se han definido algunas acciones aisladas para controlar las obligaciones que en materia ética establecen el ordenamiento jurídico y técnico.	Se cuenta con un programa ético formalmente establecido, que contiene lo siguiente: declaración de valores, visión y misión, código de ética, indicadores de gestión ética y la estrategia de implementación que desarrolla, entre otros, los compromisos, las políticas y los programas regulares para actualizar y renovar el compromiso de la organización con la cultura ética. Dicho programa ha sido debidamente comunicado a todos los integrantes de la organización, y se evalúa con cierta periodicidad.	El programa ético se ha interiorizado plenamente en el accionar institucional, y es evaluado sistemáticamente	Se cuenta con un programa ético completo, cuya observancia se da de manera transparente y como parte del quehacer diario, y que se somete a un proceso permanente de mantenimiento, evaluación, retroalimentación y perfeccionamiento, bajo el liderazgo del jerarca institucional y demás autoridades superiores.

