



**LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA**

“Charla de Orientación sobre Control Interno”

Gerencia de Estudios e Investigaciones

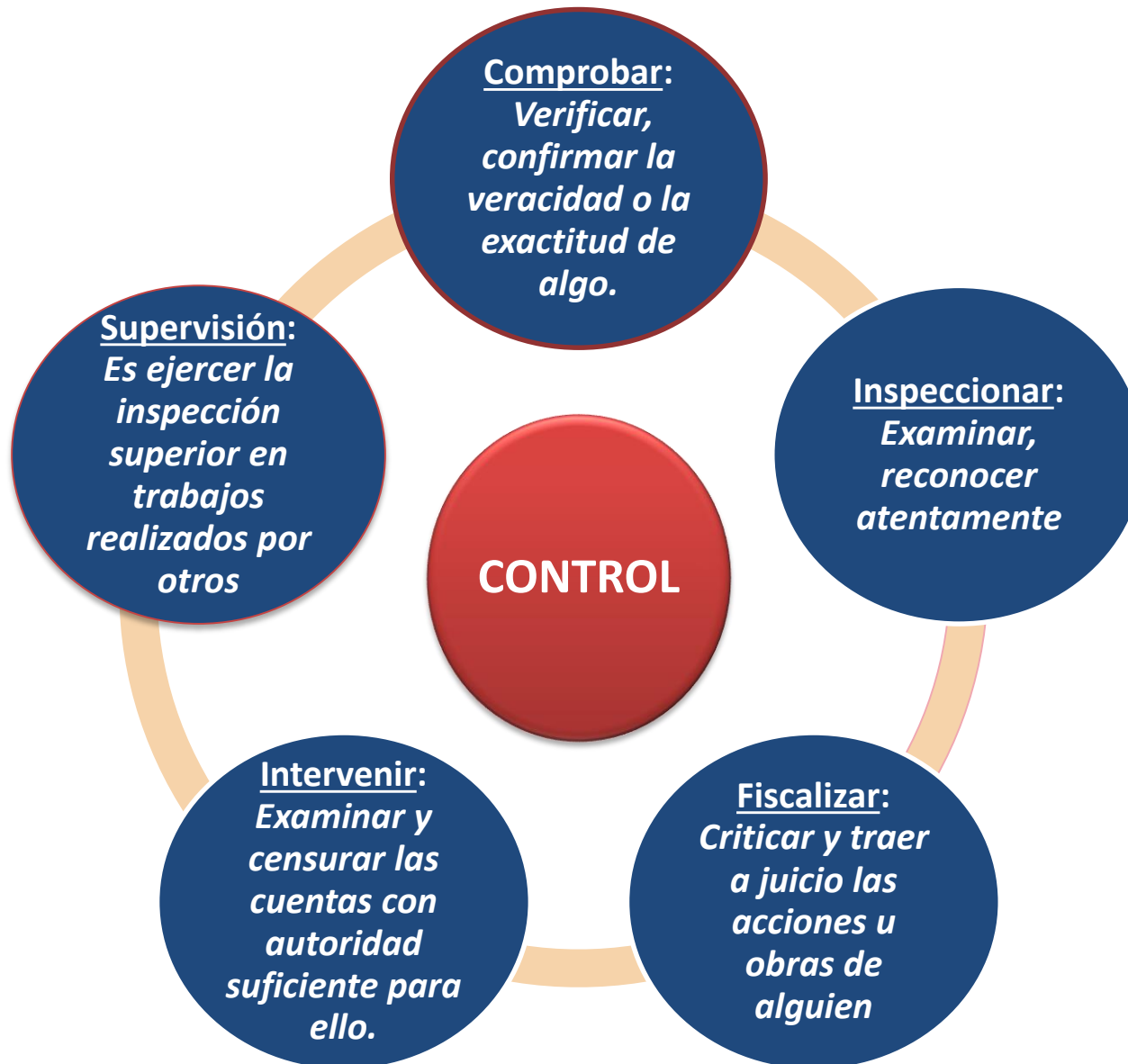
Julio 2016



1. Definición de Control y Control Gubernamental.
2. Normativa de Control Interno.
3. Roles.
4. Control Interno.
5. Componentes de Control Interno.
6. Sistema de Control Interno (SCI).
7. Vinculación del SCI con la Gestión para Resultados y la Gestión por Procesos.
8. Cómo se implementa el SCI?
9. Beneficios de la implementación del SCI.



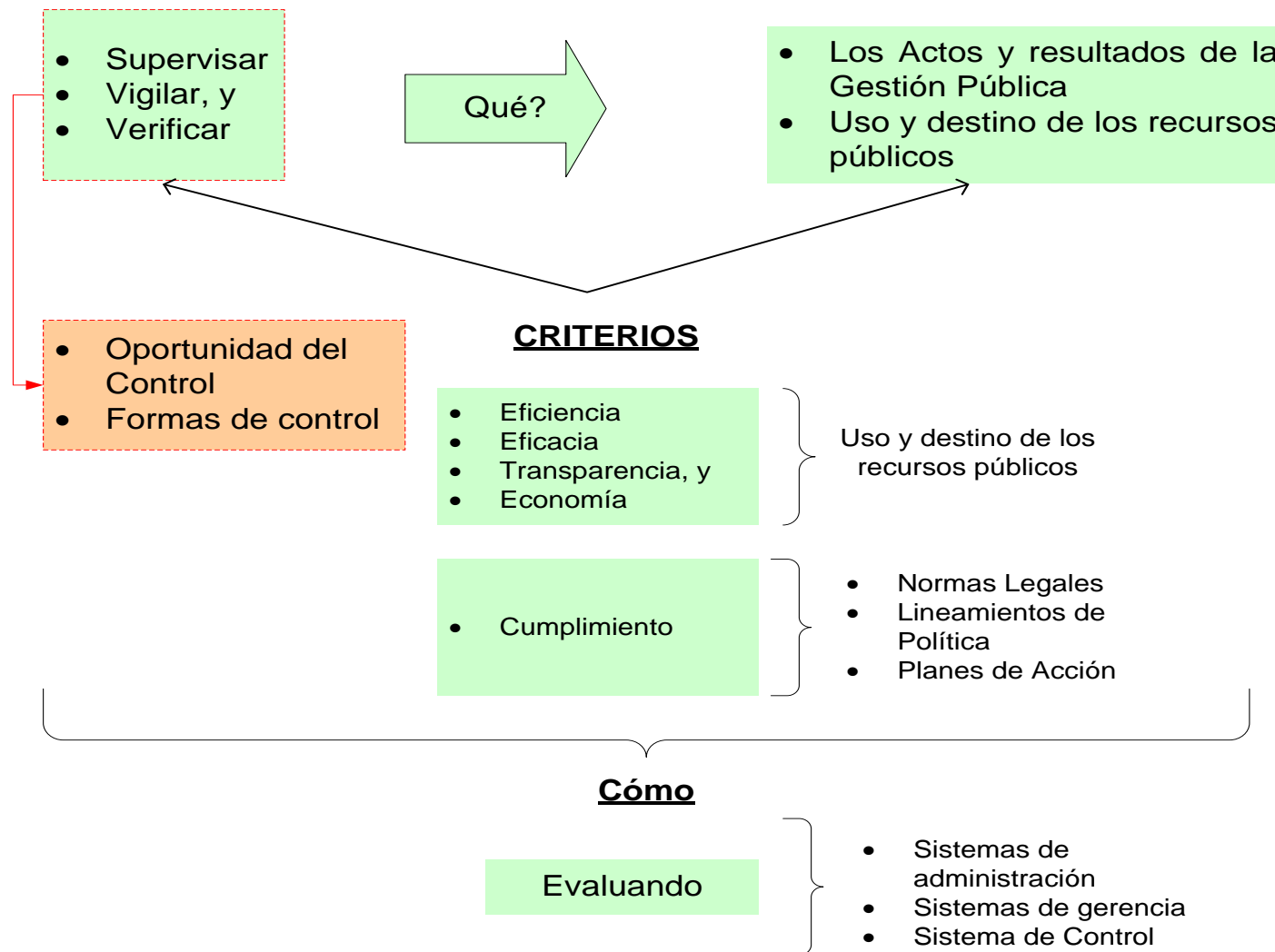
DEFINICIÓN DE CONTROL





DEFINICIÓN DE CONTROL GUBERNAMENTAL (LEY N° 27785)

CONTROL GUBERNAMENTAL





Ley N° 27785

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Control Gubernamental (interno y externo)

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

Definición de control interno, objetivos, responsabilidades.

Resoluciones de Contraloría

R.C. N° 320-2006-CG, Aprueba Normas de Control Interno

R.C. N° 458-2008-CG, Aprueba Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado



Entidad:

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Sistema Nacional de Control:

La CGR es competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.



- ✓ **Un proceso integral, continuo y dinámico:**



**TITULARES
GERENCIA
PERSONAL**



- ✓ **Proporciona seguridad razonable respecto del logro de los objetivos**



CONTROL INTERNO – OBJETIVOS

OPERACIONALES

a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y la calidad en la prestación de los servicios.

b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido, hechos irregulares o perjudiciales que los pudiera afectar.

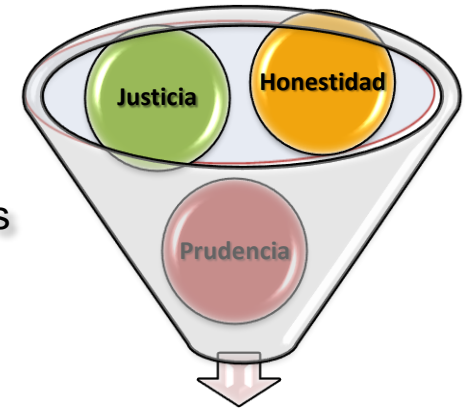


DE INFORMACIÓN

d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

ORGANIZACIONALES

e) Fomentar la práctica de valores institucionales



VALORES

DE CUMPLIMIENTO

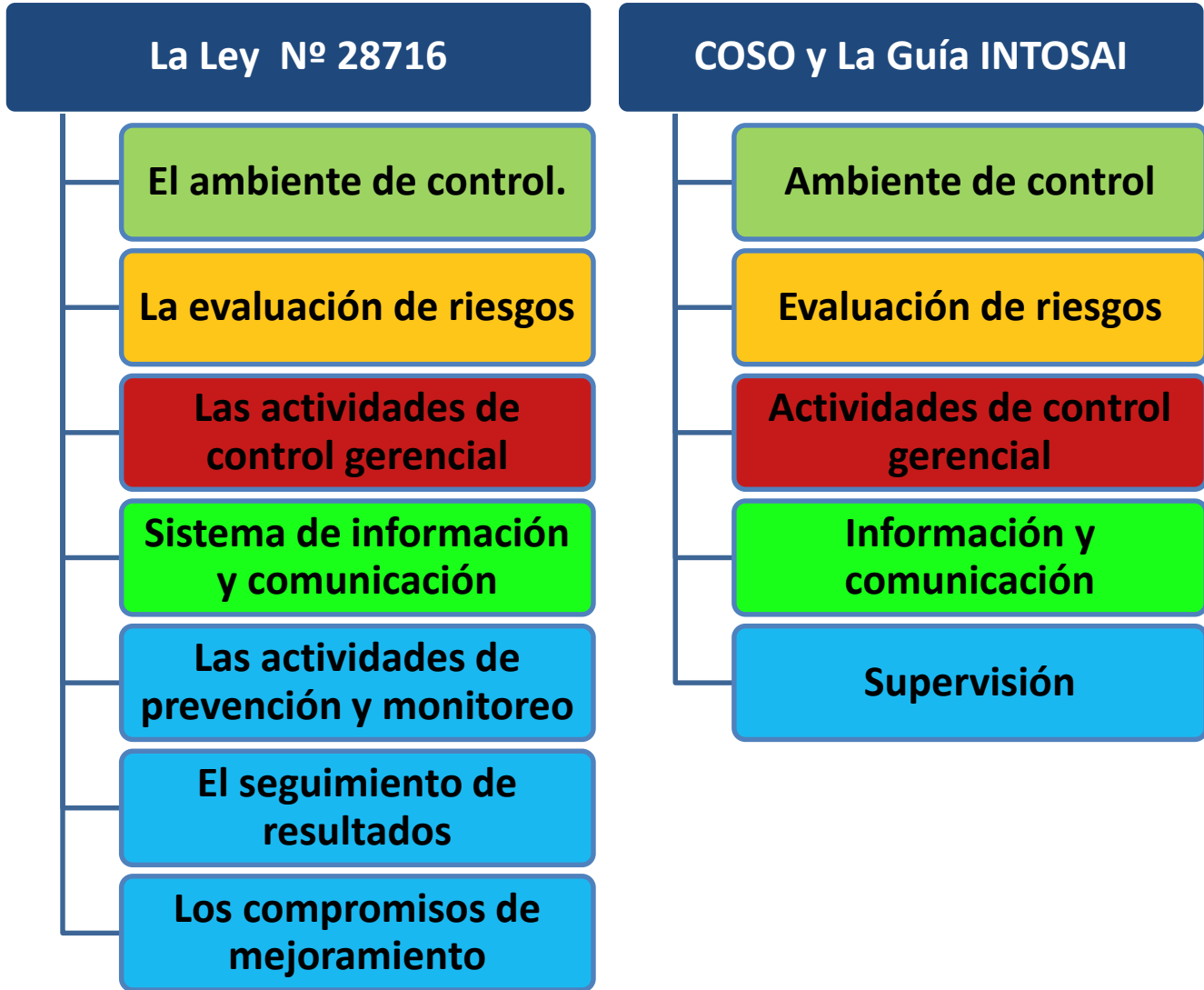
c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.



f) Promover la rendición de cuentas.



COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (LEY N° 28716 Vs COSO)

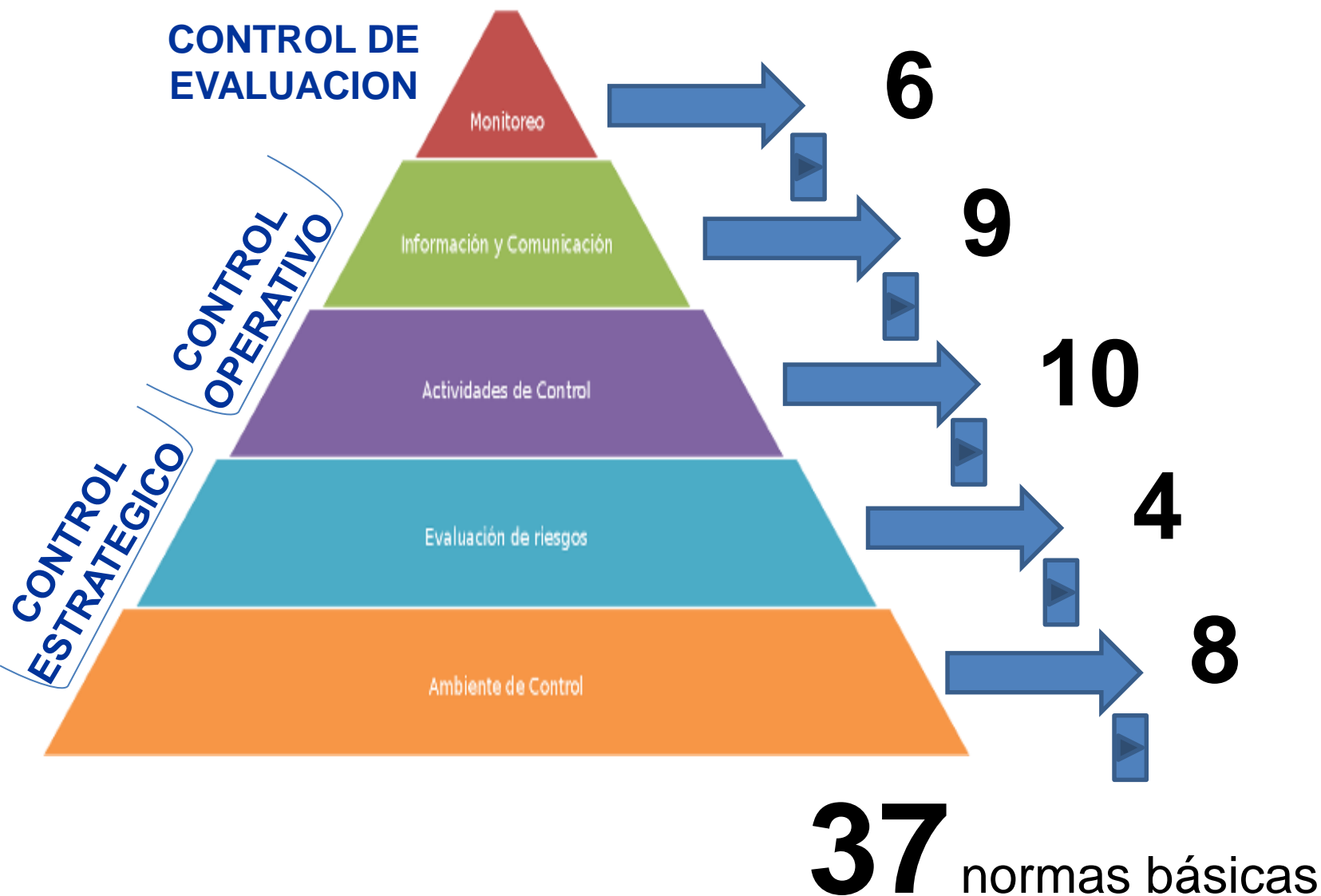




Las Normas de Control Interno identifican cinco componentes del control interno que requieren estar establecidos e integrados para asegurar el cumplimiento de cada uno de los objetivos.

Los componentes son interrelacionados y sirven como criterio para determinar si el sistema de control es efectivo.

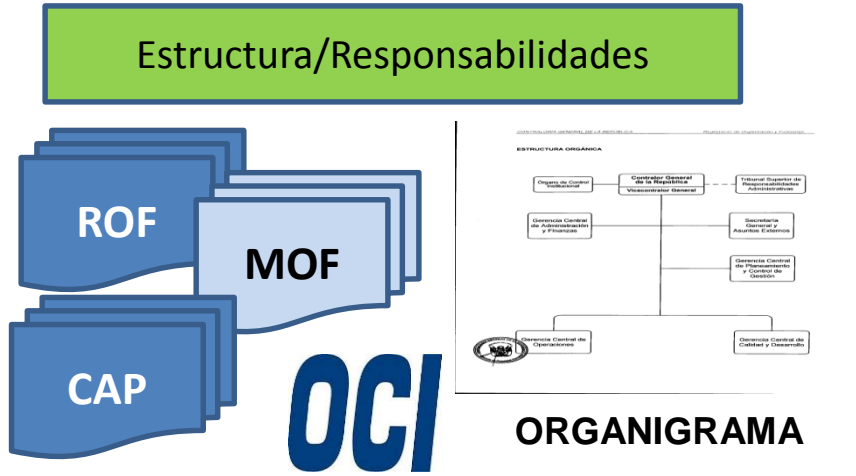




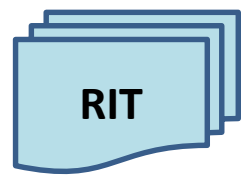
CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL



✓ Entorno organizacional favorable para sensibilizar a los colaboradores y generar la cultura de control interno. Debemos ser conscientes que los controles evitan riesgos.



Gestión de Recursos Humanos



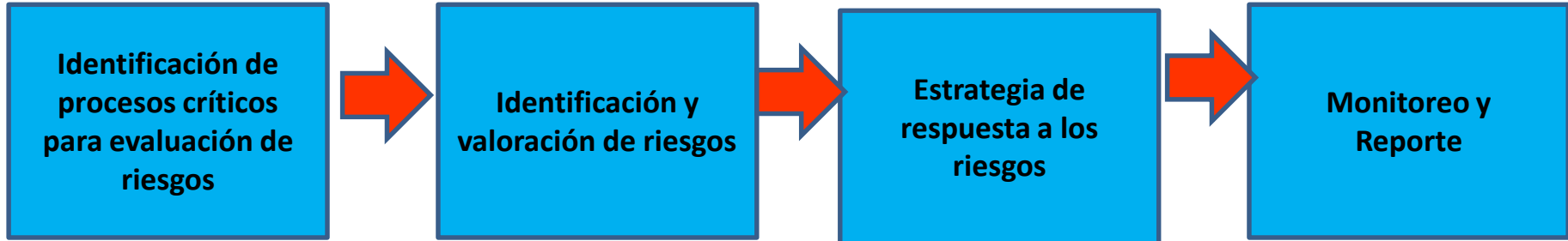
Integridad y Ética



CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGOS

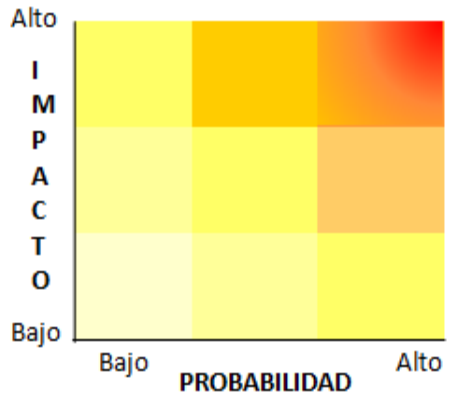


- ✓ Se debe identificar, valorar y analizar los riesgos internos o externos para reducir su probabilidad de ocurrencia.
- ✓ La administración de riesgos implica elaborar una respuesta a los mismos y su monitoreo.



PROCESOS ESTRATÉGICOS	6.- DESARROLLO DE NUEVOS PRODUCTOS / NEGOCIOS FINANCIEROS					
	8.- DIRIGIR EL NEGOCIO					
PROCESOS OPERATIVOS	1.- CAPTACIÓN	2.- COLOCACIONES	3.- INVERSIONES	4.- FIDEICOMISOS Y COMISIONES DE CONFIANZA	5.- CARTERA CEDIA	6.- SERVICIOS FINANCIEROS
	7.- DESARROLLO ECONÓMICO					
PROCESOS DE CONTROL	11.- REGISTRO Y CONTROL OPERACIONAL					
PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y DE SOPORTE	10.- PROVEER RECURSOS CORPORATIVOS					
	11.- REGISTRO Y CONTROL OPERACIONAL					
	8.- DIRIGIR EL NEGOCIO					

MAPA DE RIESGOS



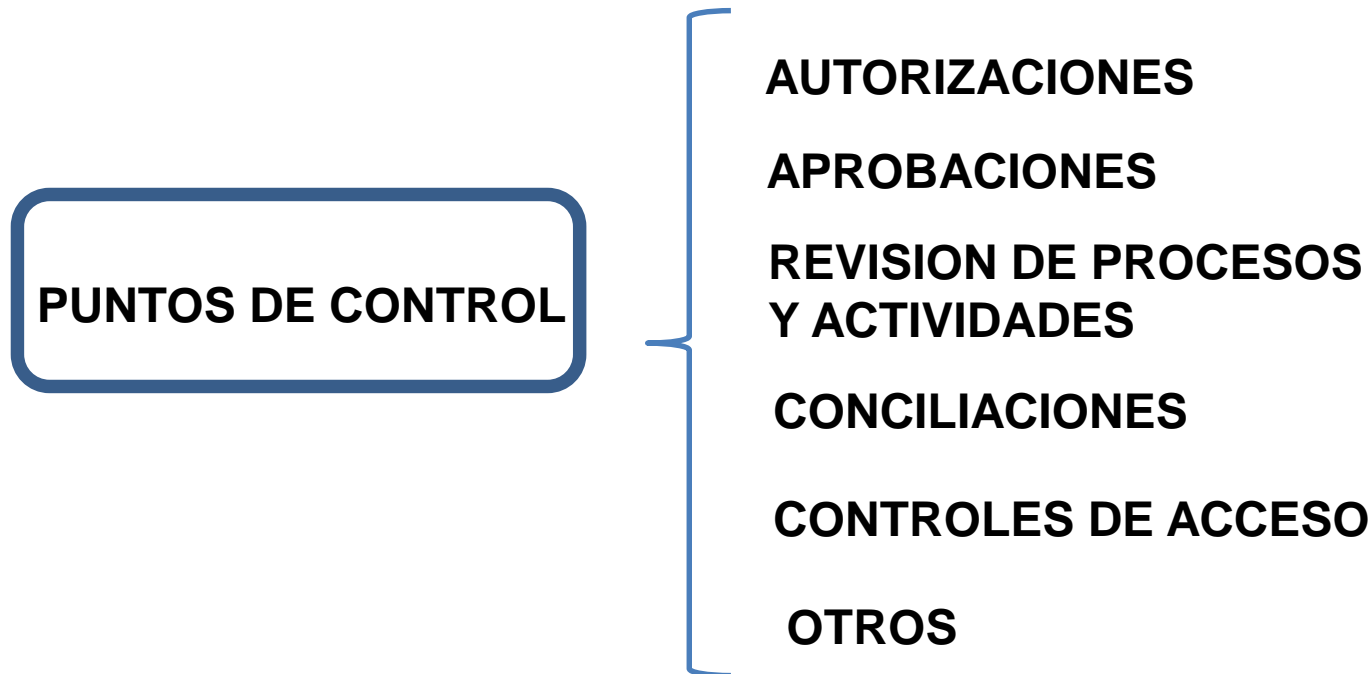
Matriz de Monitoreo de Planes de Acción mensual

Inf. Dinámica		
% Avance mes	Coment. del mes	Estado Del mes



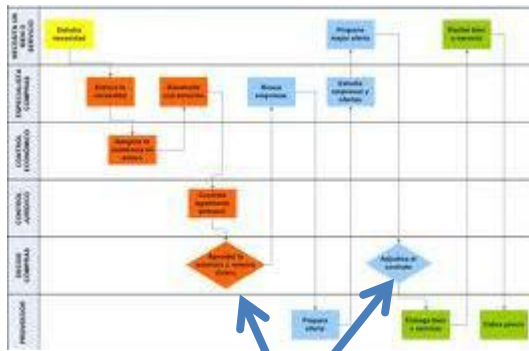


- ✓ La dirección, gerencia y los niveles ejecutivos imparten políticas y procedimientos de control a los responsables de los procesos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.





- ✓ Ocurren en toda la organización con el objeto de mitigar riesgos que podrían afectar los objetivos.



PUNTOS DE CONTROL

Controles documentados en los procesos

Procedimientos de control

8.4.2.1 Verificar que el proveedor este registrado en RNP.
8.6.3.2 Revisar documentación de presentación obligatoria.
8.8.5.3 Comprobar que proveedor no incurrió en atrasos susceptibles de cobro de penalidad antes de girar cheque.





- ✓ Establecer procesos, medios y acciones que aseguren el flujo de la información interna y externa con calidad y oportunidad.

Intranet

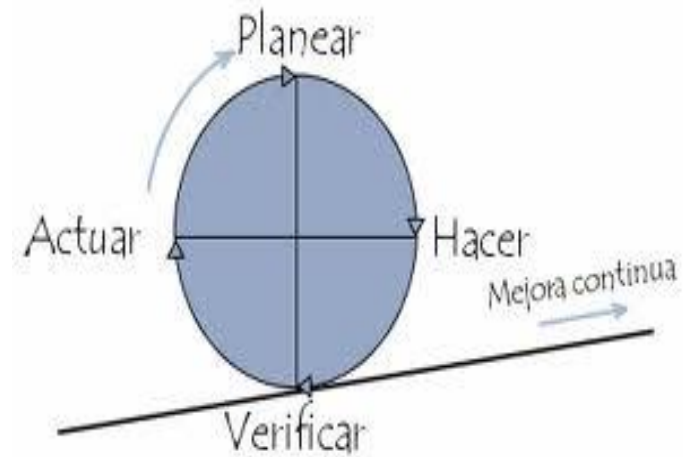
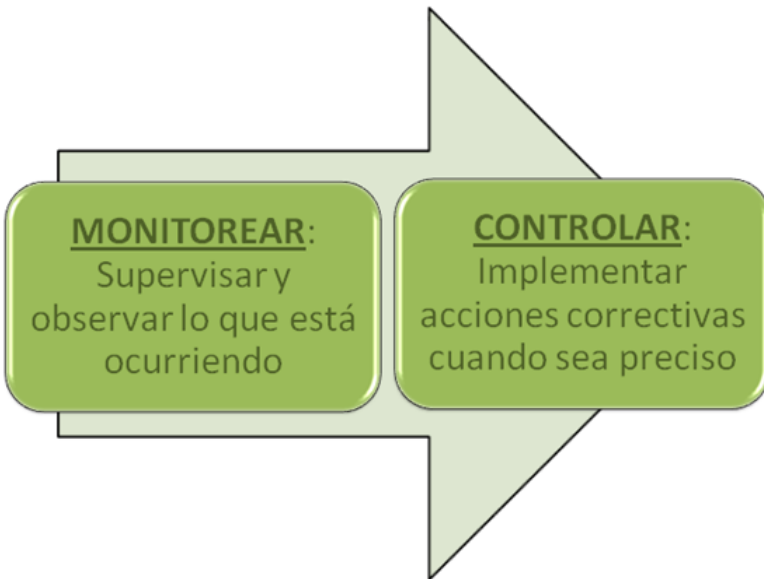


COmUNiCAción





- ✓ Comprende el autocontrol a través de la prevención y monitoreo, seguimiento de los resultados, permite la retroalimentación y mejora de los procesos.





Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado .



Autocontrol

- **TODOS LOS FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DEL ESTADO DEBEN:**
 - Controlar su trabajo.
 - Detectar deficiencias o desviaciones.
 - Efectuar correctivos para el mejoramiento.

Autorregulación

- **TODA INSTITUCIÓN DEBE:**
 - Desarrollar disposiciones, métodos y procedimientos para asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados.

Autogestión

- **TODA INSTITUCIÓN DEBE:**
 - Conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos.

¿POR QUÉ ES NECESARIA LA MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA?





- Orientación a los resultados e impactos, sin perder atención en los insumos, procesos y productos asociados a ellos.



Se movilizan recursos...

.. para desarrollar actividades...

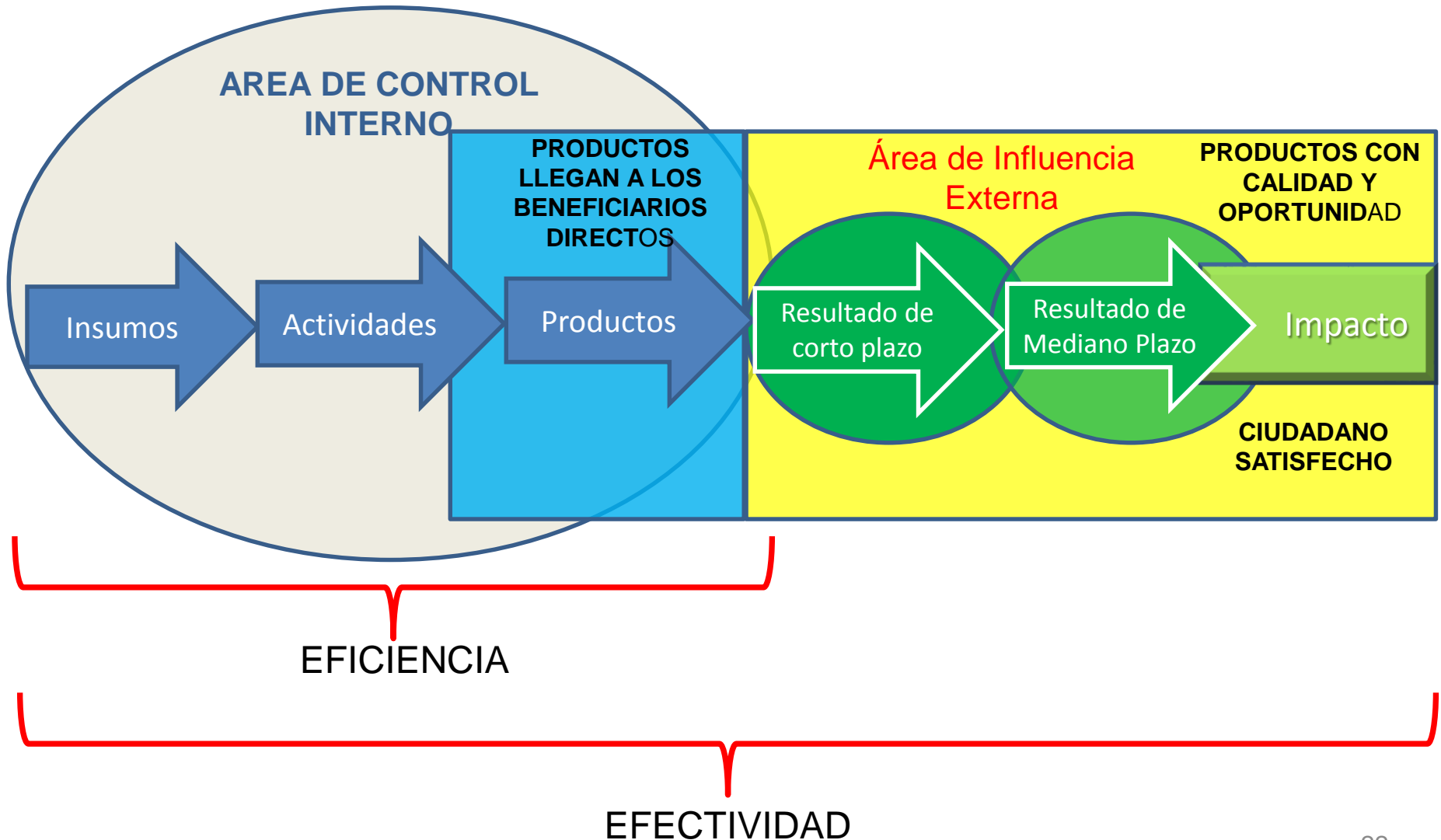
... cuyos productos directos...

.. tengan efectos...

... e impactos sobre el desarrollo*.

- Enfoque hacia el ciudadano como cliente.
- Clara identificación de unidades de responsabilidad.
- Retroalimentación a los procesos de toma de decisiones del Estado.

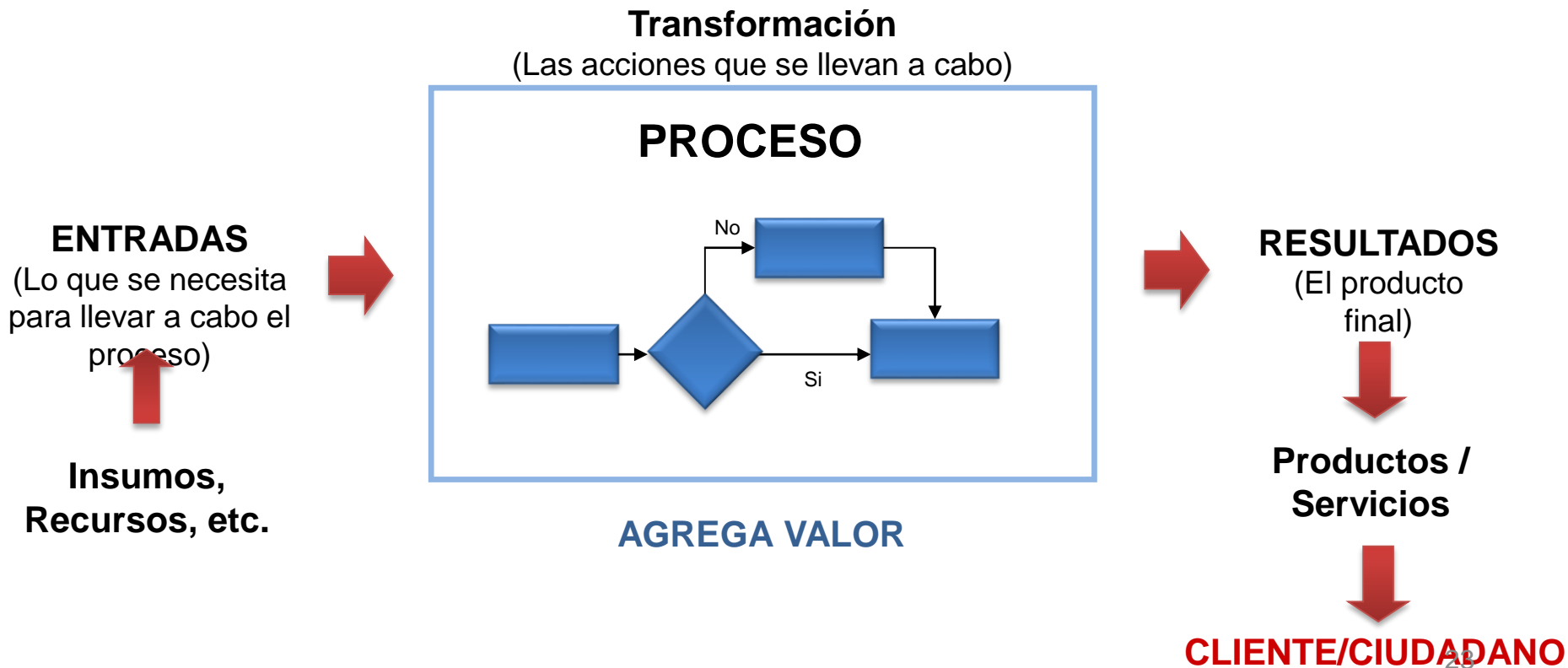
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS



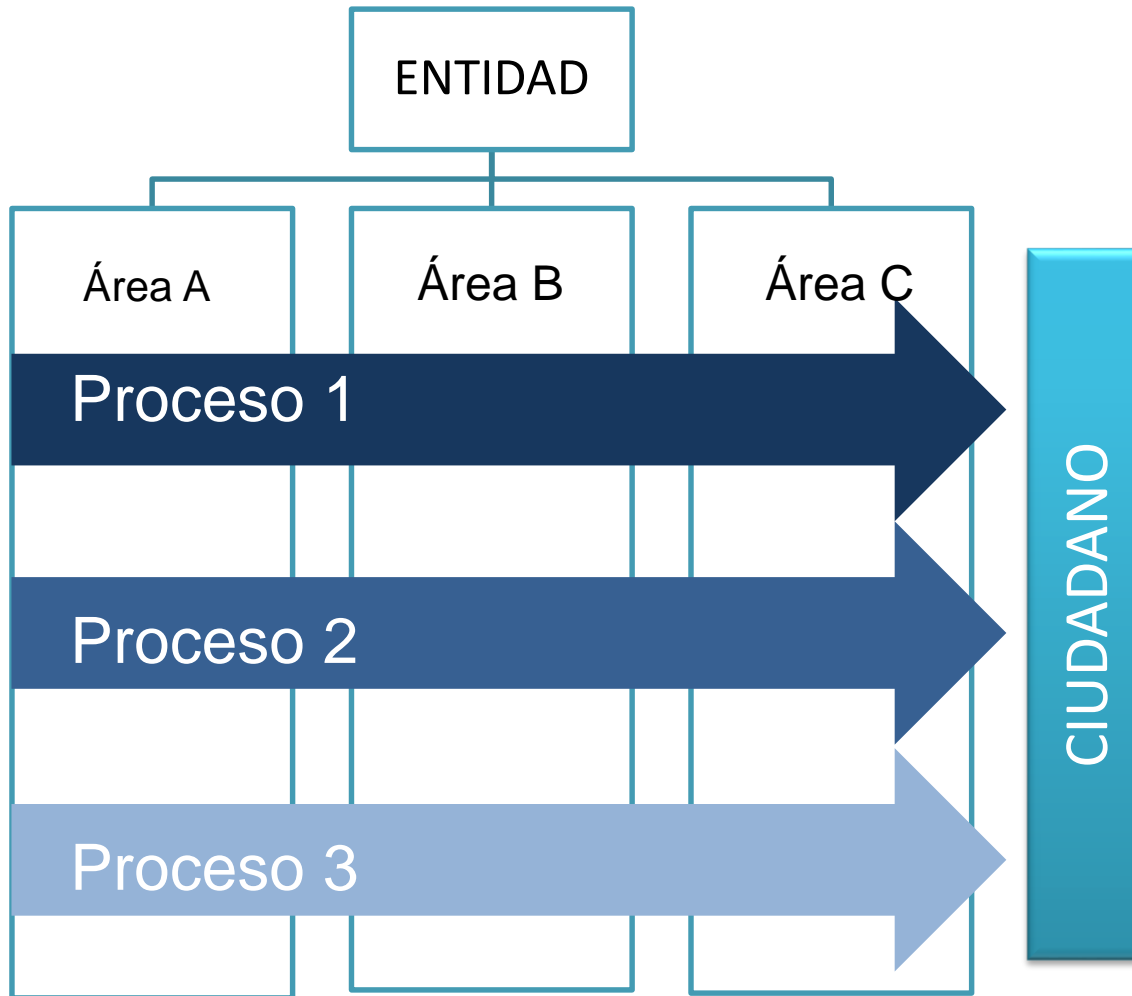


¿QUÉ ES UN PROCESO?

Conjunto de actividades que interactúan de forma planificada, las cuales transforman elementos de entrada (insumos, recursos, etc.) en resultados (productos/servicios).



QUÉ ES GESTIÓN POR PROCESOS?



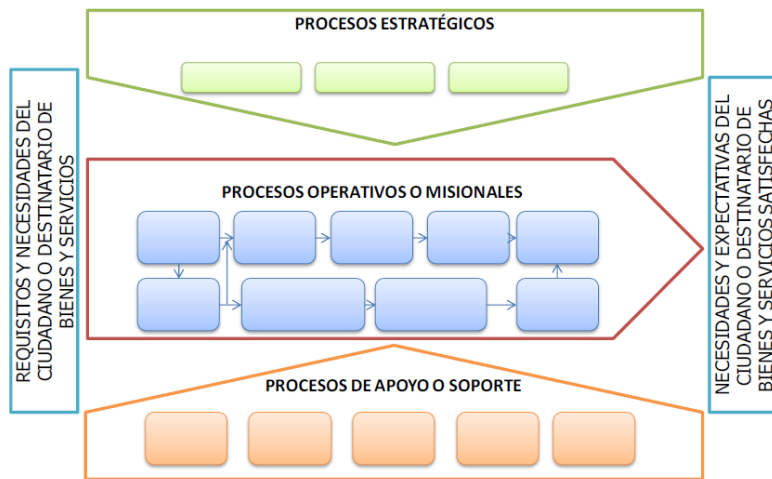
La Gestión por Procesos implica un trabajo transversal entre todas las áreas donde prima la satisfacción del CIUDADANO sobre los objetivos de las áreas.

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN POR PROCESOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Sistema de Control Interno

Gestión por Procesos / Riesgos



La Gestión por Procesos **facilita la identificación de** Riesgos que pudieran presentarse en cada proceso.

Los riesgos identificados son manejados mediante la Gestión de Riesgos la cual contribuye al logro de los objetivos.

En consecuencia, la Gestión por Procesos y la Gestión de Riesgos **facilitan la implementación del Sistema de Control Interno**



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

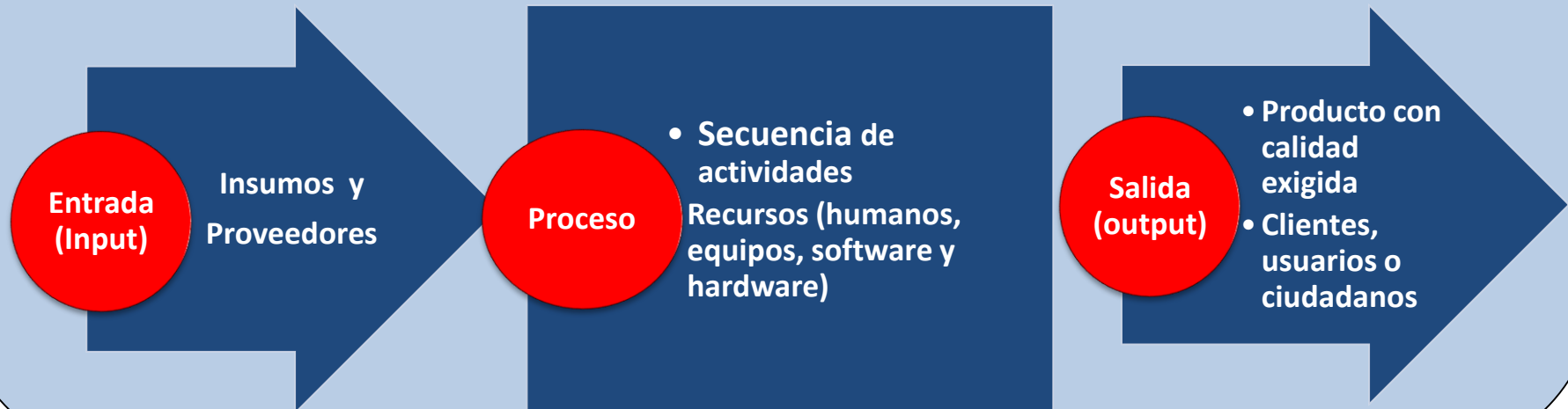
Sistema de Gestión de Calidad

Sistema de Gestión Ambiental

Sistema de Gestión de Seguridad y Salud del Trabajo

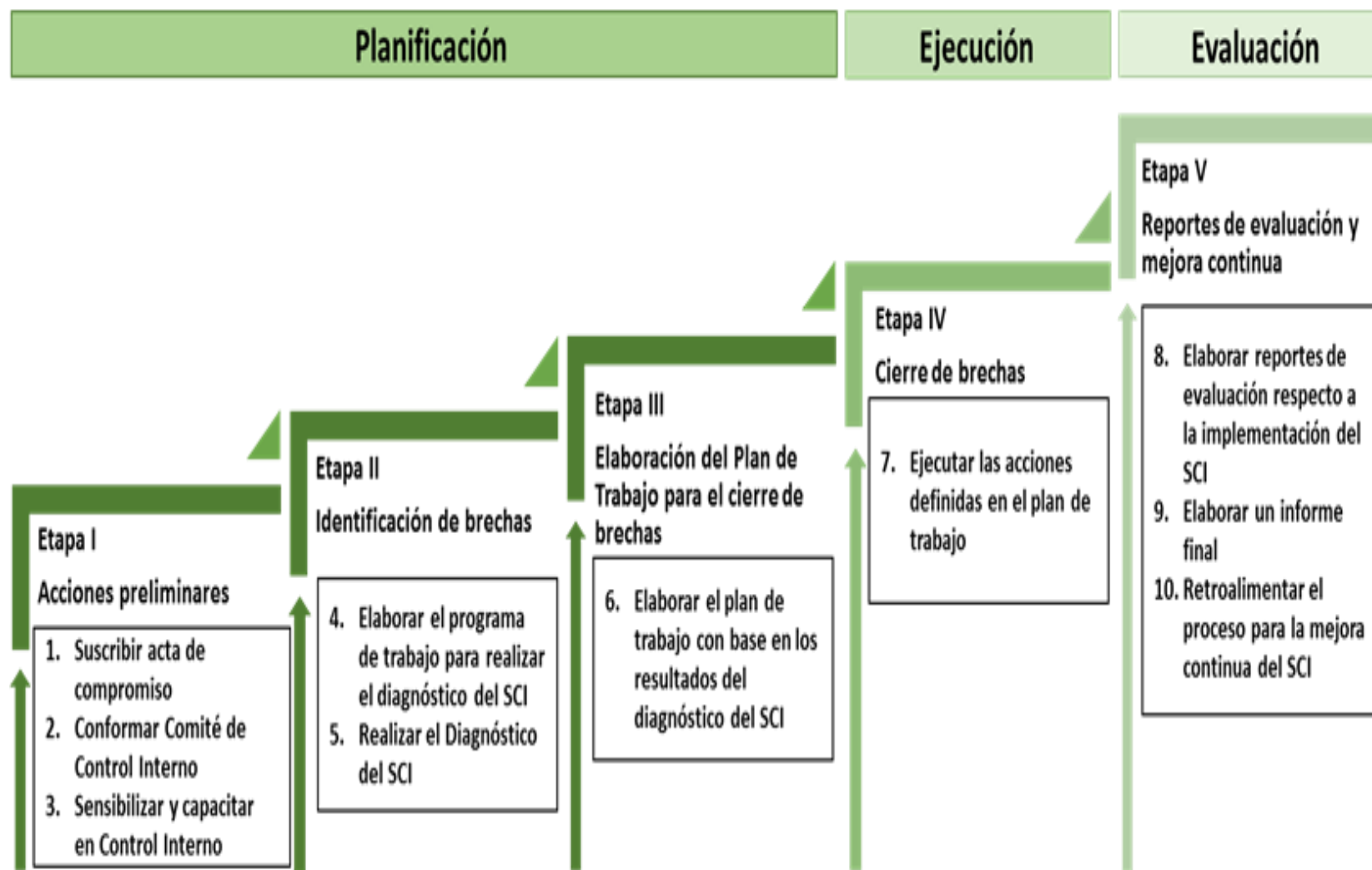
Sistema de Gestión de Seguridad de la Información

Sistema de Control Interno





SECUENCIA DE IMPLEMENTACION DEL SCI



BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACION DEL SCI

SCI = SISTEMA INMUNOLÓGICO DE LA ENTIDAD



LOGRAR
OBJETIVOS Y METAS



PROTEGER
LOS RECURSOS Y BIENES



PROMOVER
DESARROLLO ORGANIZACIONAL



CONTAR CON INFORMACIÓN
CONFIABLE Y OPORTUNA



FORMENTAR
LA PRÁCTICA DE VALORES



LOGRAR EFICIENCIA
Y TRANSPARENCIA EN OPERACIONES



ASEGURAR
CUMPLIMIENTO NORMATIVO



REDUCIR
RIESGOS DE CORRUPCIÓN



PROMOVER
LA RENDICIÓN DE CUENTAS



GENERA
CULTURA DE PREVENCIÓN



“Charla de Orientación sobre Control Interno”

Gerencia de Estudios e Investigaciones
Julio 2016