

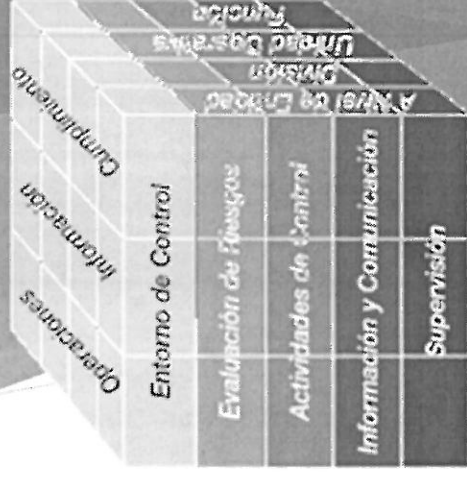


IMPLEMENTACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

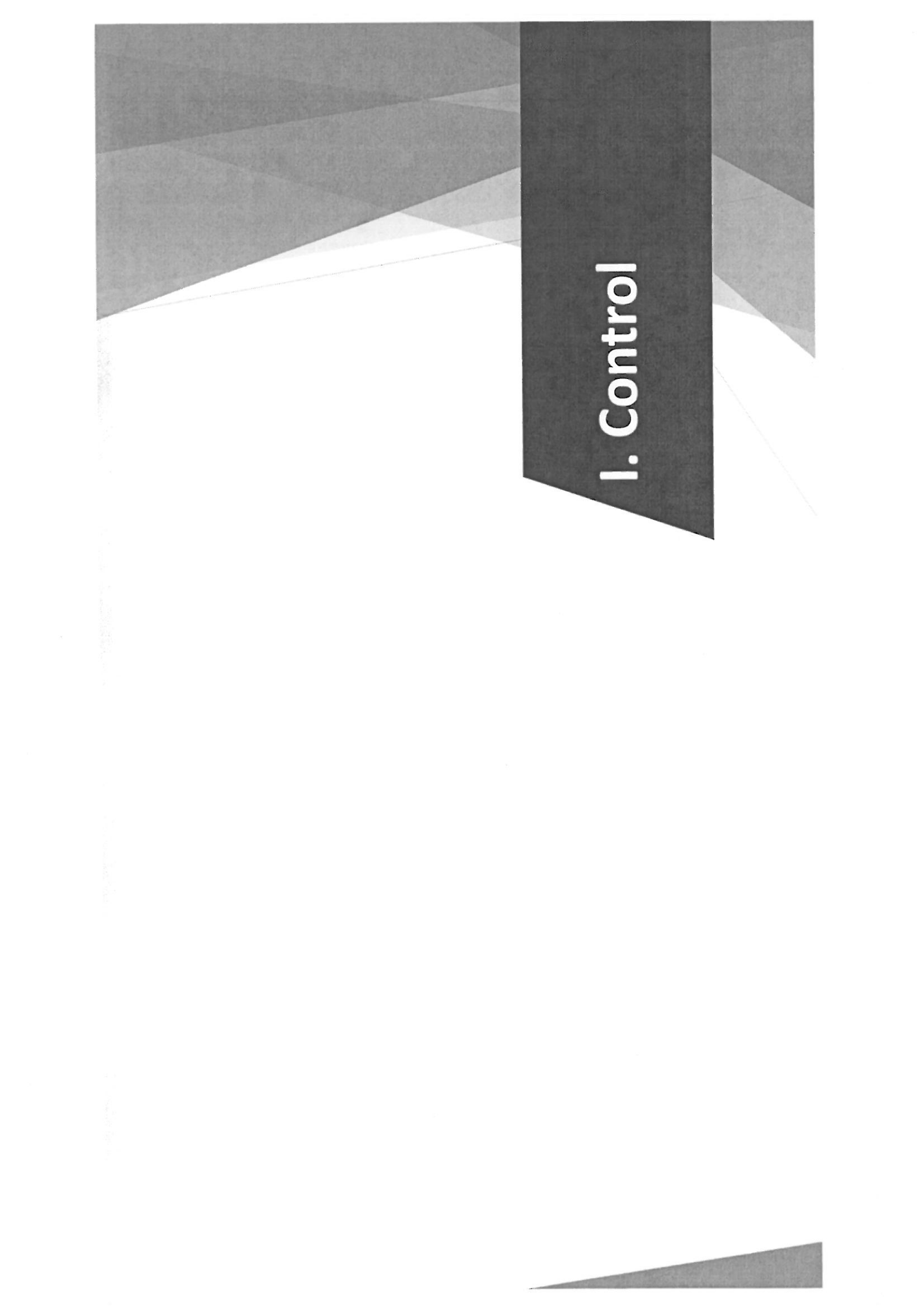
B

**TABOADA BORMIOLI
& ASOCIADOS**

Expositor:
CPC. Victor Taboada Allende



18 de octubre de 2019



I. Control

Reflexiones sobre Control

- **Médico**

- presión arterial,
- colesterol,
- glucosa y triglicéridos

- **Vehicular:**

- combustible
- aceite,
- velocidad del vehículo

- **Migratorio:**

- personal
- logístico



Control

El control está en todas las actividades y acciones que realizamos

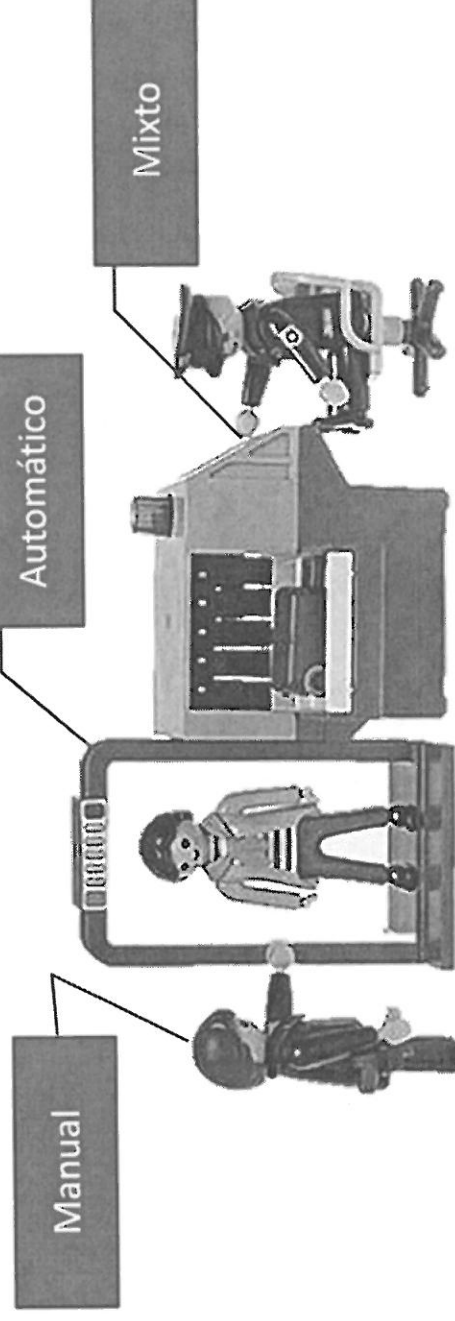
Existe siempre alguien que ejerce control sobre nosotros y también existe siempre alguien a quien podemos controlar



¿Control?

La palabra **control** proviene del término francés “*contrôle*” y significa **comprobación, inspección, fiscalización o intervención**.

Es la **contrastación de la realidad contra un modelo previamente establecido**.



CONTROL

- Diccionario de la Real Academia Española: CONTROL

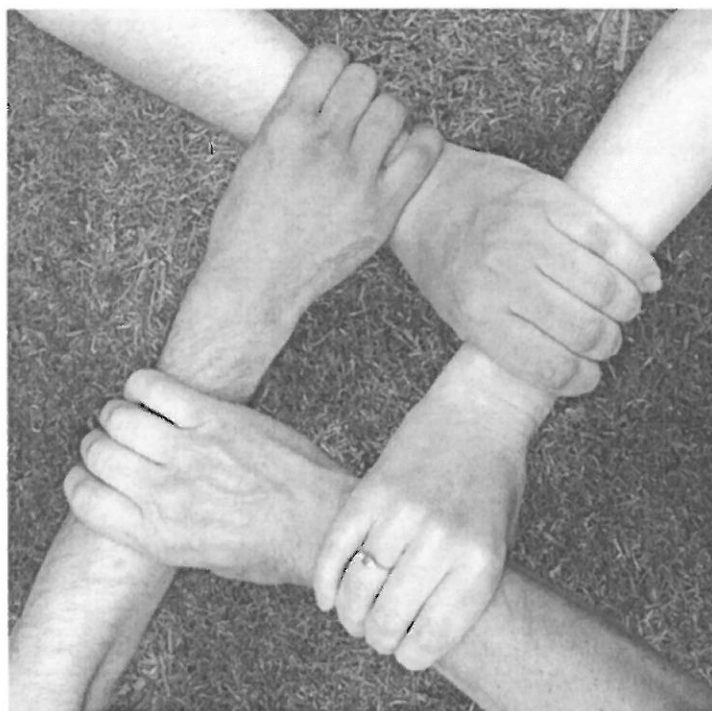


- COMPROBACIÓN,
- CONTRASTACIÓN
- FISCALIZACIÓN,
- VERIFICACIÓN,
- INSPECCIÓN

-
- COMPARACIÓN O CONTRASTACIÓN DE HECHOS O SITUACIONES, CONTRA UNA REFERENCIA PREEXISTENTE (*PREVIAMENTE ESTABLECIDO*) QUE PUEDE SER UN PARÁMETRO, NORMA, PRINCIPIO O PLAN, PARA ESTABLECER SU CONFORMIDAD O DIVERGENCIA.

ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

(ORGANIZACIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS)



- P
- O
- D
- E
- R

ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

(ORGANIZACIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS)



- PLANIFICACIÓN
- ORGANIZACIÓN
- DIRECCIÓN
- EJECUCIÓN
- REVISIÓN

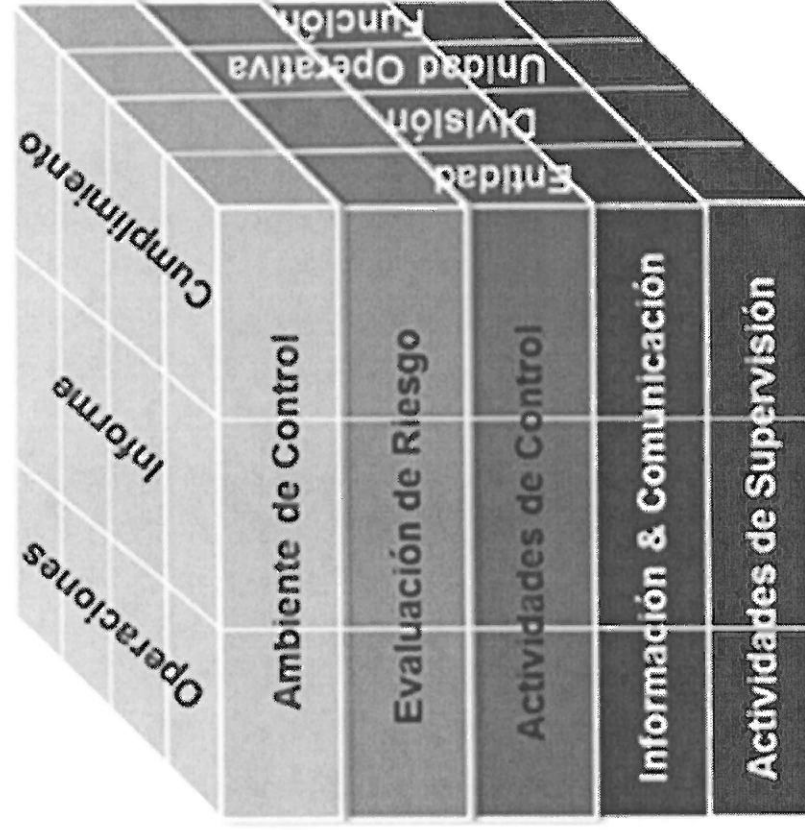


II. Sistema de Control Interno

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno es un proceso permanente efectuado por la Alta Dirección, los Gerentes o Administradores y todo el personal de una Organización. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos institucionales.

Componentes del Sistema de Control Interno



Evolución del COSO

COSO 1992

INFORME COSO 1992

COSO 2003

DOCUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS
CORPORATIVOS - ERM

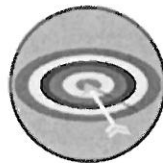
COSO 2013

MARCO COSO 2013

COSO 2017

ACTUALIZACIÓN DE DOCUMENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS -
ERM

BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Ayuda al cumplimiento de
OBJETIVOS
INSTITUCIONALES



Coadyuva a una adecuada
GESTIÓN DE RIESGOS



Genera mayor
TRANSPARENCIA en las
Operaciones



Fomenta la práctica de
VALORES ÉTICOS
INSTITUCIONALES



Genera **CONFIANZA** entre
los stakeholders



Implementa Controles
contra la **CORRUPCIÓN**



Protege los **RECURSOS Y**
BIENES del Estado



Permite contar con
información **OPORTUNA Y**
CONFIABLE

III. Marco Normativo

Normativa del control Interno

Marco legal

Constitución	▶	Ley N° 30372
Ley N° 27785	▶	Ley N° 30742
Ley N° 28716	▶	Ley N° 30789
RC N° 320-2006-CG	▶	RC N° 149-2016-CG
RC N° 458-2008-CG (no vigente)	▶	RC N° 004-2017-CG
Decreto de Urgencia N° 067-2009	▶	RC N° 490-2017-CG
Ley N° 29743	▶	RC N° 146-2019-CG

ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación

HOSPITAL SERGIO BERNALES

- Titular
- Funcionarios
- Servidores

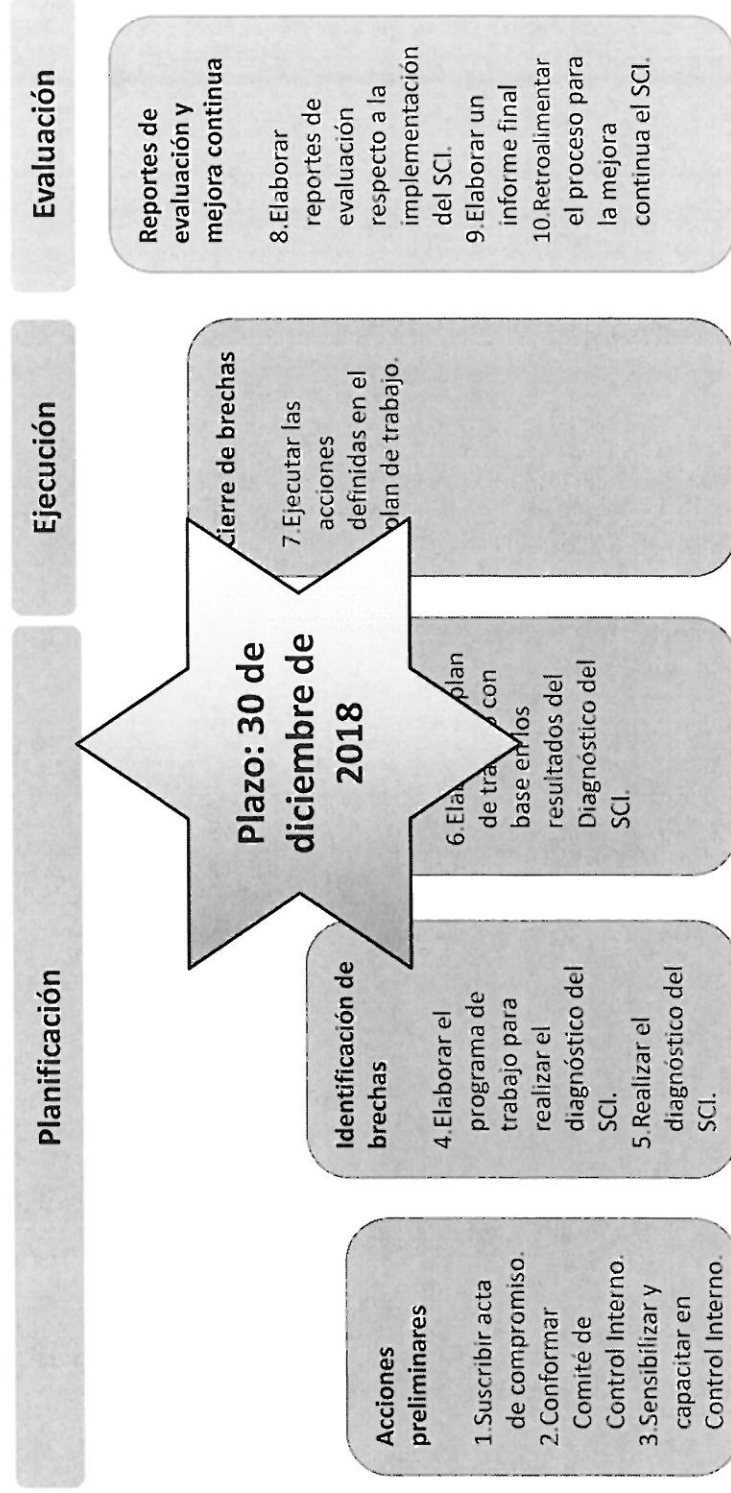
Implementar obligatoriamente su Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos

Sistema Nacional de Control

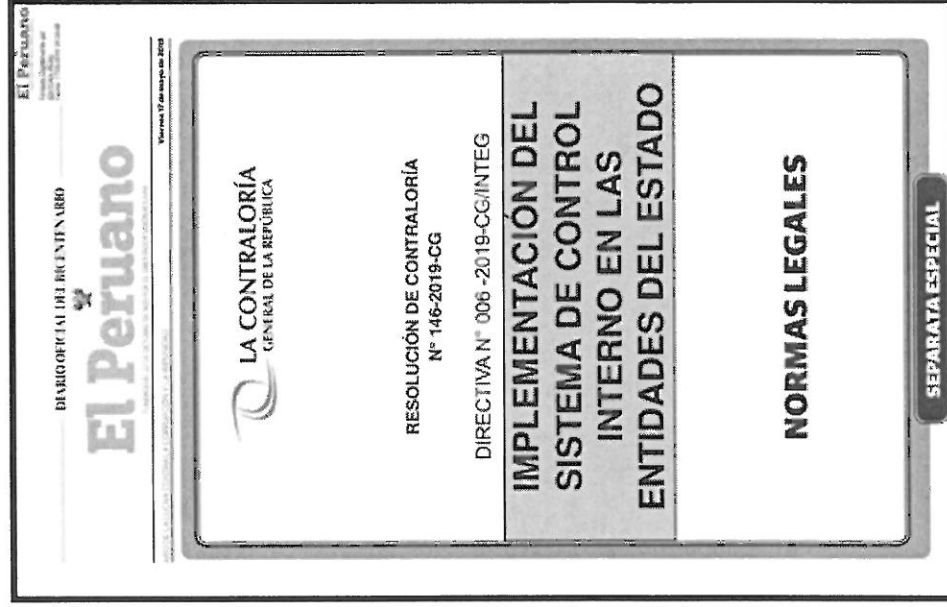
- CGR
- OCI
- SOA

Evaluar el control interno en las entidades del Estado

FASES Y ETAPAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

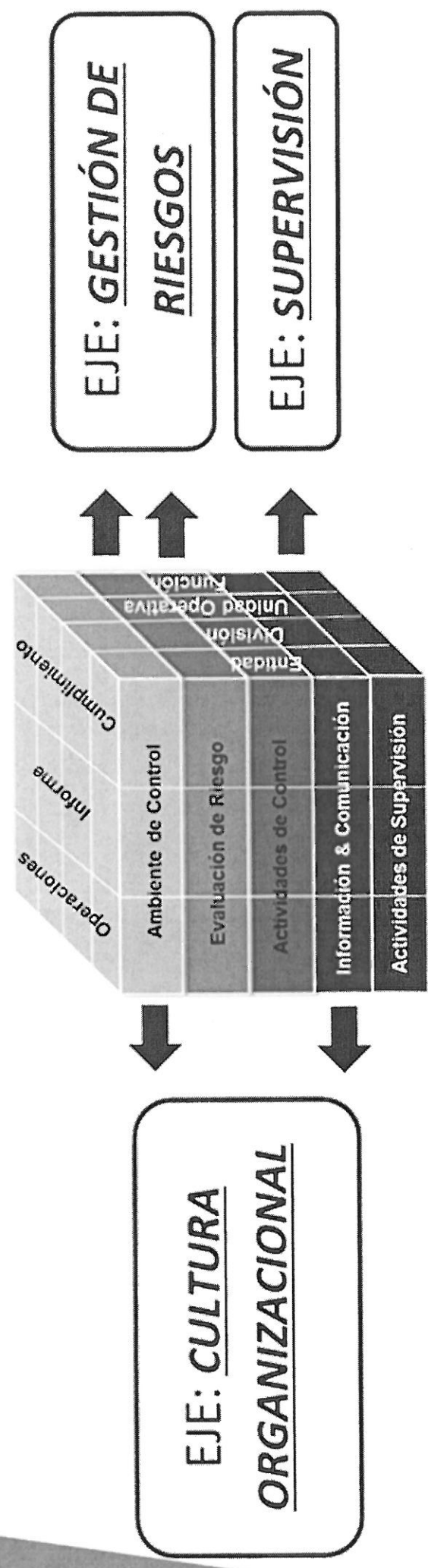


NUEVA NORMATIVA EMITIDA POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



Fecha de
publicación: 17
de Mayo de
2019

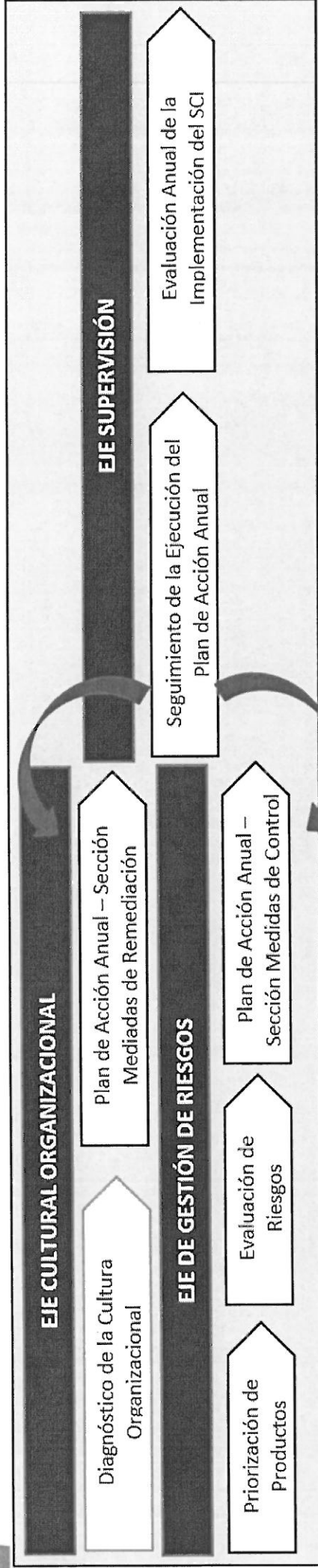
EJES, COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL SCI



PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

30 de septiembre de 2019

31 de octubre de 2019



29 de noviembre de 2019

Responsabilidad de la implementación: Titular

Responsabilidad de coordinar la implementación: Máxima Autoridad Admin.

**Plazo: 30
de junio
de 2020**

PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

EJE: CULTURA ORGANIZACIONAL

Diagnóstico de la Cultura Organizacional

- Identificación de deficiencias



Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación

- Establecer las Medidas de Remediación
- Elaboración del Plan de Acción Anual – Sección de Medidas de Remediación
- Aprobación del Plan de Acción Anual – Sección de Medidas de Remediación

PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Anexo N° 1 Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno				
Anexo N° 1 Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno				
N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta
				Valor = 0 Valor = 1 Valor = 2
1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	No NA Si
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	No NA Si
3	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	No NA Si
4	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	No Parcialmente Si

PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

EJE: GESTIÓN DE RIESGOS

Priorización de Productos

- Identificación de los Productos
- Priorización de Productos

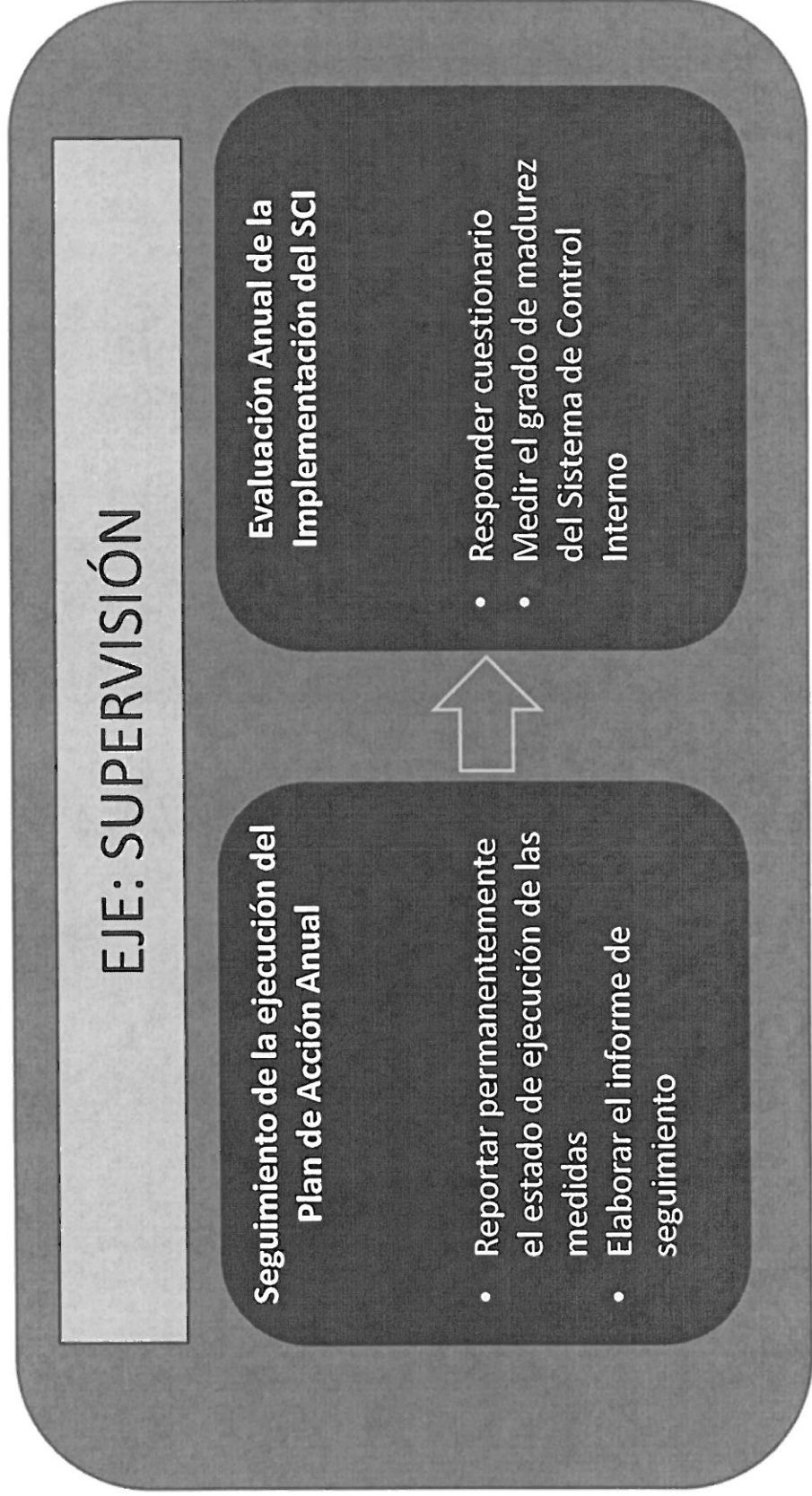
Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

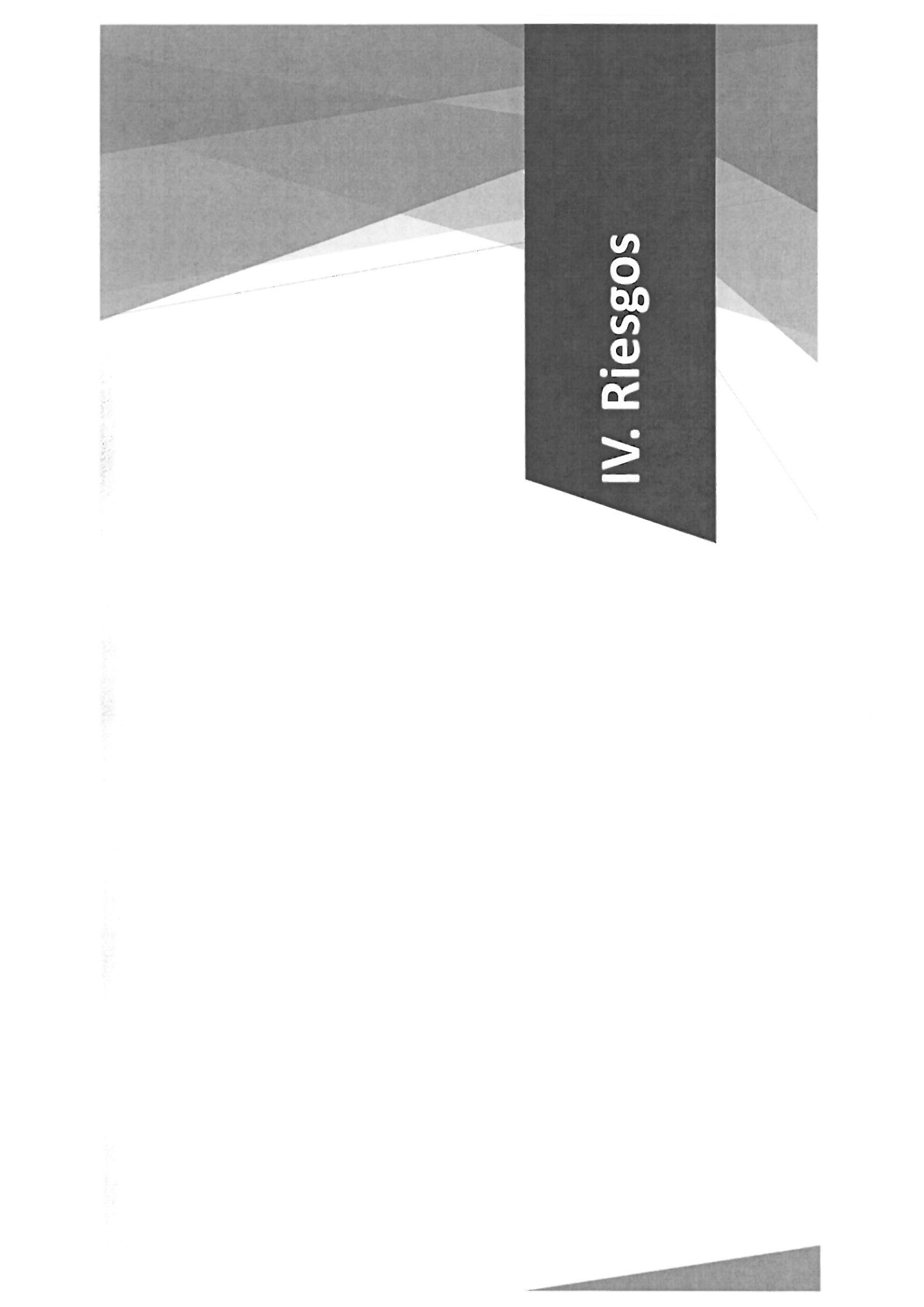
- Identificar los Riesgos
- Valoración de los Riesgos
- Determinar la Tolerancia al Riesgo

Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

- Establecer las Medidas de Control
- Elaboración del Plan de Acción Anual – Sección de Medidas de Control
- Aprobación del Plan de Acción Anual – Sección de Medidas de Control

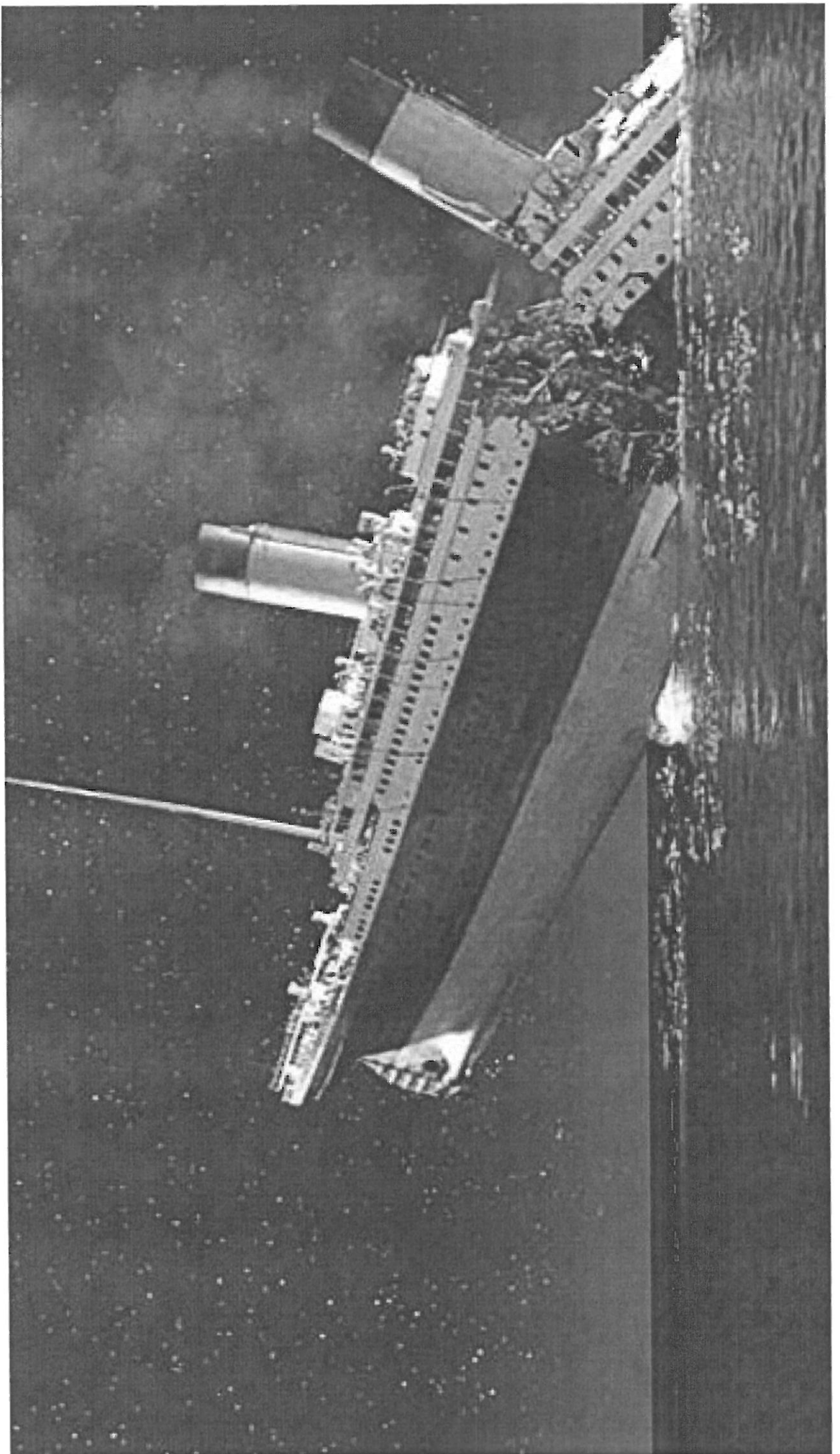
PASOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

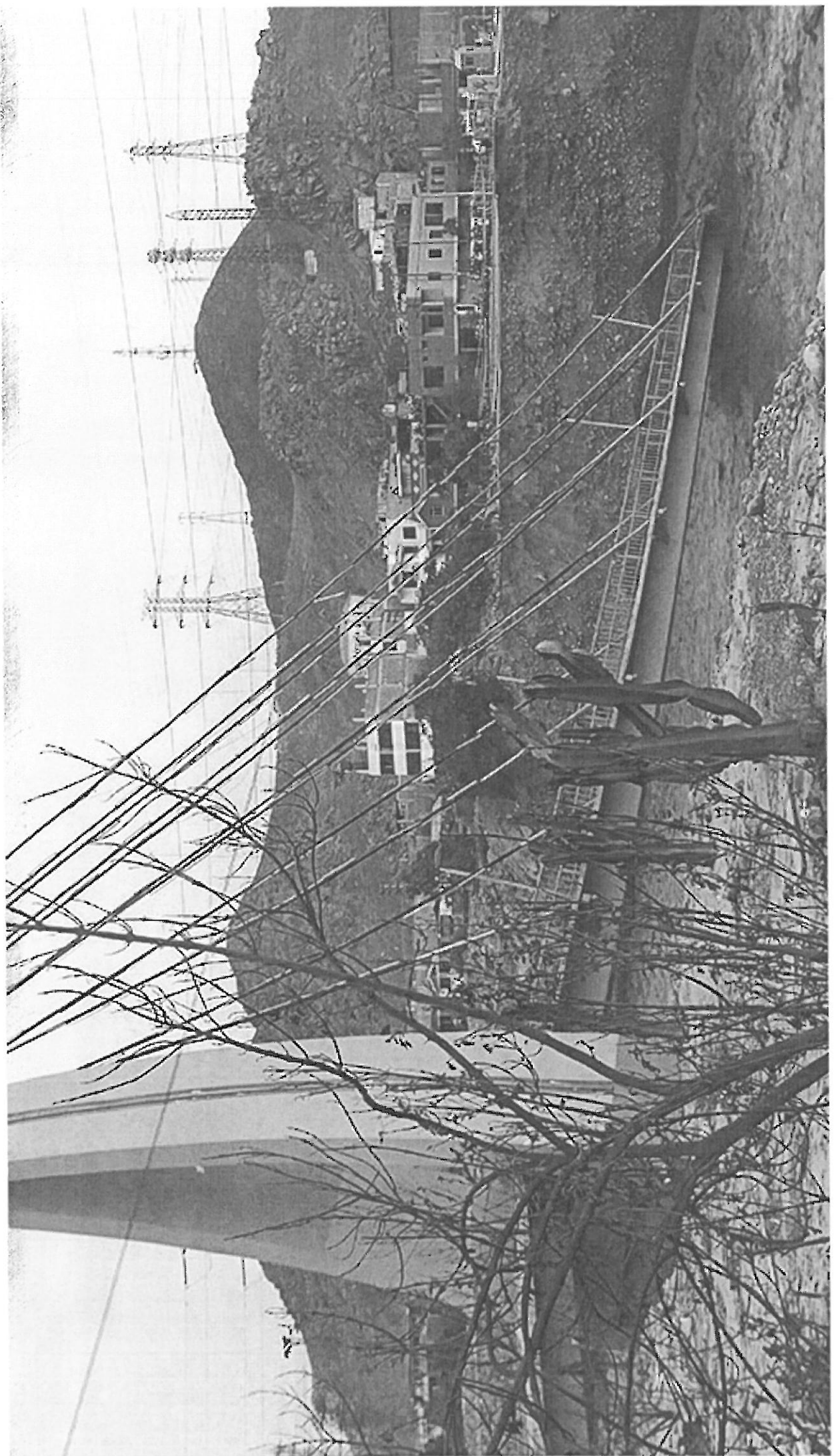




IV. Riesgos

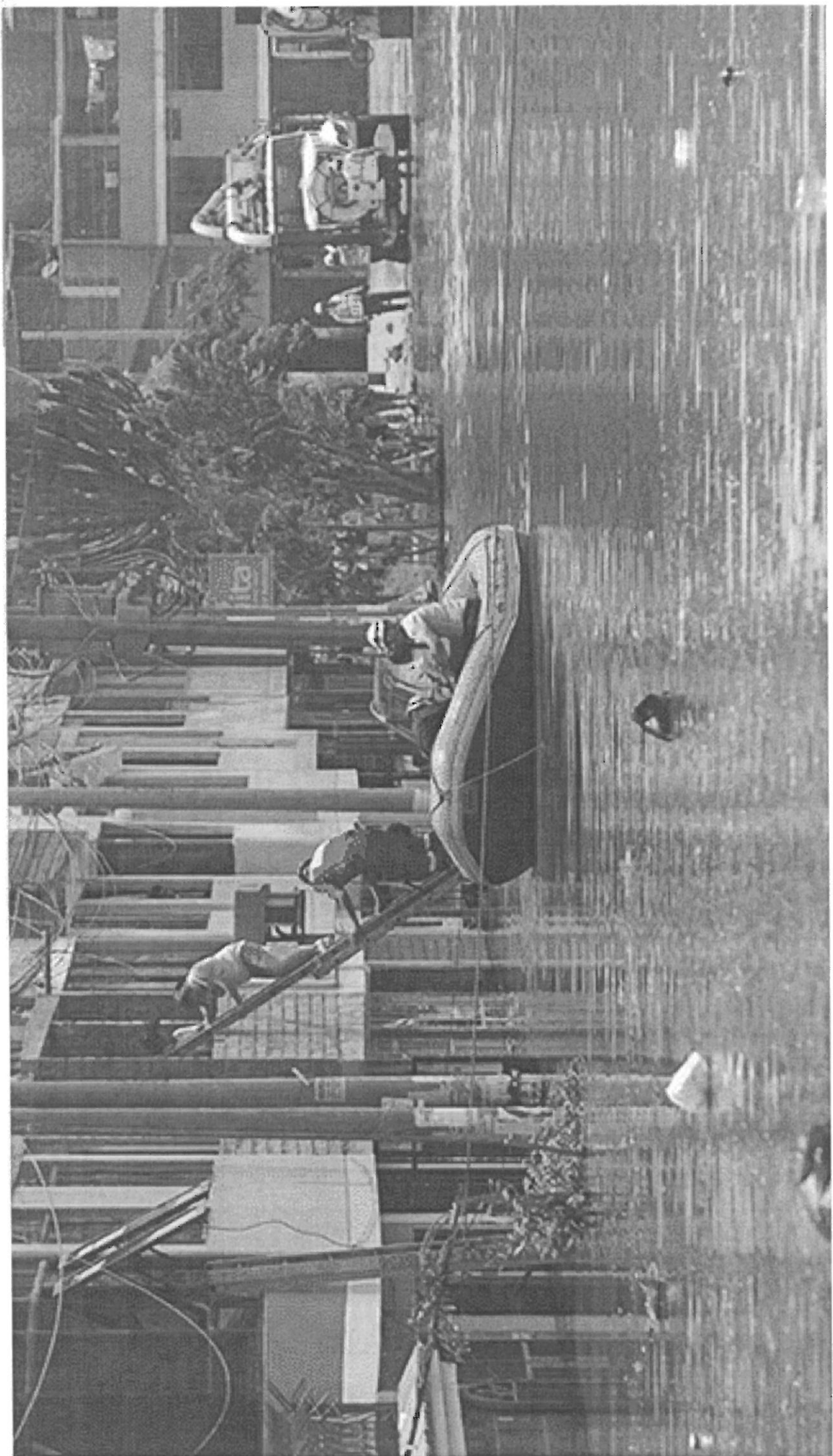






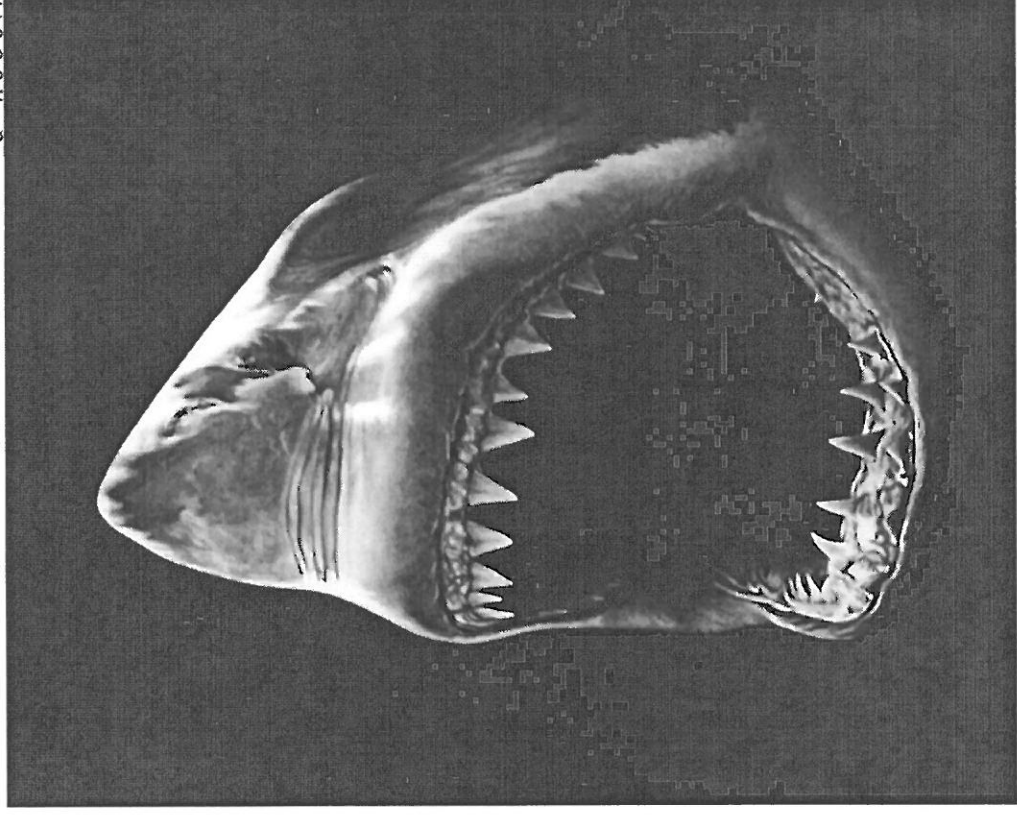
FENÓMENO EL NIÑO





Riesgo

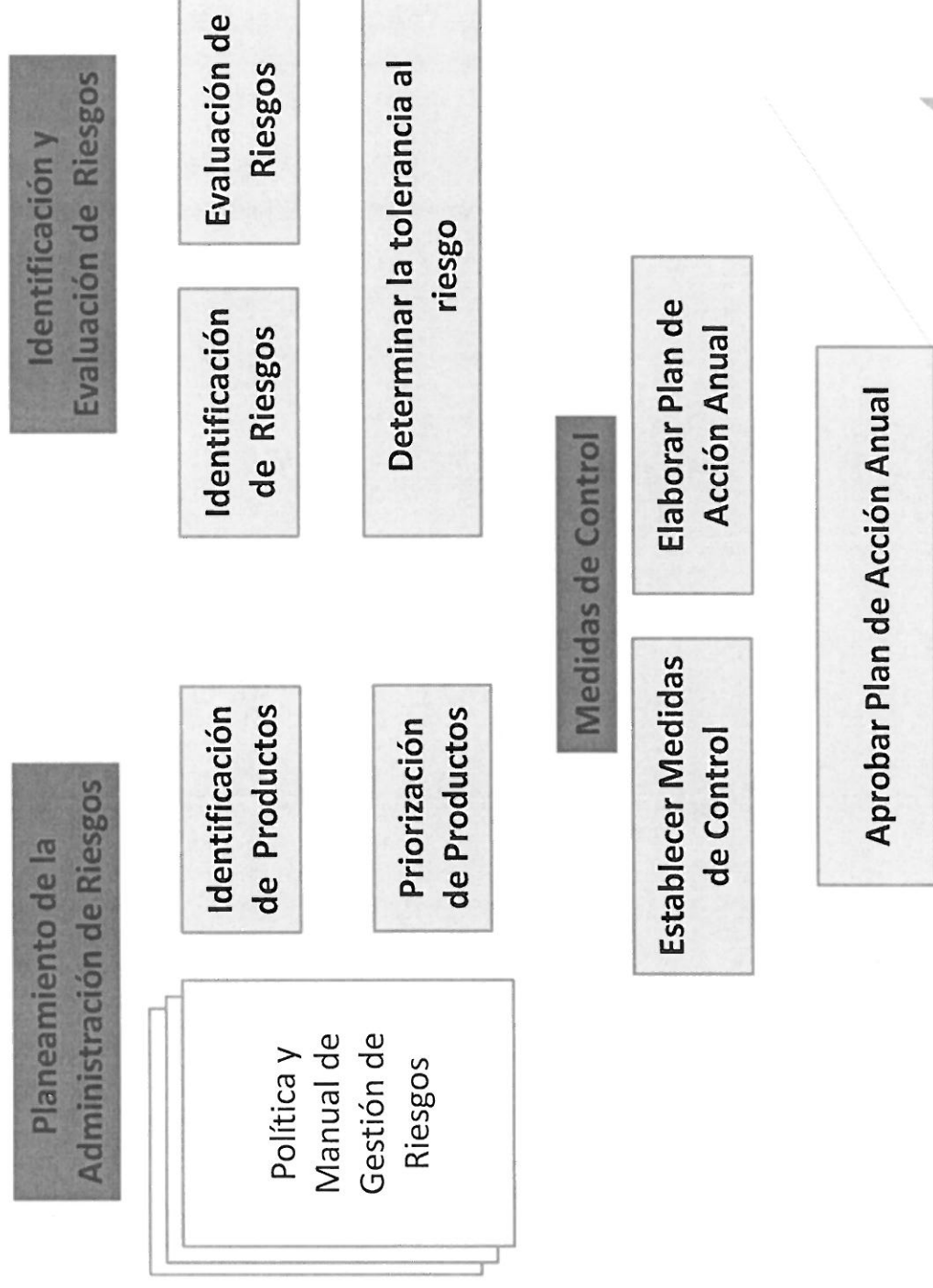
- La palabra, comúnmente **estaba** asociada con temor, miedo, peligro, pérdida.
- La palabra riesgo, desde sus orígenes está mas bien asociada a atreverse a hacer algo.
- La palabra riesgo, tiene su origen en el latín: "*risicare*", que significa atreverse, y no siempre que Uds. se atreven el resultado es adverso.



Significado de riesgos de negocio

Un Riesgo de Negocio es un hecho, una acción o una omisión que podría **afectar adversamente** la capacidad de una organización de lograr sus objetivos de negocios y ejecutar sus estrategias con éxito.

ETAPAS DE LA GESTIÓN DE RIESGOS



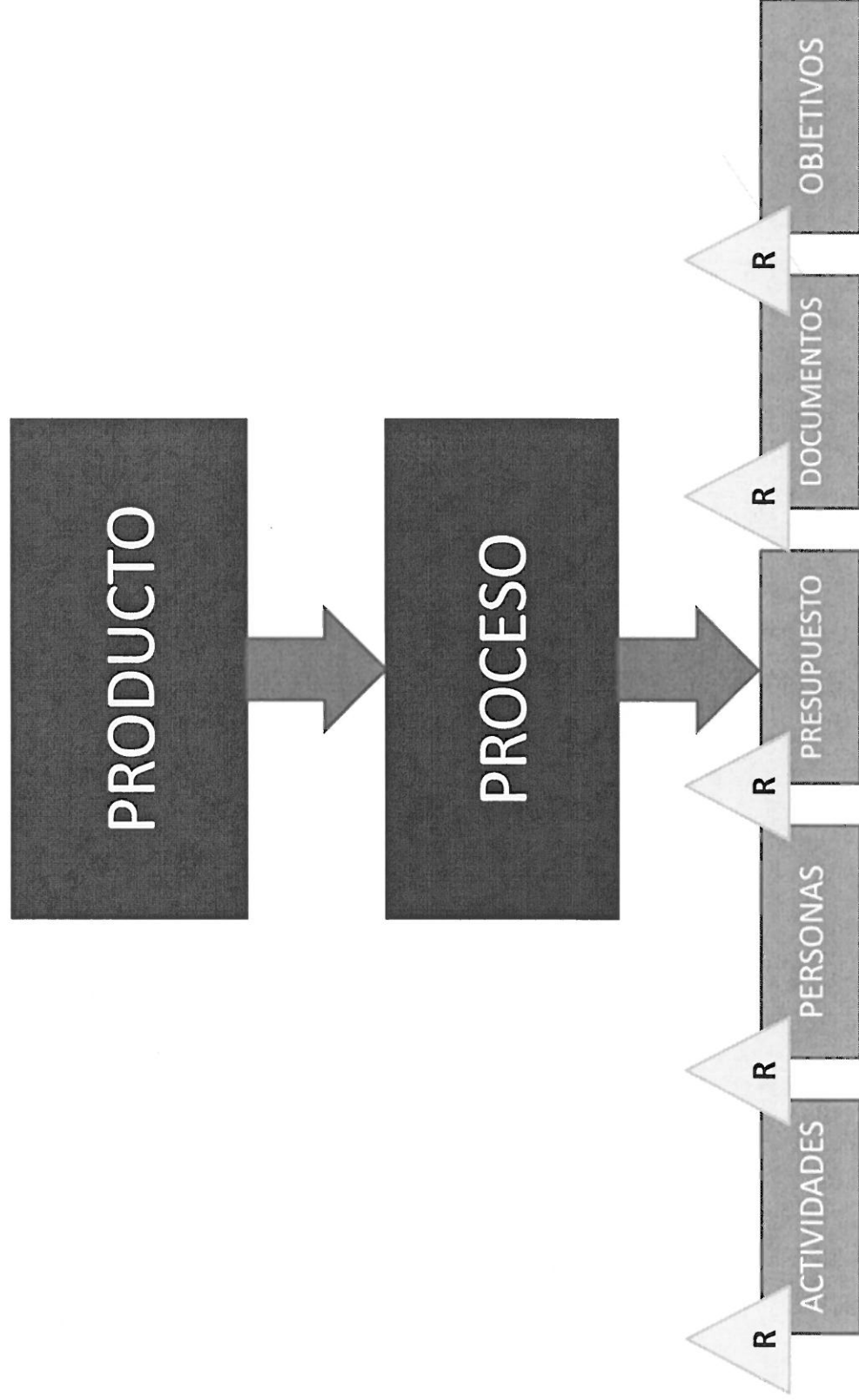
¿Qué es un PRODUCTO?

Bien o servicio que proporcionan las entidades o dependencias del Estado a una población beneficiaria, con el objeto de satisfacer sus necesidades



Se identifican a través de las Acciones Estratégicas del TIPO I, es decir las que se encuentran orientadas a la población (las del Tipo II están orientadas a fortalecer la gestión institucional y la gestión de riesgos de desastres)

Cómo identificamos riesgos?

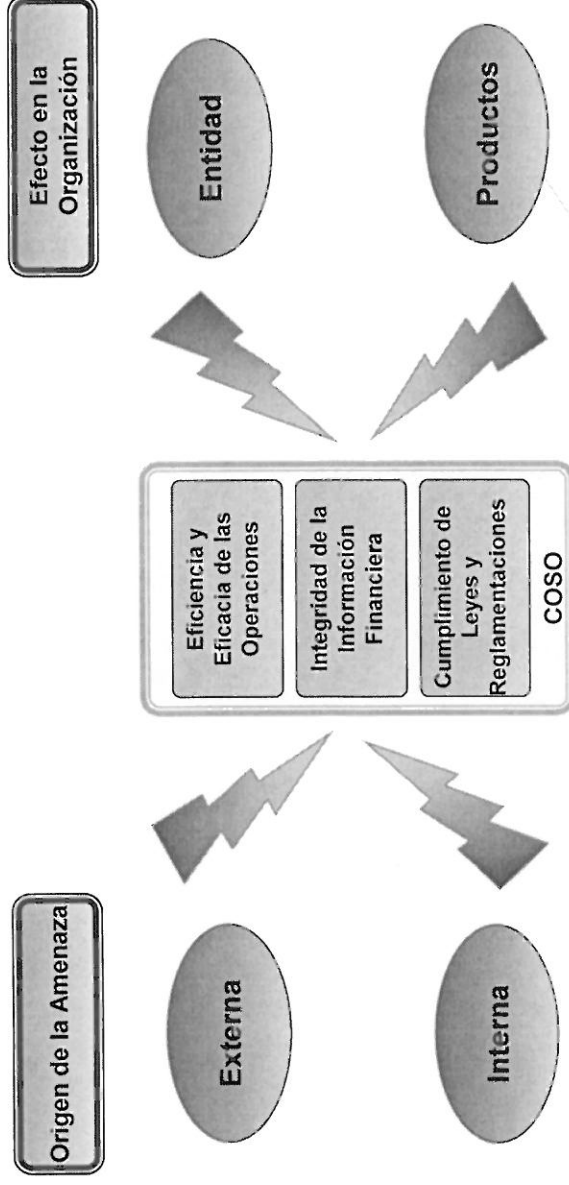


¿Qué debemos saber sobre Riesgos?

- Riesgo = “ ¿Qué es lo que pudo haber fallado?
 ¿Qué puede fallar?
 ¿Qué podría fallar?”
- El riesgo no desaparece por más que exista un buen control. El control sólo reduce el impacto o probabilidad de ocurrencia del riesgo.

Tipos de riesgos

Los riesgos pueden provenir de diversas fuentes y afectar los objetivos de negocios de distintos niveles de la organización. A continuación, se brinda un panorama de los métodos de categorización de riesgos:



Evaluación de riesgos

¿Qué es evaluación de riesgos?

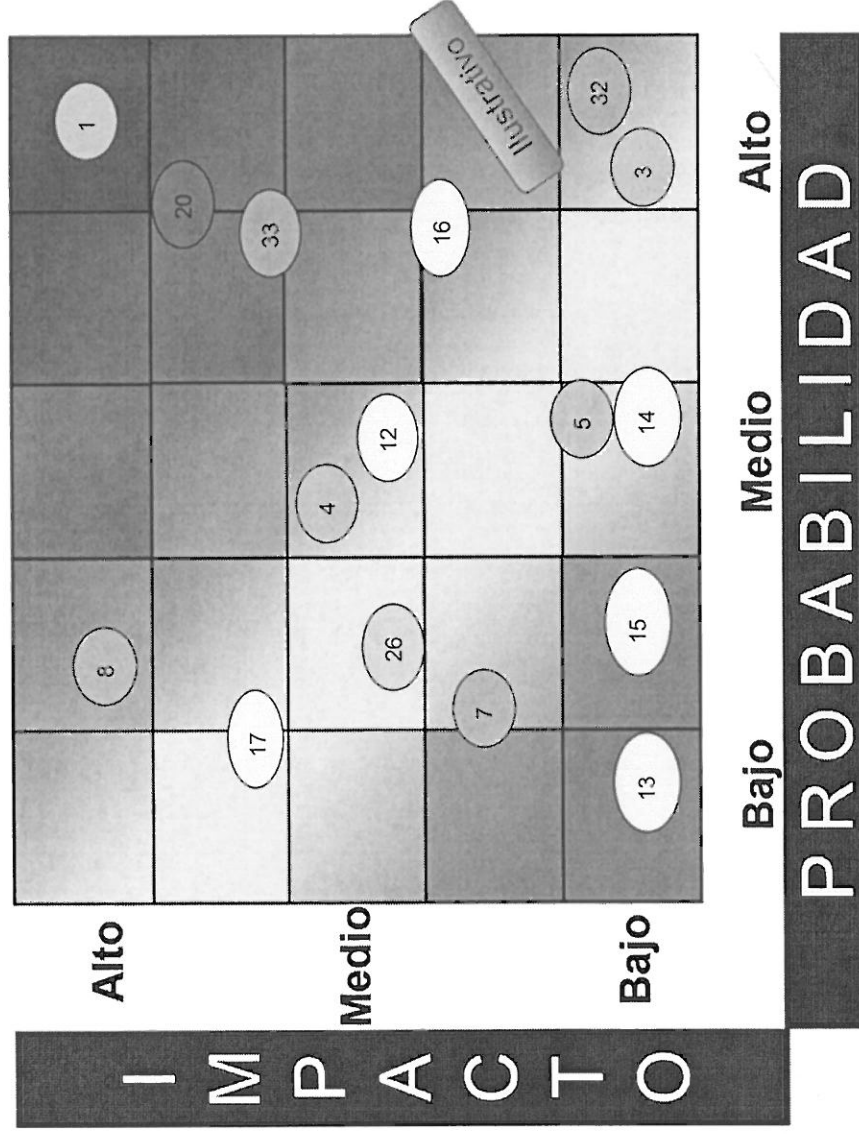
► Criterios de evaluación de riesgos:

Impacto: Nivel de exposición financiera de la Organización ante un riesgo, o cuantía de la pérdida financiera que se pudiera generar si ocurriera el evento de riesgo.

Probabilidad: Grado de posibilidad de que ocurra el evento de riesgo en un período de tiempo determinado. Puede ser estimada en función a cuántas veces históricamente ha ocurrido el evento de riesgo en la Organización que posibilidad existe de que ocurra en el futuro.

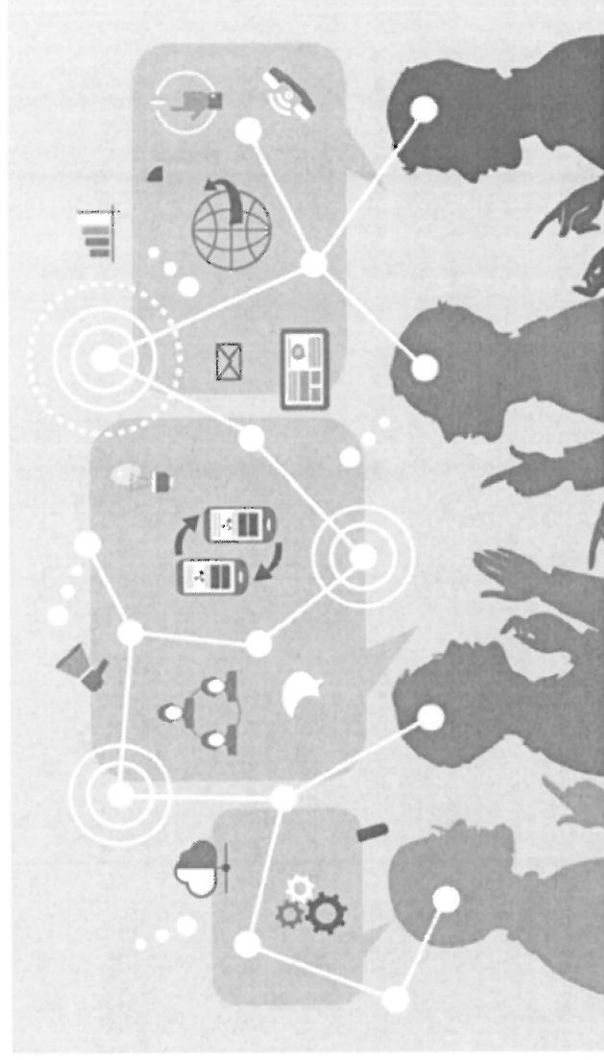
Evaluación de riesgos

Ejemplo de mapa de riesgos



Respuesta al Riesgo:

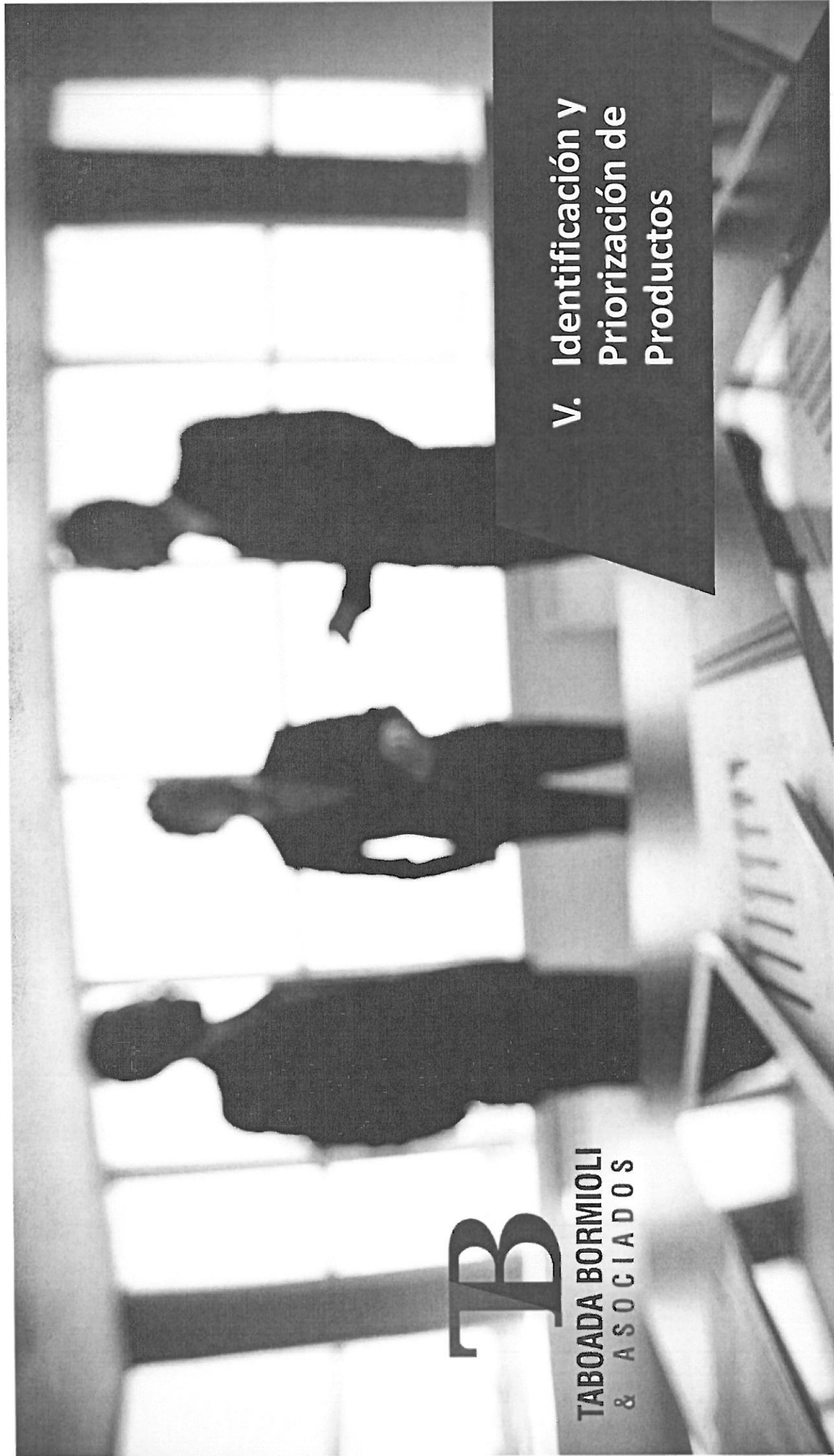
- ▶ Evitarlo
- ▶ Reducirlo
- ▶ Compartirlo
- ▶ Aceptarlo





**TABOADA BORMIOLI
& ASOCIADOS**

V. Identificación y Priorización de Productos



¿Qué es un PRODUCTO?

Bien o servicio que proporcionan las entidades o dependencias del Estado a una población beneficiaria, con el objeto de satisfacer sus necesidades



Se identifican a través de las Acciones Estratégicas del TIPO I, es decir las que se encuentran orientadas a la población (las del Tipo II están orientadas a fortalecer la gestión institucional y la gestión de riesgos de desastres)

Priorización de Productos

A. Relevancia

Para la priorización de los procesos clave se deben de utilizar los siguientes criterios de calificación:

A.- Relevancia:
Consiste en los productos que son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana, ambiente, entre otros servicios básicos que brinde directa o indirectamente la entidad, de acuerdo a su misión institucional.

Tabla 1: Criterio de Relevancia en la población

Criterio	Puntuación
Producto no tiene Relevancia para la población	1
Producto tiene Relevancia media para la población	2
Producto con Gran Relevancia para la población	3

Priorización de Productos

B. Objetivos Estratégicos

B.- Contribución al logro del Objetivo Estratégico Institucional:
Consiste en conocer si el Producto contribuye al logro de la MISIÓN.

Tabla 2: Criterios de contribución al logro de Objetivos Estratégicos Institucionales

Criterio	Puntuación
Contribuye en menor medida al logro del Objetivo	1
Contribuye parcialmente al logro del Objetivo	2
Contribuye totalmente al logro del Objetivo	3

Priorización de Productos

C. Complejidad del Producto

C.- Complejidad de las Operaciones.-
En este criterio se evalúa el nivel de complejidad del Producto

Tabla 3: Criterios de calificación para la Complejidad del Producto

Criterio	Puntuación
Las Operaciones del Producto no son complejas	1
Las Operaciones del Producto son parcialmente complejas	2
Las Operaciones del Producto son muy complejas	3

Priorización de Productos

D. Volumen de Operaciones

D.- Volumen de Operaciones.-

En este criterio se evalúa la cantidad de operaciones que se realizan dentro del Producto con la finalidad de determinar el nivel de carga operativa que enfrenta cada uno de ellos.

Tabla 4: Criterios de calificación para el Volumen de Transacciones

Criterio	Puntuación
El Producto tiene un nivel bajo de volumen de operaciones	1
El Producto tiene un nivel medio de volumen de operaciones	2
El Producto tiene un nivel alto de volumen de operaciones	3

Priorización de Productos

E. Nivel de Automatización

E.- Nivel de Automatización.-

En este criterio se evalúa el nivel de automatización de los Productos con la finalidad de determinar el nivel de operaciones manuales que se realizan dentro de cada uno de ellos.

Tabla 5: Criterios de calificación para el Nivel de Automatización

Criterio	Puntuación
El Producto tiene un nivel alto de automatización	1
El Producto tiene un nivel medio de automatización	2
El Producto tiene un nivel bajo de automatización	3

Priorización de Productos

F. Presupuesto asignado al producto

F.- Presupuesto asignado al Producto.-
Productos cuya asignación presupuestal sea mayor

Tabla 6: Criterios asignación de presupuesto

Criterio	Puntuación
El Producto tiene un bajo presupuesto	1
El Producto tiene un presupuesto medio	2
El Producto tiene un alto presupuesto	3

Priorización de Productos

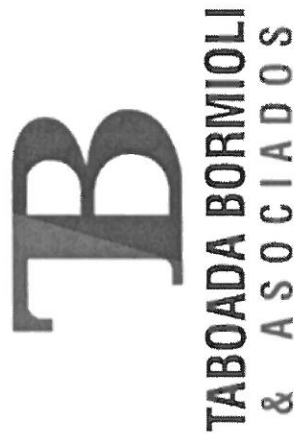
G. Desempeño

G.- Desempeño.-

Productos que presentan bajo desempeño tomando en cuenta el cumplimiento de los indicadores establecidos en el POI

Tabla 7: Criterios de calificación por Desempeño

Criterio	Puntuación
El Producto tiene un nivel alto de desempeño	1
El Producto tiene un nivel de desempeño medio	2
El Producto tiene un nivel bajo de desempeño	3



IMPLEMENTACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

18 de octubre de 2019

Muchas
GRACIAS



TB & Asociados



TABOADA BORMIOLI Y ASOCIADOS



www.tbvasociados.com.pe



Víctor Lázaro Taboada Allende

victaboada@tbvasociados.com.pe