



InnovaTeam
Consulting



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Expositor: Ing. Jonathan Calixto

AGENDA

- 1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI): DEFINICIÓN , MARCO NORMATIVO Y FASES PARA SU IMPLEMENTACIÓN
- 2. MODELO COSO 2013 (SCI): COMPONENTES Y PRINCIPIOS



InnovaTeam
Consulting

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – DEFINICIÓN



InnovaTeam
Consulting

Definición: Proceso realizado por todos los colaboradores de la organización (de los distintos niveles y procesos) diseñado para proveer un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados a:

OPERACIONES

Consecución de la misión y visión, eficacia y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de desempeño, financieros y operativos, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.



INFORMACIÓN

Preparación de informes útiles para el uso de la empresa y las partes interesadas. Involucra reportes financieros y no financieros, así como con información externa o interna.



CUMPLIMIENTO

De las leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa.

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – MARCO NORMATIVO



InnovaTeam
Consulting

2017

La Contraloría

RC N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"

2016

La Contraloría

RC N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/PROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado"

2015

Legislativo/Ejecutivo

Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final)

Fuente: www.contraloria.gob.pe



1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – FASES PARA SU IMPLEMENTACIÓN



InnovaTeam
Consulting



ETAPA I:

- SUSCRIBIR ACTA DE COMPROMISO
- CONFORMAR COMITÉ DE CONTROL INTERNO
- SENSIBILIZAR Y CAPACITAR EN CONTROL INTERNO

ETAPA II:

- ELABORAR PROGRAMA DE TRABAJO PARA REALIZAR DIAGNÓSTICO
- REALIZAR DIAGNÓSTICO DEL SCI

ETAPA III:

- ELABORAR PLAN DE TRABAJO CON BASE EN LOS RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SCI

ETAPA IV:

- EJECUTAR LAS ACCIONES DEFINIDAS EN EL PLAN DE TRABAJO

ETAPA V:

- ELABORAR REPORTES DE EVALUACIÓN RESPECTO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI
- ELABORAR INFORME FINAL
- RETROALIMENTAR EL PROCESO PARA LA MEJORA CONTINUA

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – FASES PARA SU IMPLEMENTACIÓN



InnovaTeam
Consulting

PLANIFICACIÓN

ETAPA I:

- CONFORMAR COMITÉ DE CONTROL INTERNO

- El Comité está conformado por un presidente, un secretario técnico y miembros.
- El Comité en su totalidad está conformado un mínimo de cinco y un máximo de siete miembros titulares, con igual número de suplentes, los que deben ocupar cargos directivos con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones.
- Las funciones y responsabilidades de los miembros del Comité respecto de las labores de implementación y la asistencia a las sesiones, se especifican en el Reglamento del Comité, el cual es elaborado por este y aprobado por el Titular de la entidad.

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – FASES PARA SU IMPLEMENTACIÓN



InnovaTeam
Consulting

PLANIFICACIÓN

ETAPA I:

- CONFORMAR COMITÉ DE CONTROL INTERNO

- El Comité puede conformar uno o más equipos de trabajo que sirvan de soporte durante la implementación del SCI en la entidad, para lo cual especifica las actividades encargadas una vez conformados. Los equipos de trabajo reportan al Comité.
- El Comité solicita formalmente a cada unidad orgánica de la entidad la designación de un coordinador de control interno. Los coordinadores interactúan con el Comité durante el proceso de implementación del SCI a fin de facilitar información y atender consultas.
- El Comité, en coordinación con el Titular de la entidad promueve la implementación de la gestión por procesos y de riesgos a través de los equipos de trabajo o unidades orgánicas conformadas o que se conformen para tal fin, fortaleciendo con ello el SCI.

1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) – FASES PARA SU IMPLEMENTACIÓN



InnovaTeam
Consulting

PLANIFICACIÓN

ETAPA II:

- REALIZAR EL
DIAGNOSTICO DEL
SCI

Para la elaboración del diagnóstico se requiere el análisis de los controles, de los procesos y la identificación de riesgos de la entidad, para lo cual son de aplicación las herramientas que la Contraloría proponga para ello o las que a su criterio la entidad considere utilizar, a fin de establecer su estado situacional.

Respecto al análisis de la gestión por procesos la entidad debe considerar entre otros aspectos, la identificación de sus procesos, la estructura del mapa de procesos, la descripción de los procesos y la elaboración del manual de gestión de procesos y procedimientos, considerando lo establecido en la “Metodología para la implementación de la gestión por procesos en las entidades de la administración pública” emitido por la Presidencia del Consejo de Ministros-PCM y otras que a juicio de la entidad considere utilizar.

Respecto al análisis de la gestión de riesgos, la entidad debe considerar entre otros aspectos, la elaboración de la política de riesgos, el manual de gestión de riesgos y del plan de gestión de riesgos.

Control Interno,
comprometidos con una
gestión pública más eficiente



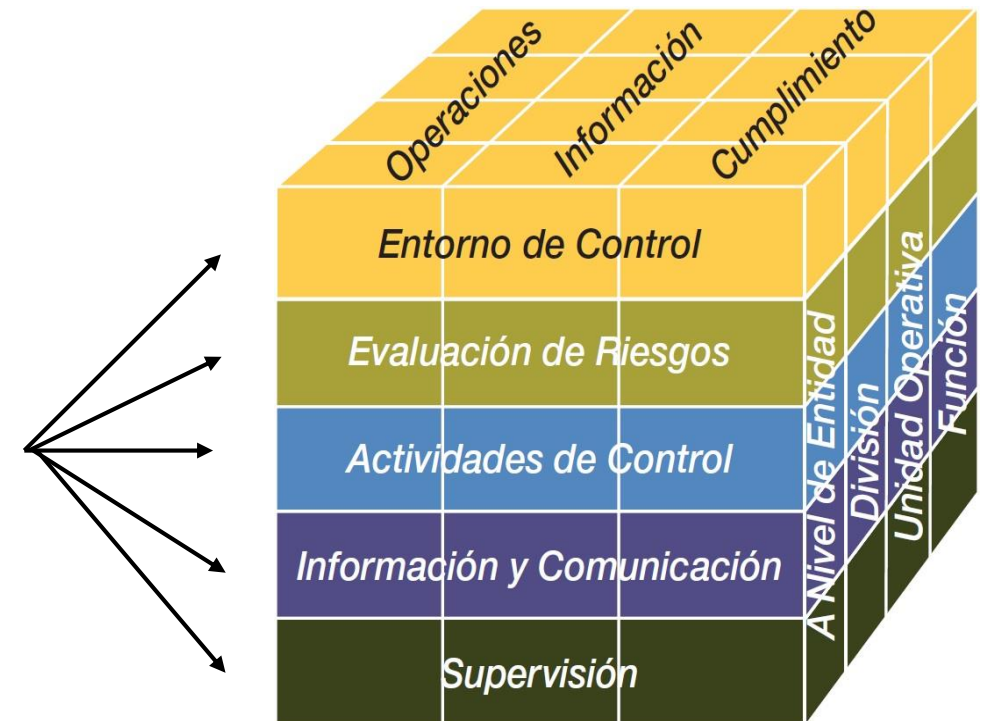
2. MODELO COSO 2013 (SCI)



InnovaTeam
Consulting

COSO son siglas en inglés que significan “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway”, el cual surgió de una iniciativa conjunta de 5 organizaciones del sector privado que se dedica a elaborar fuentes de liderazgo empresarial mediante el desarrollo de directrices, así es que emitieron un informe con recomendaciones para la mejora del control interno en las organizaciones.

El modelo COSO, en su versión actualizada del año 2013, es el modelo seguido por el estado para la implementación de su Sistema de control interno. Dicho modelo cuenta con cinco componentes y 17 principios.



2. MODELO COSO 2013 (SCI)



InnovaTeam
Consulting

C.O.S.O. 2013



2. COMPONENTES Y PRINCIPIOS (SCI)



InnovaTeam
Consulting

ENTORNO DE CONTROL

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades
- Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales
- Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas

EVALUACIÓN DE RIESGOS

- Principio 6: Especifica objetivos adecuados
- Principio 7: Identifica y analiza el riesgo
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos

ACTIVIDADES DE CONTROL

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología
- Principio 12: Despliega políticas y procedimientos

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- Principio 13: Utiliza información relevante
- Principio 14: Se comunica internamente
- Principio 15: Se comunica con el exterior

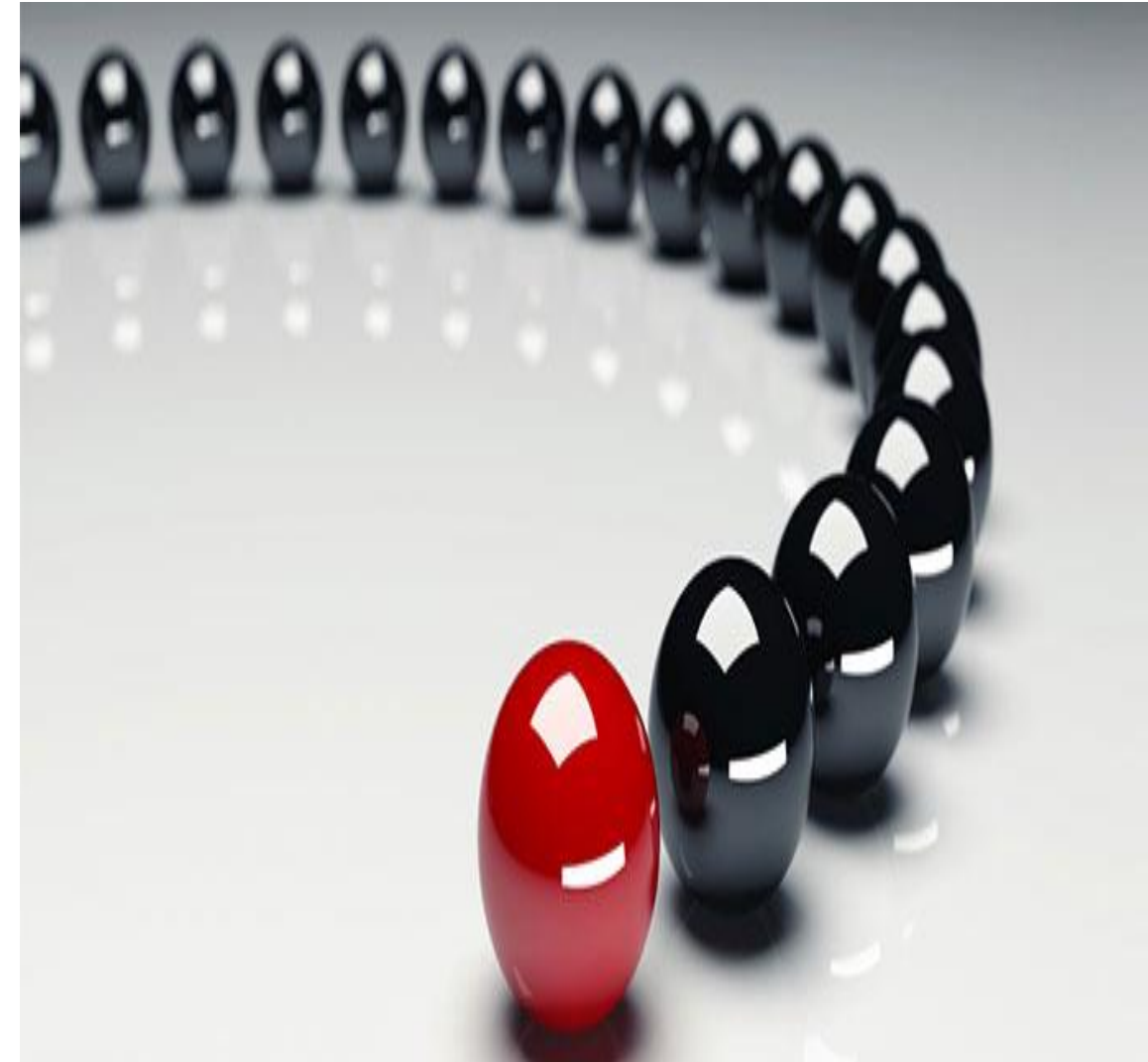
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

- Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

El Entorno de Control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para llevar a cabo el sistema de control interno de la organización. La alta dirección y la plana gerencial son quienes establecen el clima en relación a la importancia del control interno y las normas de ética y conducta esperables.



- 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.**
- 2. La plana gerencial demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.**
- 3. La dirección establece, con la supervisión de la plana gerencial, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.**
- 4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.**
- 5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.**



¿CÓMO PARTICIPAMOS DEL ENTORNO DE CONTROL?



InnovaTeam
Consulting

- **Conociendo y aplicando los Manuales de Organización y Funciones para el cumplimiento de nuestras funciones.**
- **Conociendo y aplicando nuestro reglamento interno de trabajo, pues ahí es donde se definen las reglas de juego de la Empresa.**
- **Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos, considerando los principios y enunciados del Código de Ética de la Empresa en nuestras actividades, así como considerar políticas complementarias respecto de posible conflicto de interés.**
- **Participando de las actividades indicadas en el Plan del Sistema de Control Interno, como charlas de sensibilización SCI, riesgos, etc.**
- **Conociendo el reglamento del comité de control interno y sus funciones de sus integrantes.**



COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS



InnovaTeam
Consulting

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos.

La dirección considera los posibles cambios que se puedan producir en el entorno externo, así como aquellos dentro de su propio modelo de negocio o factores internos que puedan impedir su capacidad para lograr los objetivos.



6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.



Riesgo

- Es la condición en que existe la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el logro de los objetivos.

Control

- Es el mecanismo por el cual la organización logra comprobar que las cosas se realicen como fueron previstas para garantizar el logro de los objetivos.

Evento

- Suceso o conjunto de sucesos, internos o externos a la empresa, que ocurren durante el mismo período de tiempo.

Probabilidad

- Posibilidad en mayor o menor medida de que ocurra un evento.

Impacto

- También llamado severidad, es la consecuencia o consecuencias de un evento, expresado en términos cualitativos o cuantitativos.



EJEMPLOS DE RIESGOS



InnovaTeam
Consulting

Riesgo: Cobro indebido por parte del Vendedor



Riesgo: Falsificación de firmas en solicitudes de afiliación



Riesgo: Documentación contractual incompleta



Riesgo: Caída del servidor



Riesgo: Ataque de virus informático



Riesgo: Cargos indebidos



**EL MAYOR DE LOS RIESGOS,
ES TENER DEBILIDADES
DESCONOCIDAS.....**



InnovaTeam
Consulting



¿ COMO PARTICIPAMOS DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS ?



InnovaTeam
Consulting

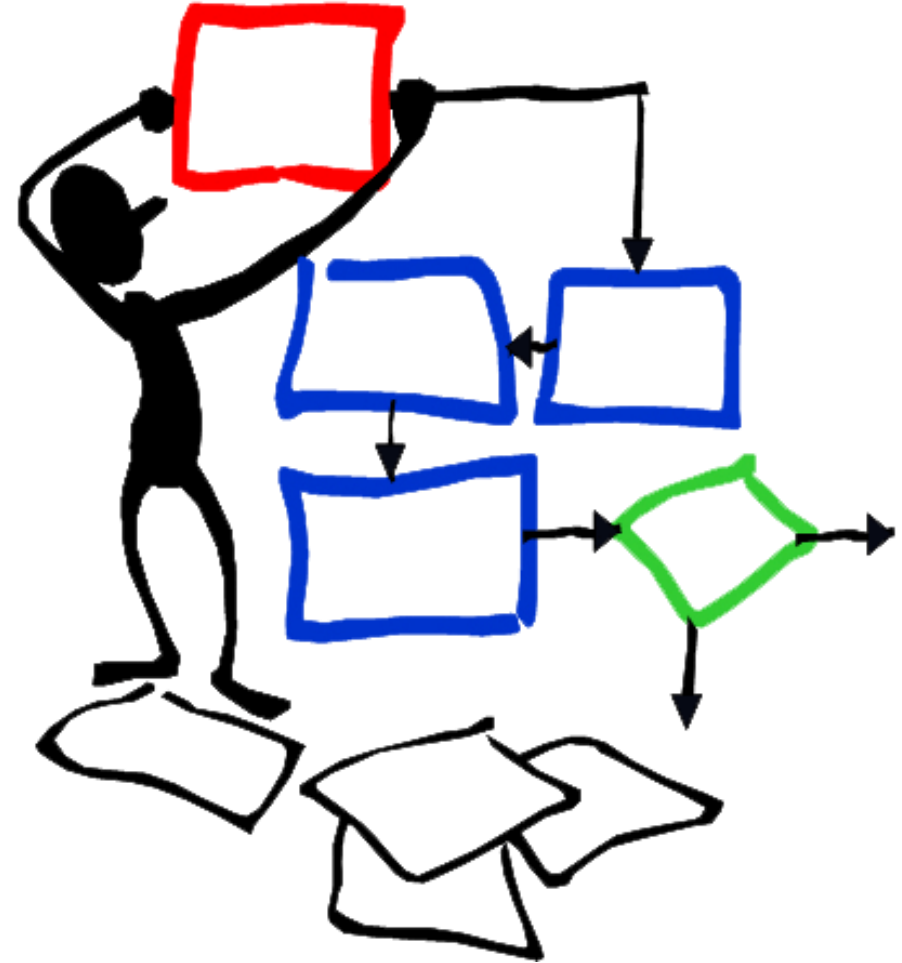
- **Identificando los riesgos que se presentan en las actividades críticas, que pueden obstaculizar nuestras metas de trabajo diarias.**
- **Comunicando a nuestras Jefaturas/Gerencias el impacto que puedan ocasionar aquellos riesgos identificados.**
- **Proponiendo alternativas de controles para mitigar el impacto del riesgo.**
- **Aplicando los Manuales para la identificación, valoración y tratamiento de los riesgos asociados a los procesos en que participamos.**



Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en el cumplimiento de los objetivos.

Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

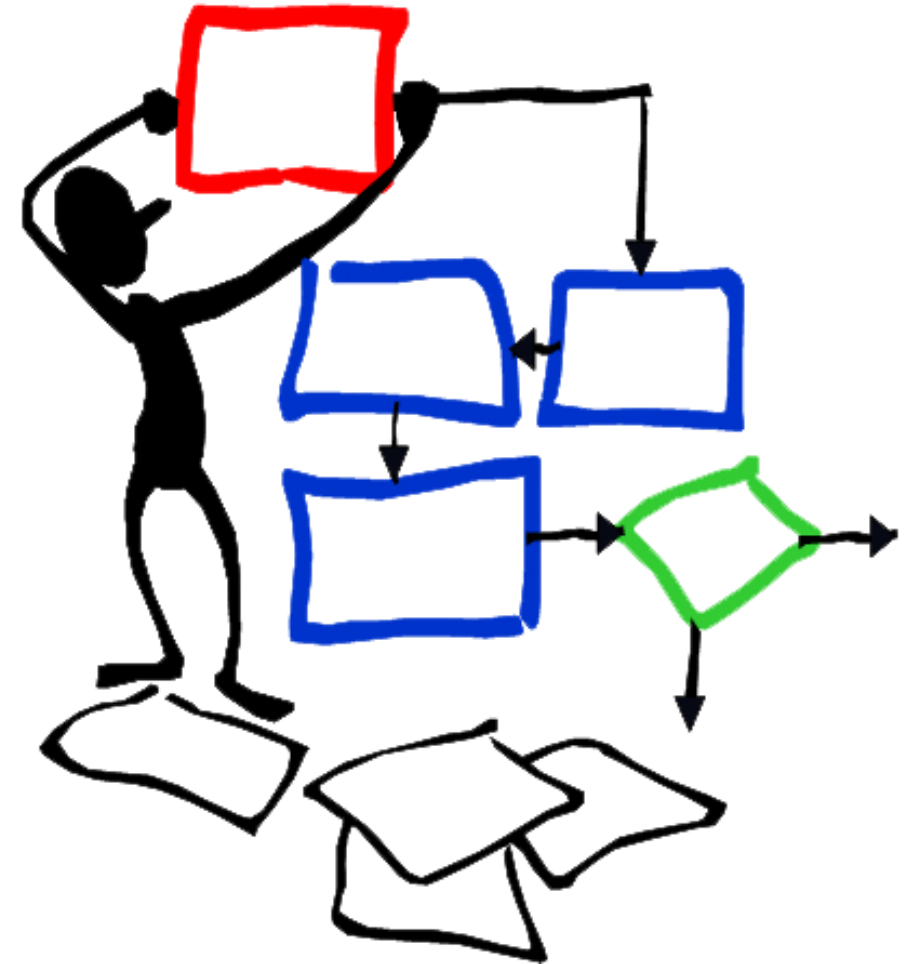
Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.



10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.





Gestión



Control



- Cuando la balanza está **desbalanceada hacia el lado de la gestión se afecta el control, cuando esto pasa es usualmente en el sector privado** (por ejemplo: lo único importante es vender, mejores y más rápidas ventas, alcanzar los resultados, el precio de la acción, etc.)

- Ausencia de controles

- Cuando la balanza está **desbalanceada hacia el lado del control se afecta la gestión, cuando esto pasa es usualmente en el sector público** (por ejemplo: muchas aprobaciones, muchas firmas, revisiones excesivas, burocracia, etc.). Y lo que es peor es que algunas veces son falsos controles, creando una falsa seguridad, "cuando todos revisan todo, en realidad nadie revisa nada"

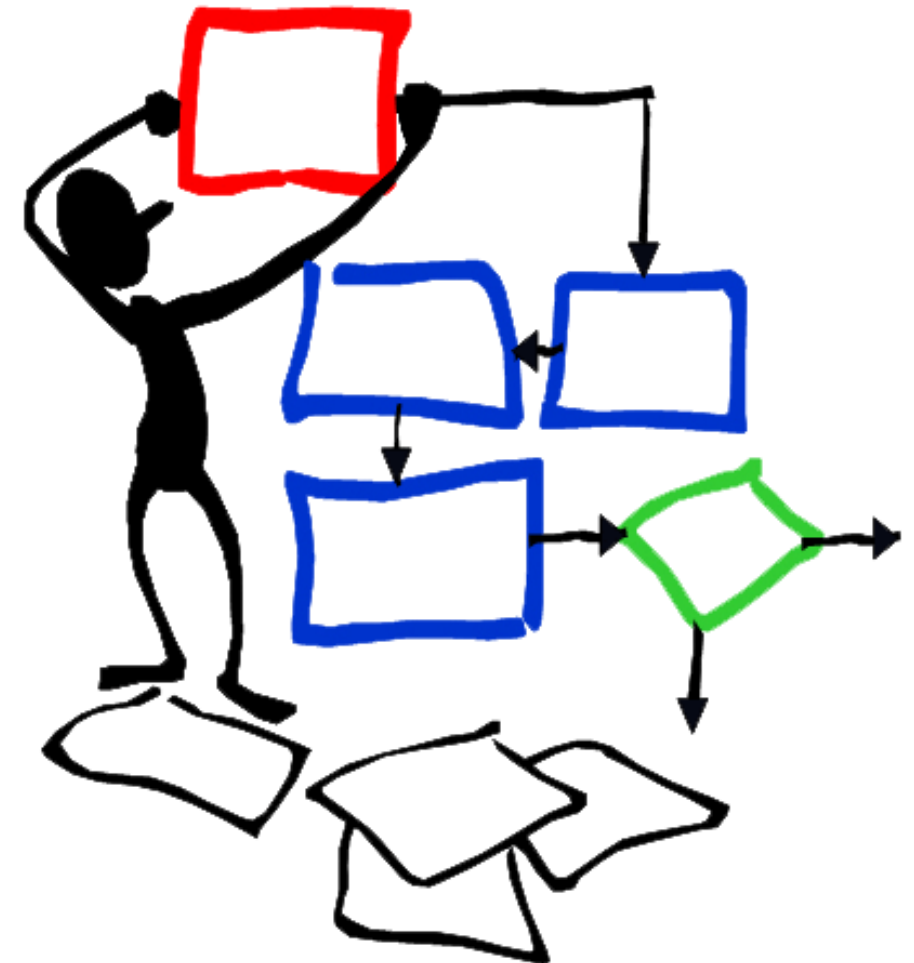
- Controles innecesarios

¿ COMO PARTICIPAMOS DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL?



InnovaTeam
Consulting

- **Identificando y proponiendo controles que mitiguen la probabilidad o el impacto de los riesgos asociados.**
- **Acatando los niveles de autorización establecidos para el acceso a recursos, documentación e información de la Empresa.**
- **Comunicando a nuestras jefaturas/Gerencias sobre los resultados de nuestras actividades y sobre los recursos asignados y gastos efectuados, sustentando los mismos a través de informes y mediante el cumplimiento de nuestras metas individuales.**
- **Aplicando en nuestras actividades lo establecido en los procedimientos y procesos.**



La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La dirección obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento del control interno.

La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria relacionada al control interno.



13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.



¿ COMO PARTICIPAMOS DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN?



InnovaTeam
Consulting

- **Informando a los interesados los acuerdos y planes de acción establecidos para los distintos procesos y eventos.**
- **Utilizando los medios de comunicación establecidos por la Empresa (físicos o virtuales) bajo formatos y modalidades establecidas.**
- **Tomando conocimiento de las comunicaciones internas tales como correos electrónicos, afiches, carteles, revista Integrándonos, etc.).**
- **Participando en la implementación de la norma ISO 27001 Sistemas de Seguridad de la Información para salvaguardar la información de propiedad de la Empresa.**



Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno – incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente- están presentes y funcionan adecuadamente.

Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, los organismos reconocidos o la dirección y la gerencia, y las deficiencias se comunican a la dirección y a la gerencia, según corresponda.



16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y la gerencia, según corresponda.



¿ CÓMO PARTICIPAMOS DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN?



InnovaTeam
Consulting

- **Estableciendo responsables para el seguimiento del cumplimiento de los distintos planes.**
- **Apoyando a los responsables en el levantamiento de información para el monitoreo de los resultados del Equipo.**
- **Dando seguimiento a la ejecución de las actividades pendientes de ejecución.**
- **Colaborando reportando a las instancias pertinentes, acerca del cumplimiento de objetivos, indicadores y metas.**

