



senace

SERVICIO NACIONAL DE CERTIFICACIÓN AMBIENTAL
PARA LAS INVERSIONES SOSTENIBLES

Implementación del Sistema de Control Interno en el Servicio Nacional de Certificación Ambiental para las Inversiones sostenibles

Diana Coci Otoyá

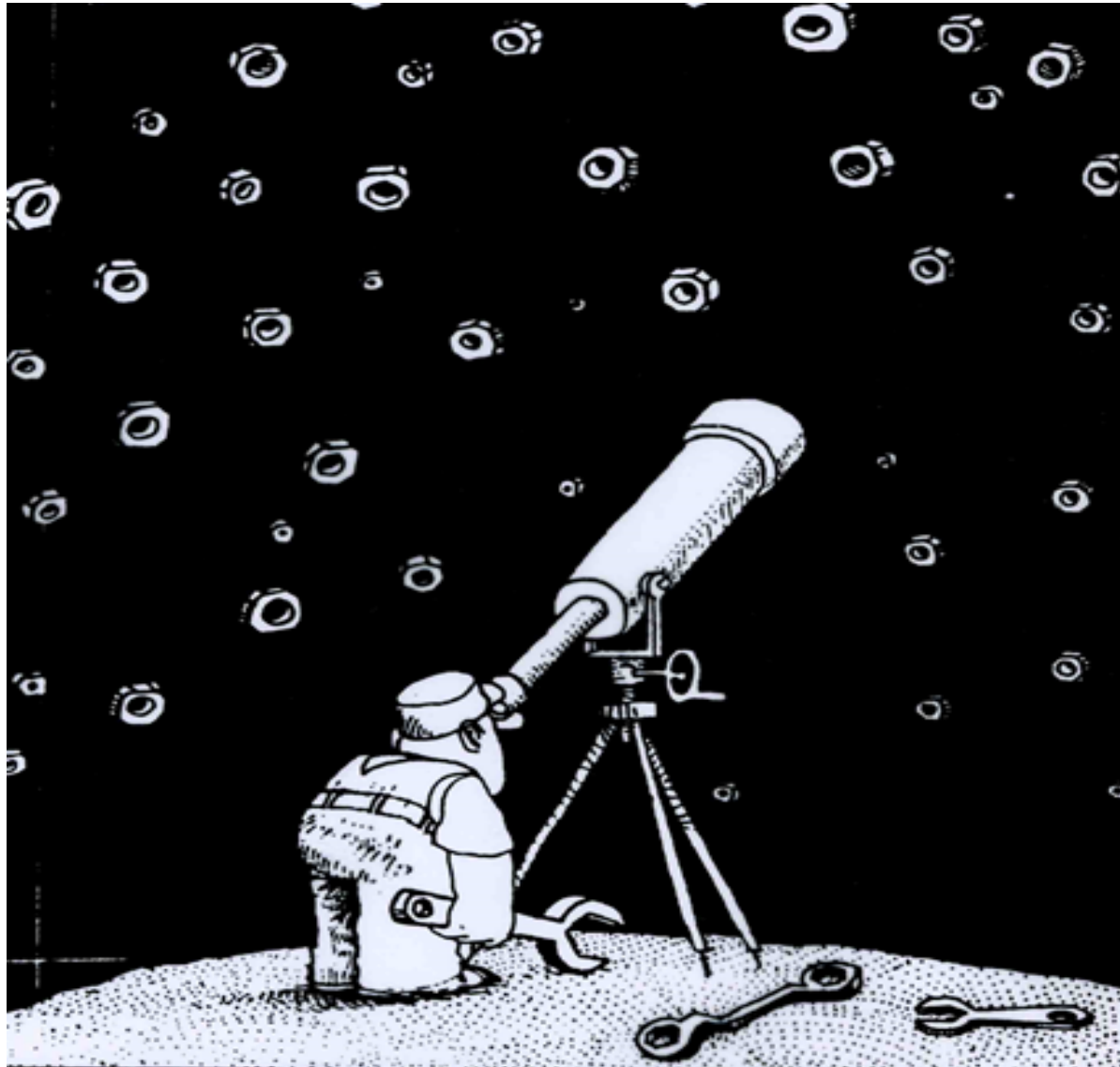
2017

ÍNDICE

-
- | | |
|-----------|---|
| 01 | DEFINICIÓN, OBJETIVOS E IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO |
| 02 | EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN PARA RESULTADOS |
| 03 | MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO |
| 04 | IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:
FASES, ESTAPAS Y ROLES |
| 05 | GESTIÓN DE RIESGOS EN EL MARCO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO |
-
-

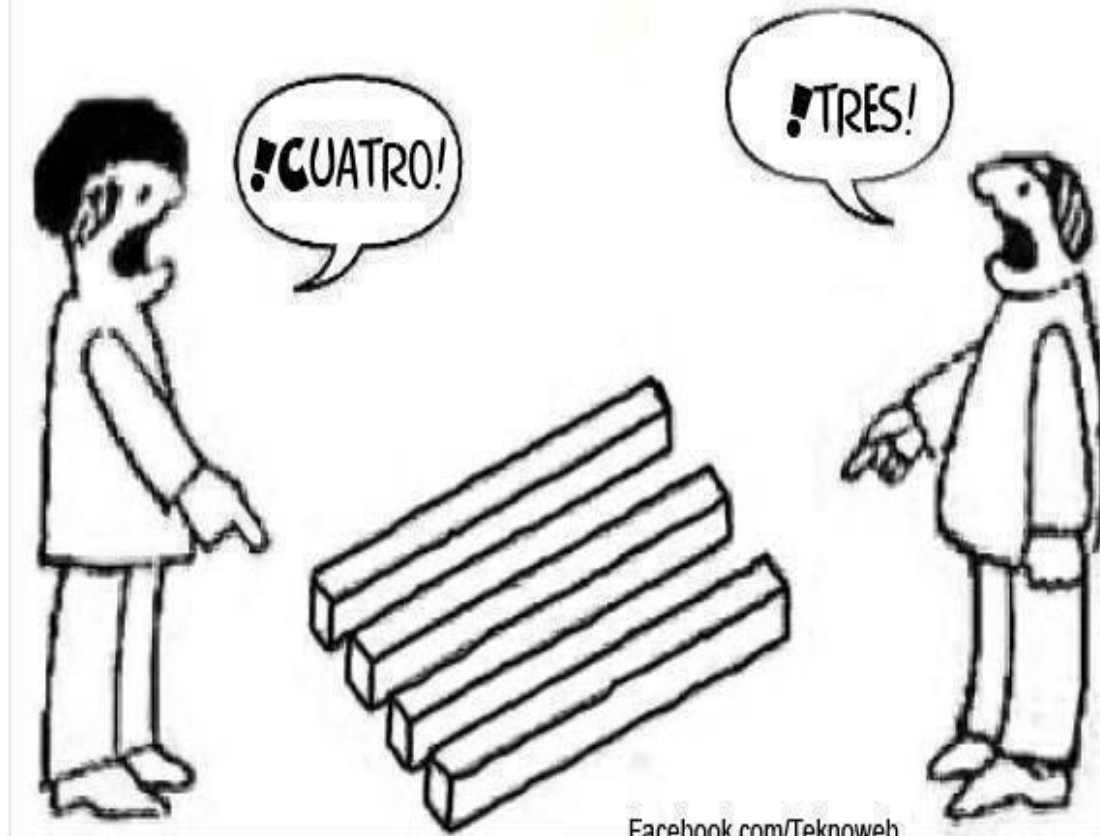
1. DEFINICIÓN, OBJETIVOS E IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

¿QUÉ ES CONTROL INTERNO?

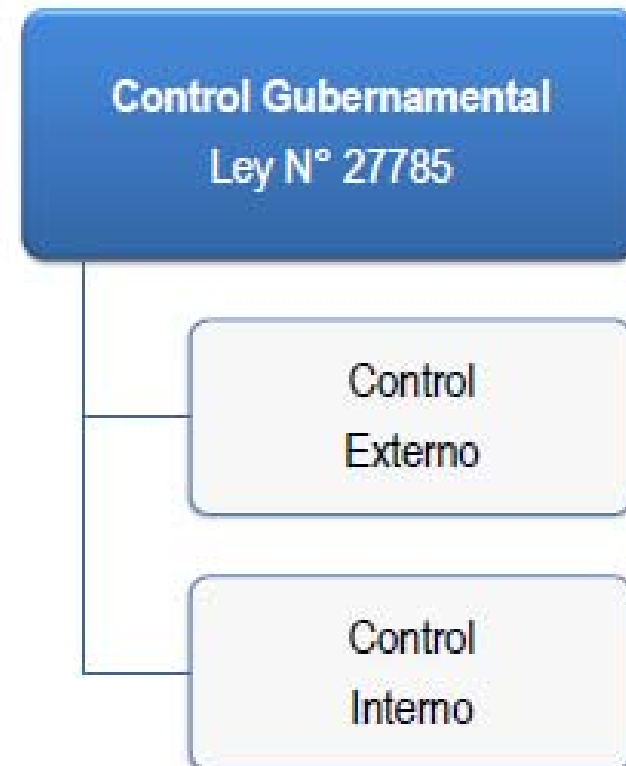


¿QUÉ ES CONTROL INTERNO?

DEPENDIENDO DE DÓNDE VEAS LAS COSAS,
LA PERCEPCIÓN DE LA REALIDAD PUEDE SER MUY DISTINTA.



DEFINICIÓN DE CONTROL



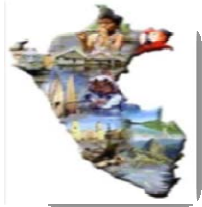
DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO



- Es un proceso integral.
- Efectuado por el titular, funcionarios y servidores.
- Diseñado para enfrentar a los riesgos.
- Proporciona seguridad razonable.
- Logro de la misión y los objetivos.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO

OPERACIONALES

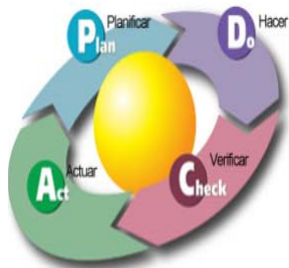


- a) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y la calidad en la prestación de los servicios.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido, hechos irregulares o perjudiciales que los pudiera afectar, como mecanismo de lucha contra la corrupción.



DE CUMPLIMIENTO

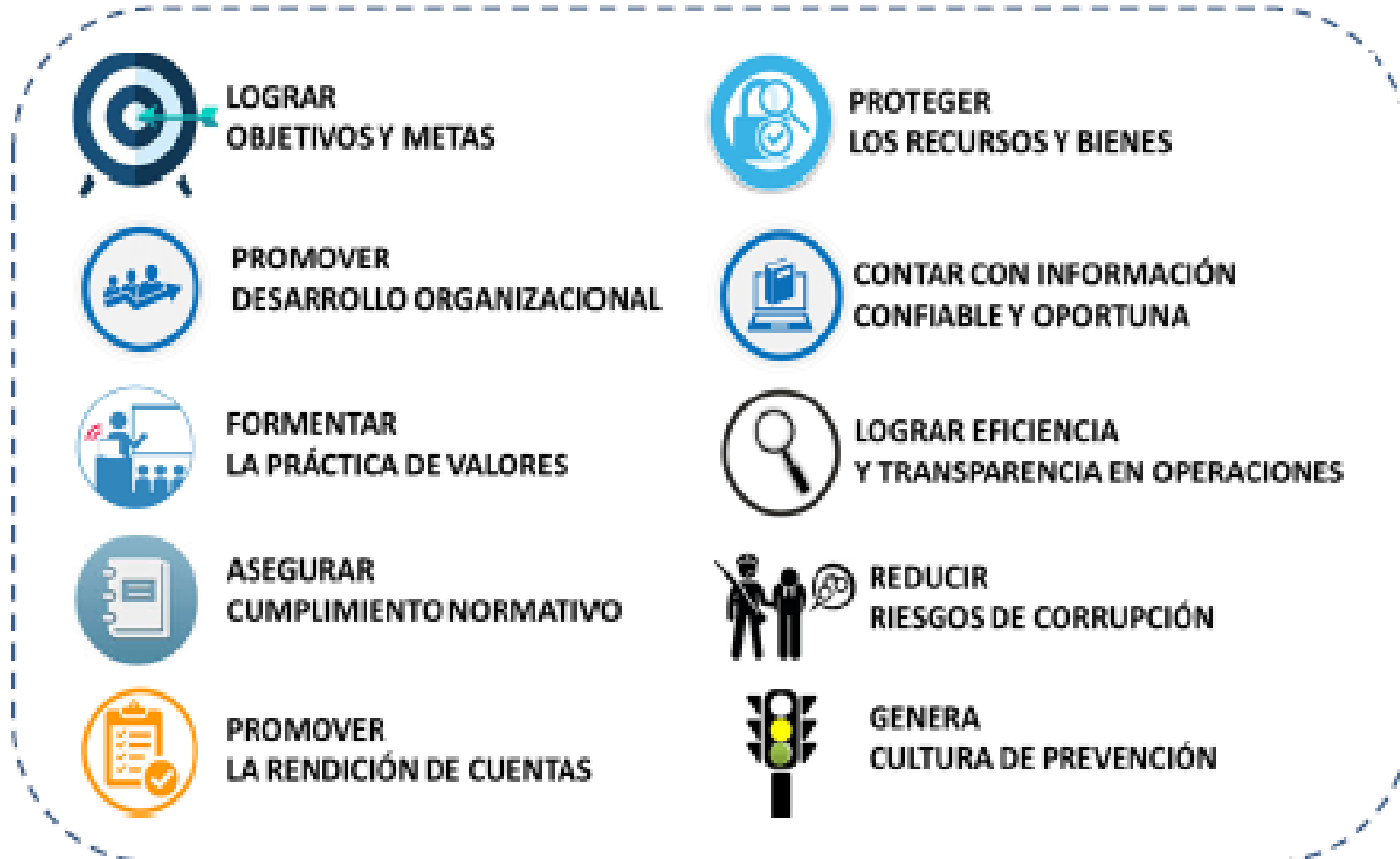
- c) Promover la rendición de cuentas.



ORGANIZACIONALES

- d) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE EL CONTROL INTERNO /SCI?



2. EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN PARA RESULTADOS

CONCEPTOS

GESTIÓN PÚBLICA

Procesos decisionales en contextos complejos y de múltiples actores.

Permiten operar la maquinaria estatal para cumplir los fines y realizar la estrategia.

GESTIÓN PARA RESULTADOS

Es un modelo de gestión que orienta la función de las instituciones públicas hacia la generación de valor público.

Su importancia es lograr resultados correspondientes a prioridades de política, entendidos como efectos positivos de la gestión sobre el bienestar.

PROBLEMÁTICA

Existen problemas de organización del Estado, como por ejemplo **ineficiencia, burocratismo, simplificación administrativa**, que es necesario modernizar.

Ejemplos:

- Ausencia de un sistema eficiente de Planeamiento y alineación de objetivos.
- Inadecuados procesos para la producción de servicios públicos.
- Adquisiciones y contrataciones ineficientes y poco transparentes.
- Desorden normativo e institucional.
- Inadecuada política y gestión de RRHH.
- Limitado seguimiento y evaluación.

La ausencia de controles
Incide en esta
problemática,
correspondiendo
implementar el Sistema
de Control Interno



MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA Y EL CONTROL INTERNO

La Modernización de la Gestión Pública es un proceso de:

- **Transformación de actitudes**
- **Fortalecimiento de aptitudes**
- **Agilización de procesos**
- **Simplificación de procedimientos, sistemas funcionales y administrativos, relaciones y estructuras administrativas.**

El Control Interno es un aliado en el proceso de Modernización.

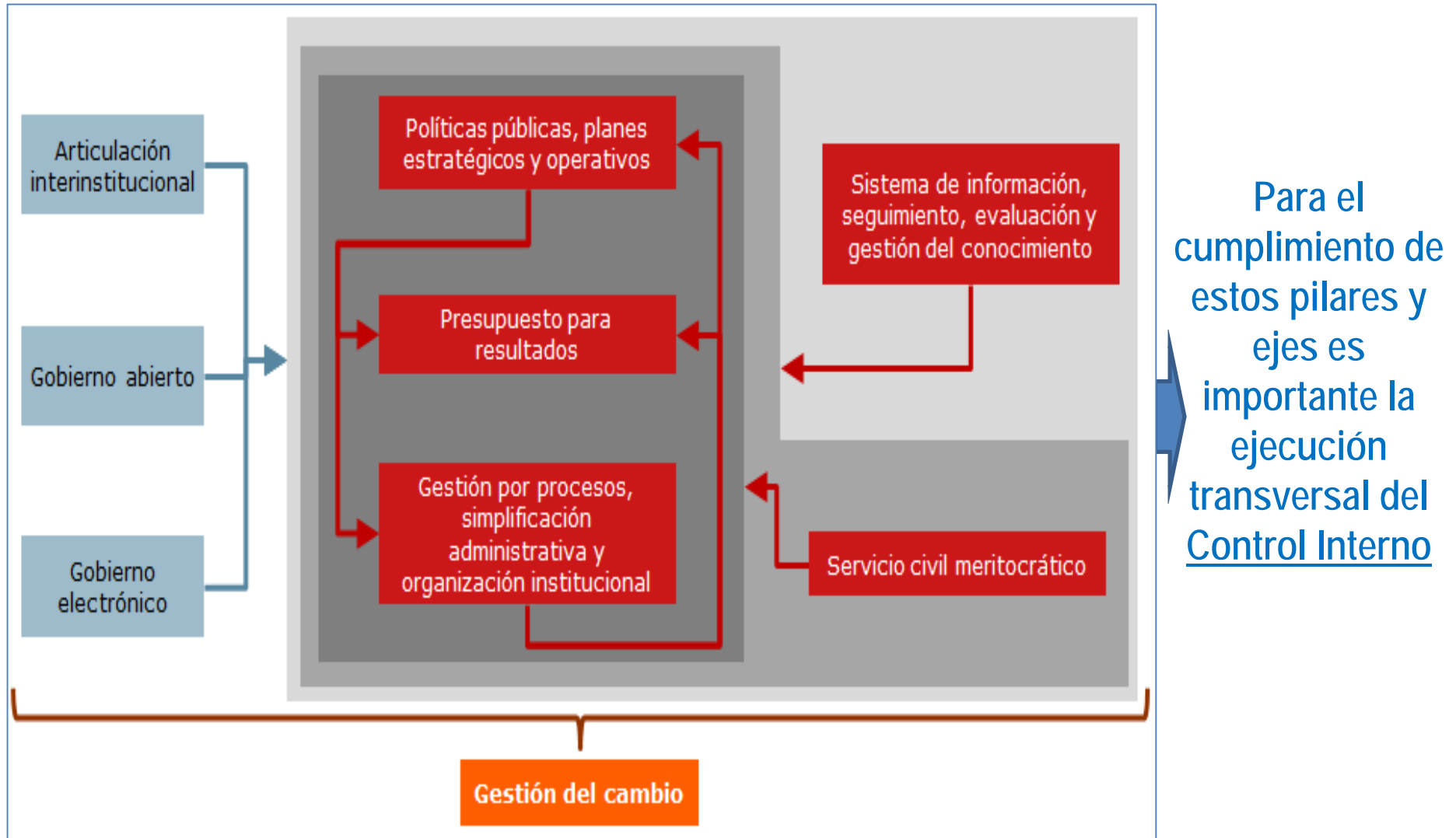


INSTRUMENTOS PARA LA MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA



Fuente: Secretaria de Gestión Pública

LA POLÍTICA NACIONAL DE LA MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA



Fuente: DS N° 004-2013-PCM

3. MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO

MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO EN EL PERÚ

2006

Ley N° 28716
Ley de Control Interno

R.C. 320-2006-CG
Normas de Control
Interno para entidades
del Estado

2009

D.U. 067-2009
Se modifica el
artículo 10° de la
Ley 28716

2015

Ley N° 30372
Quincuagésima Tercera Disposición
Complementaria de la Ley de Presupuesto del
Sector Público para el Año Fiscal 2016

D.S. 400-2015-EF
Aprueban los procedimientos para el
cumplimiento de metas y la asignación de
los recursos del Programa de Incentivos a la
Mejora de la Gestión Municipal del año 2016

2008

R.C. 458-2008-CG
Guía para la
implementación del
Sistema de Control
Interno

2011

Ley N° 29743
Modifica el artículo
10° de la Ley 28716
y deroga el DU N°
067-2009

2016

R.C. 149-2016-CG que aprueba la
Directiva N° 013-2016-CG/GPRO
"Implementación del Sistema de
Control Interno en las Entidades
del Estado"

2017

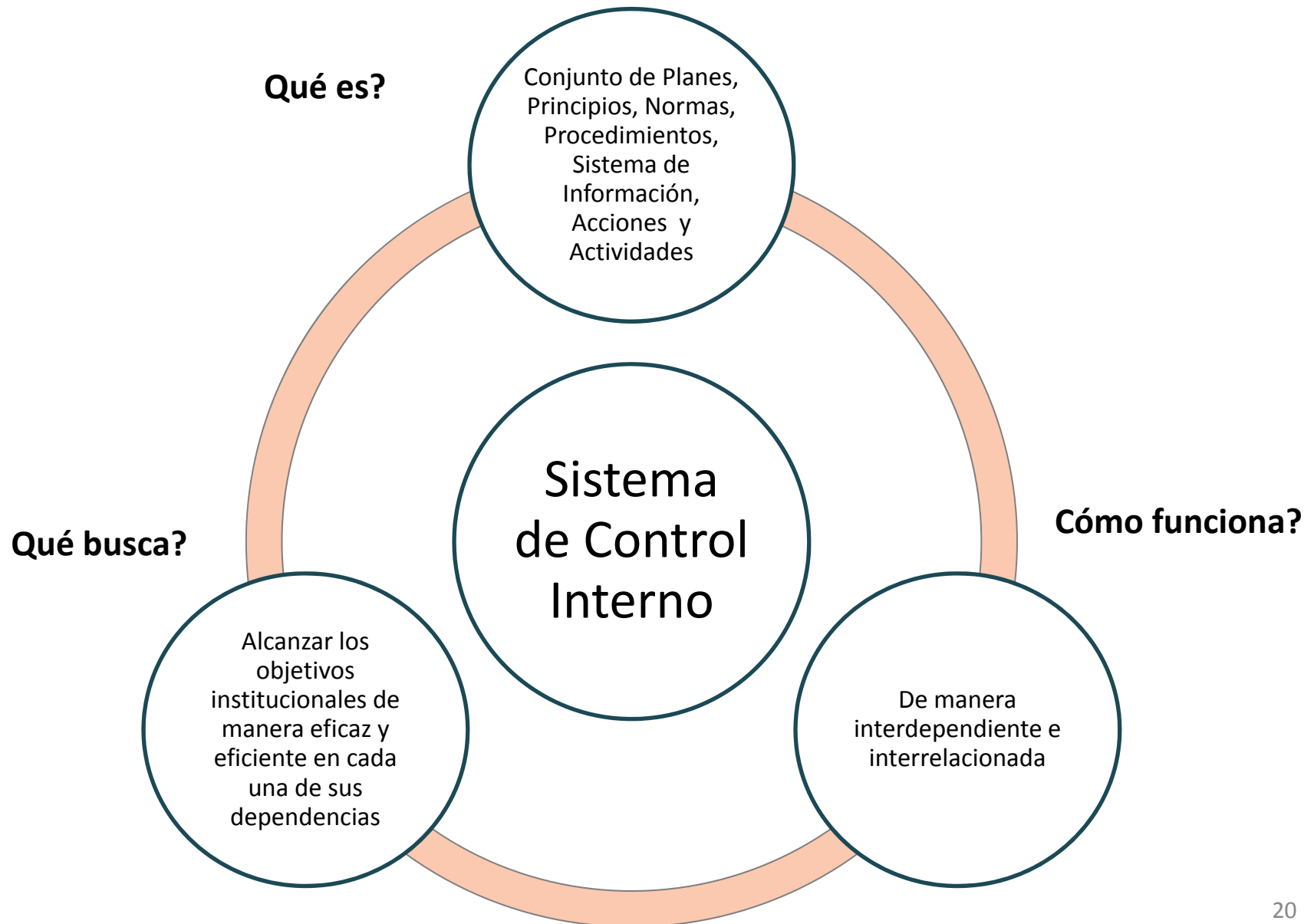
R.C. 004-2017-CG
que aprueba la Guía
para la Implementación
y Fortalecimiento del
Sistema de Control
Interno en las Entidades
del Estado.
Publicada el 20.01.2017

EL ESTANDAR DE REFERENCIA EN PERÚ

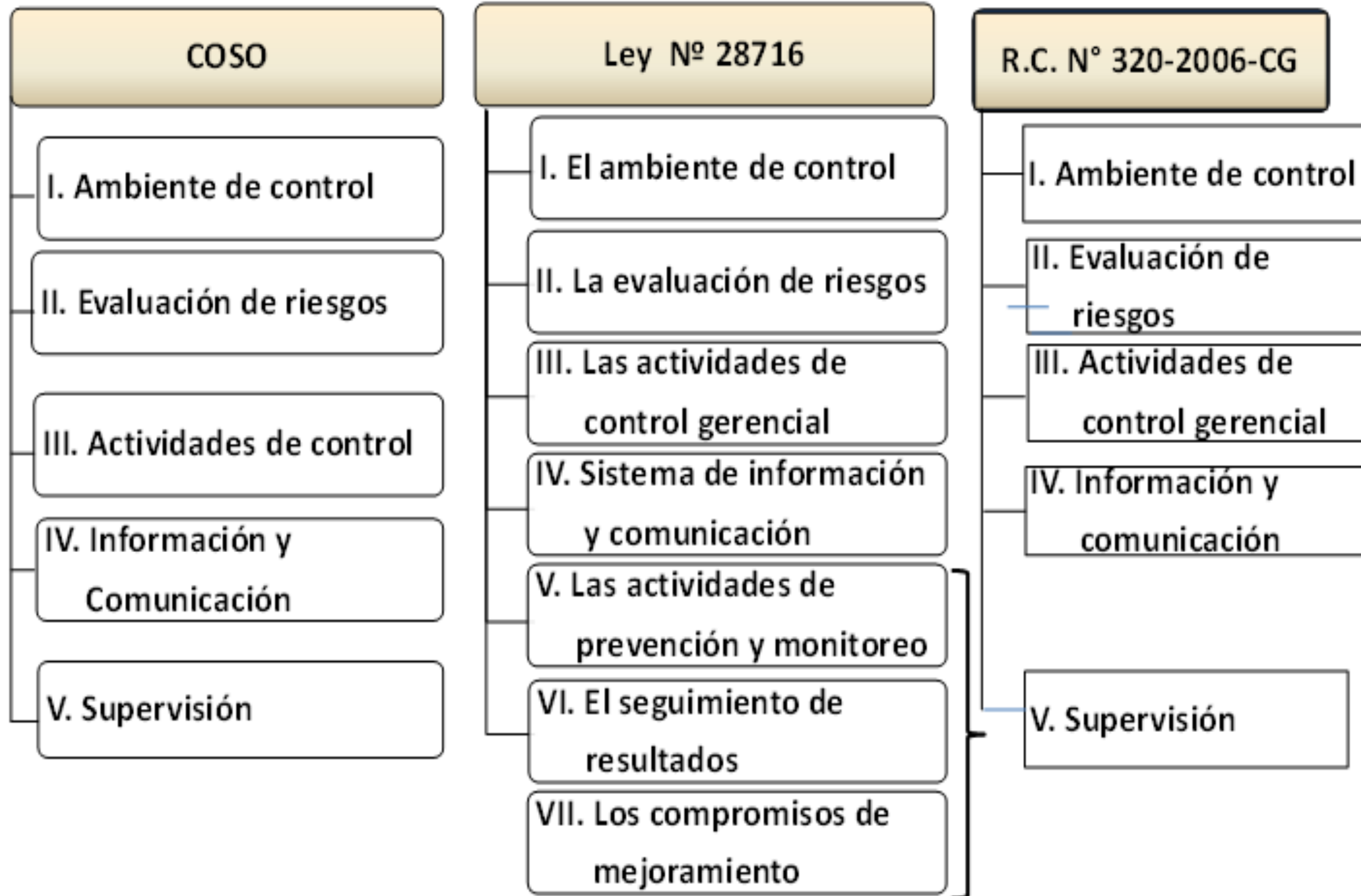
- Committee of Sponsoring Organizations of Treadway - COSO.
- Propone la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
- La importancia de la planificación y la supervisión.
- Componentes interrelacionados.
- Marco Integrado de Control Interno, actualizado al 2013 y Marco Integrado de la Administración Empresarial de Riesgos – ERM, 2004

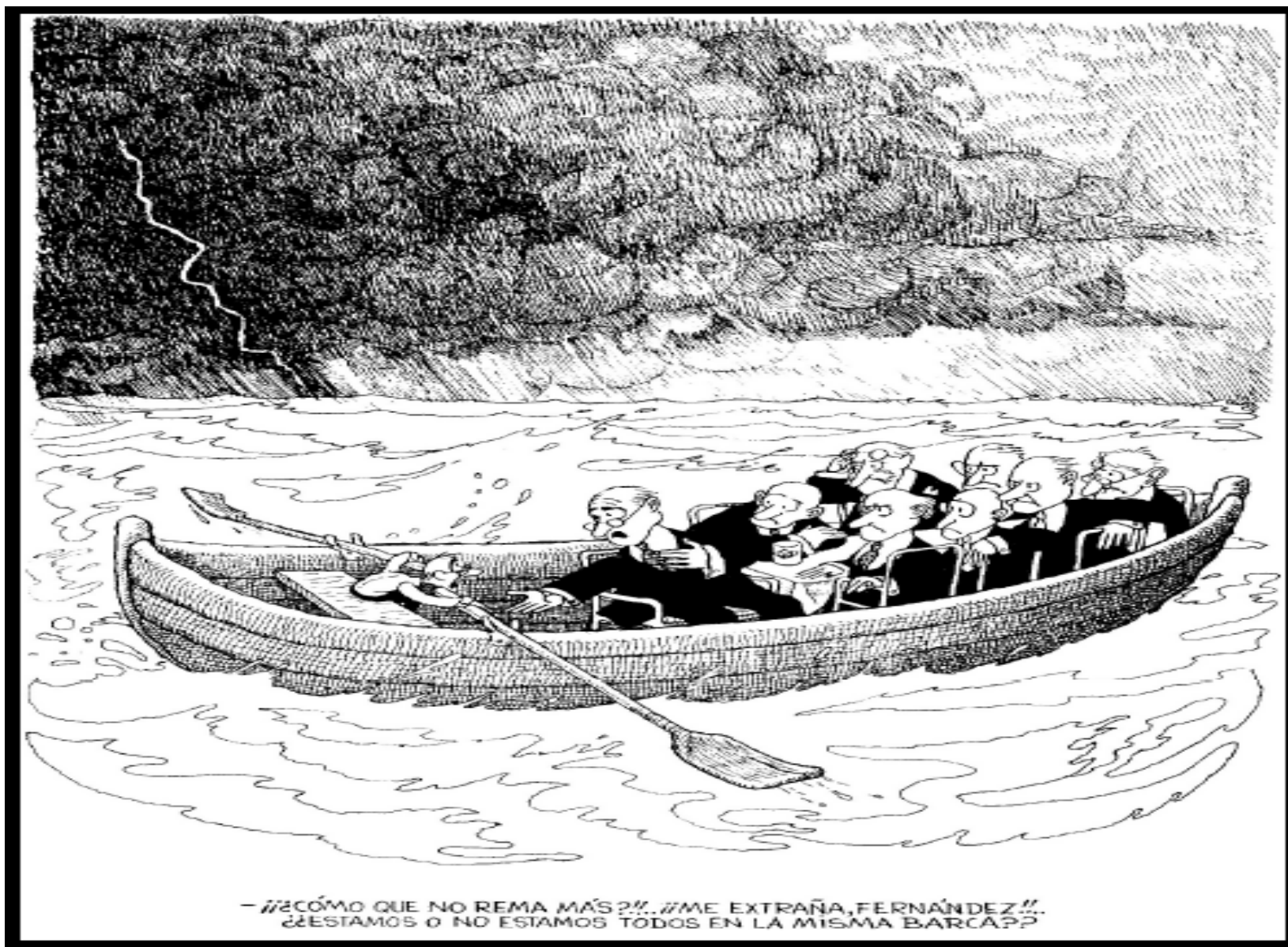
4. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)



COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)





- ¿¿CÓMO QUE NO REMA MÁS?!!.. ¿¿ME EXTRAÑA, FERNÁNDEZ!!.
¿¿ESTAMOS O NO ESTAMOS TODOS EN LA MISMA BARCA??

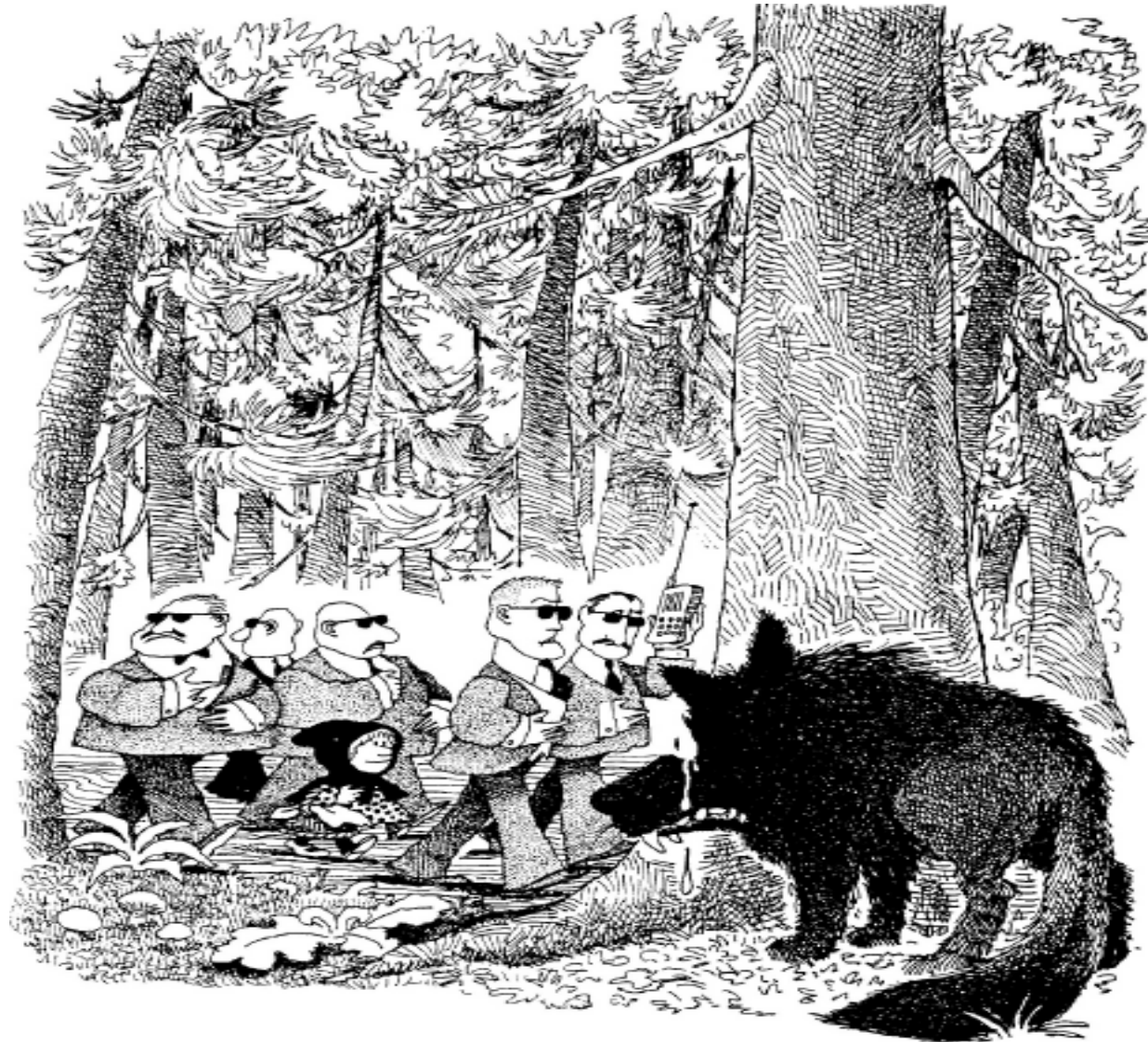
COMPONENTES Y PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

COMPONENTES	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO – MICI de COSO 2013	NORMAS DE CONTROL INTERNO (2006)
Ambiente de Control	Principio 1: Entidad Comprometida con Integridad y Valores.	1. Filosofía de la Dirección 2. Integridad y valores éticos
	Principio 2: Independencia de la Supervisión del Control Interno	
	Principio 3: Estructura Organizacional apropiada para los Objetivos	3. Administración estratégica 4. Estructura organizacional
	Principio 4: Competencia Profesional	5. Administración de los recursos humanos 6. Competencia profesional
	Principio 5: Responsable del Control Interno	7. Asignación de autoridad y responsabilidad 8. Órgano de Control Institucional
Evaluación de Riesgos	Principio 6: Objetivos Claros	1. Planeamiento de la administración de riesgos
	Principio 7: Gestión de Riesgos que afectan los Objetivos	2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo
	Principio 8: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	
	Principio 9: Monitoreo de cambios que podrían impactar en el SC	
Actividades de Control	Principio 10: Definición y desarrollo de actividades para mitigar riesgos	1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 3. Evaluación costo-beneficio 4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos 5. Verificaciones y conciliaciones 6. Evaluación de desempeño 7. Rendición de cuentas
	Principio 11: Controles para las TICs para apoyar consecución de objetivos estratégicos	10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
	Principio 12: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	8. Documentación de procesos, actividades y tareas 9. Revisión de procesos, actividades y tareas ²³

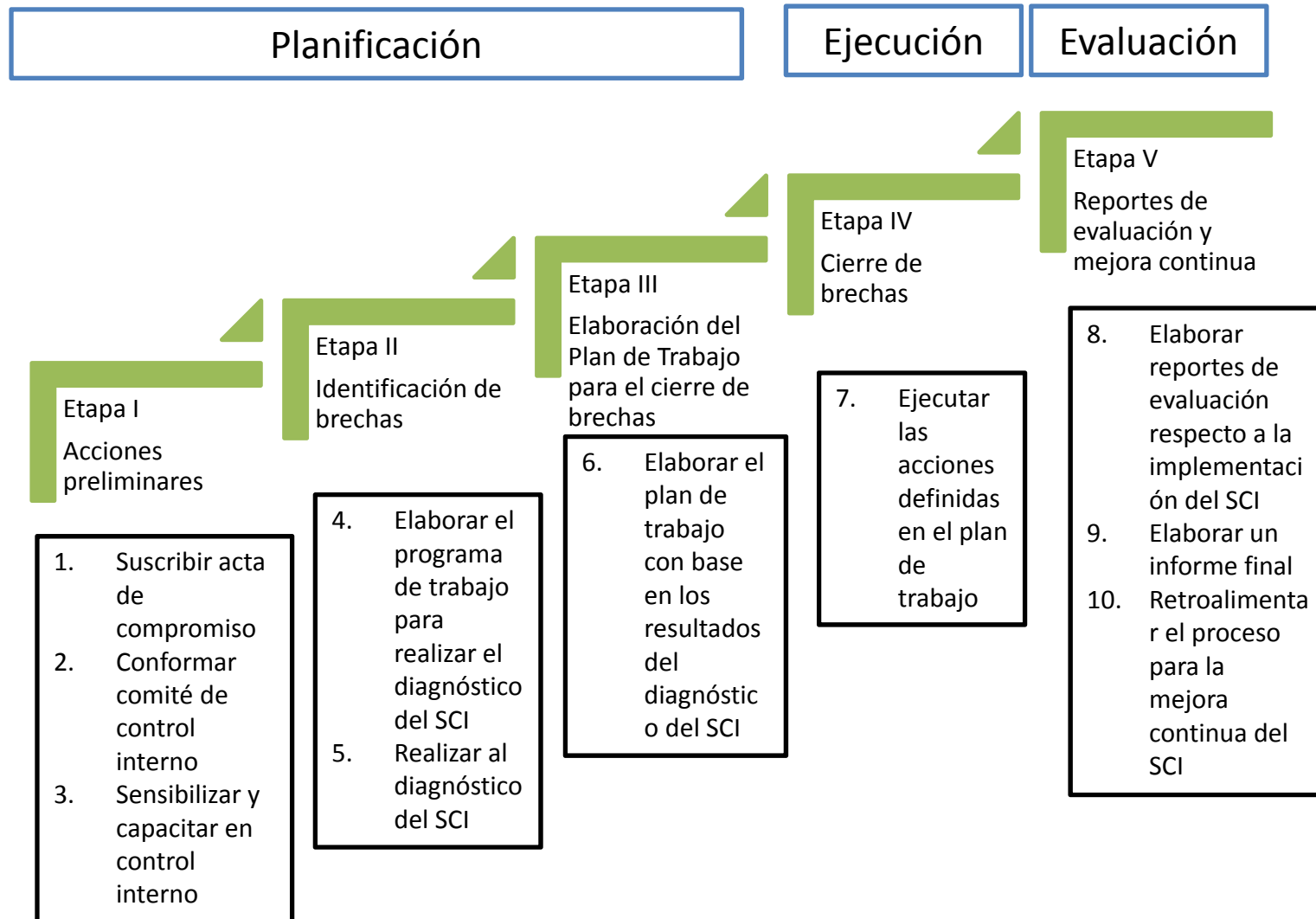
COMPONENTES Y PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO

COMPONENTES	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNOCOSO 2013	NORMAS DE CONTROL INTERNO (2006)
Información y Comunicación	Principio 13: Información de Calidad para el Control Interno	1. Funciones y características de la información 2. Información y responsabilidad 3. Calidad y suficiencia de la información 4. Sistemas de información 5. Flexibilidad al cambio 6. Archivo institucional
	Principio 14: Comunicación de la Información para apoyar el Control Interno	7. Comunicación interna 9. Canales de comunicación
	Principio 15: Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el CI	8. Comunicación externa
Actividades de Supervisión	Principio 16: Evaluación para comprobar el Control Interno Principio 17: Comunicación de deficiencias de Control Interno	A. Actividades de prevención y monitoreo B. Seguimiento de resultados C. Compromisos de mejoramiento

LA CAPERUCITA Y EL LOBO



PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SCI



PLAZOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN

Plazos para implementar el Sistema de Control Interno - SCI (En meses)

Fase	Etapas de Implementación	Plazos por nivel de Gobierno (en meses)			
		Nacional	Regional	Locales Tipo CPA y CPB	Locales CNP con 500 o más WUU y CNP con menos de 500 WUU
Planificación	Etapa I – Acciones Preliminares	2	2	2	3
	Etapa II – Identificación de brechas y oportunidades de mejora	6	7	7	7
	Etapa III – Elaboración del Plan de Trabajo para el cierre de brechas	1	2	2	3
Ejecución	Etapa IV – Cierre de brechas	13	16	16	20
Evaluación	Etapa V – Reportes de Evaluación y Mejora Continua	2	3	3	3
Total plazo de implementación del SCI		24	30	30	36

ROLES Y OBLIGACIONES

Contraloría General de la República

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

Entidad Pública

- 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
- Sociedades de auditoría

Evaluar el control interno en las entidades del Estado

5. GESTIÓN DE RIESGOS EN EL MARCO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Componente: Evaluación de Riesgos (RC 004-2017-CG)

Evaluación de Riesgos

```
graph TD; A[Evaluación de Riesgos] --- B[Identificación de Riesgos]; A --- C[Análisis de Riesgos]; A --- D[Respuesta al Riesgo];
```

Identificación de Riesgos

Análisis de Riesgos

Respuesta al Riesgo

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

¿Qué es un Riesgo?

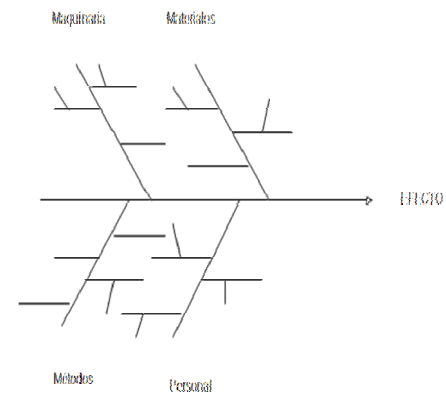
- “Posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente la consecución de objetivos”(COSO ERM – 2004)
- “Efecto de la incertidumbre en los objetivos” (ISO 31000)



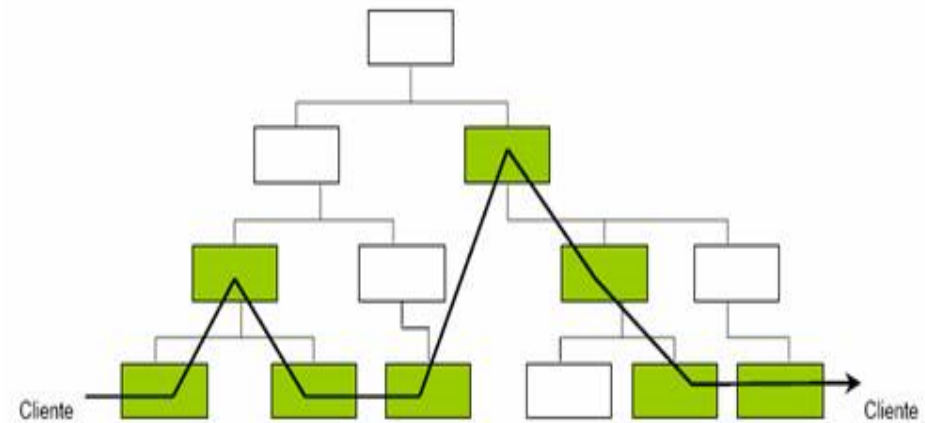
Componentes del Riesgo



¿Cómo identificar riesgos?



¿A qué nivel identificar los riesgos?



[7688.jpg](#) consultado el 10/10/2014

Clasificación del Riesgo (RC 004-2017-CG)

- ✓ Estratégico
- ✓ Operativo
- ✓ Financiero
- ✓ De Cumplimiento
- ✓ De Corrupción
- ✓ De Tecnología

Efectos del Riesgo

- Cualitativos
 - Ej: Pérdida de credibilidad.
 - Ej: Liberación de información sensible.
- Cuantitativos
 - Ej: Horas Hombre perdidas.
 - Ej: Dinero Perdido.

ANÁLISIS DEL RIESGO

Matriz de 3x3 “Cuantitativa”

Probabilidad de ocurrencia	Nivel
1	Bajo
2	Medio
3	Alto

Impacto	Nivel
1	Bajo
2	Medio
3	Alto

			Impacto		
			1	2	3
			Bajo	Medio	Alto
Probabilidad	Alto	3	3 Riesgo moderado	6 Riesgo importante	9 Riesgo inaceptable
	Medio	2	2 Riesgo tolerable	4 Riesgo moderado	6 Riesgo importante
	Bajo	1	1 Riesgo aceptable	2 Riesgo tolerable	3 Riesgo moderado

Fuente: Resolución 004-2017-CG

EJEMPLO DE NIVELES DE RIESGO

Nivel de Riesgo	Descripción
Riesgo Inaceptable	Se requiere acción inmediata. Planes de tratamiento requeridos, implementados y reportados a la Alta Dirección.
Riesgo Importante	Se requiere atención de la alta dirección. Planes de tratamiento requeridos, implementados y reportados a los jefes de las oficinas, divisiones, entre otros.
Riesgo Moderado	Debe ser administrado con procedimientos normales de control.
Riesgo Tolerable	Menores efectos que pueden ser fácilmente remediados. Se administra con procedimientos rutinarios
Riesgo Aceptable	Riesgo insignificante. No se requiere ninguna acción.

Fuente: Resolución 004-2017-CG

Ejemplo: Matriz 5x5 cualitativa

PROBABILIDAD	IMPACTO				
	INSIGNIFICANTE (1)	MENOR (2)	MODERADO (3)	MAYOR (4)	CATASTRÓFICO (5)
E (raro) 1	B	B	M	A	A
D (improbable) 2	B	B	M	A	E
C (posible) 3	B	M	A	E	E
B (probable) 4	M	A	A	E	E
A (casi certeza) 5	A	A	E	E	E

B: Zona de riesgo Baja, asumir el riesgo.

M: Zona de riesgo Moderada, asumir el riesgo, reducir el riesgo.

A: Zona de riesgo Alta, reducir el riesgo, evitar el riesgo, compartir o transferir.

E: Zona de riesgo Extrema, evitar el riesgo, reducir el riesgo, compartir o transferir.

Fuente: Escuela Superior de Administración Pública (2009). Cartillas de Administración Pública - Guía de Administración del Riesgo. Bogotá

RESPUESTA AL RIESGO

Respuestas Posibles

- Evitar el riesgo
- Reducir el riesgo
- Transferir el riesgo
- Asumir el riesgo

El Riesgo Antes y Después de la Respuesta (Fuente: COSO ERM)

- Riesgo Inherente: Es el riesgo en ausencia de las acciones que pudiese realizar la entidad para disminuir su probabilidad o impacto.
- Riesgo Residual: Es el riesgo luego de que la entidad haya tomado acciones para disminuir su probabilidad o impacto.

Riesgo y Controles



DOCUMENTOS DE GESTIÓN DE RIESGOS

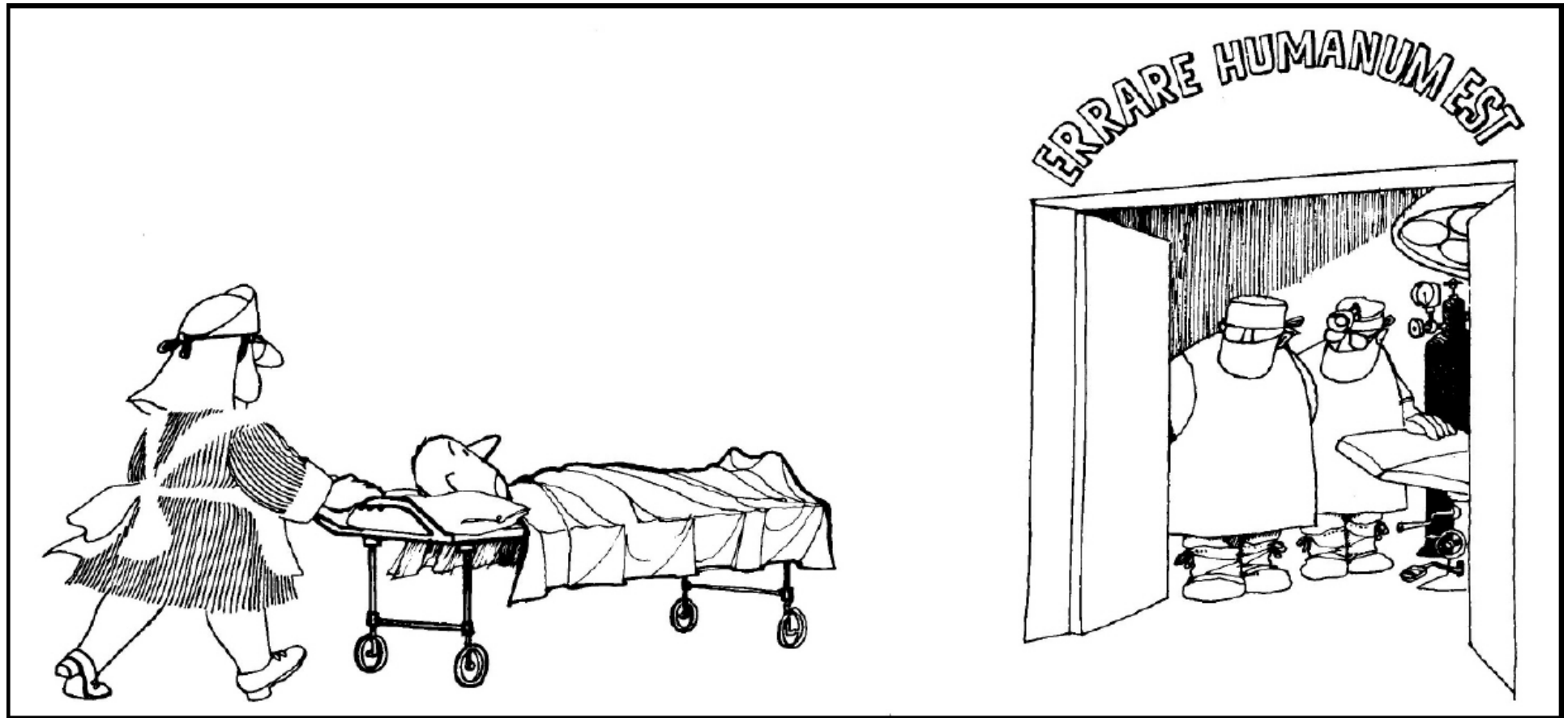
Formalizar y guiar la Gestión de Riesgos

La resolución N°149-2016-CG exige como mínimo:

- ✓ Política de Riesgos
- ✓ Manual de Riesgos
- ✓ Plan de Gestión de Riesgos

**¿HACIA DONDE VAMOS CON LA
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO**

SEGURIDAD RAZONABLE...





senace

SERVICIO NACIONAL DE CERTIFICACIÓN AMBIENTAL
PARA LAS INVERSIONES SOSTENIBLES

GRACIAS