LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

GOBIERNO REGIONAL DE ICA

Charla de Sensibilización sobre Control Interno

Área de Control Interno
Departamento de Estudios e Investigaciones
Gerencia Central de Desarrollo y Apoyo a la Gestión Pública

Control Interno, comprometidos con una gestión pública más eficiente

OBJETIVO DE LA CHARLA DE SENSIBILIZACIÓN SOBRE CONTROL INTERNO

Que todos los funcionarios públicos, conciban al Control Interno como una **herramienta de gestión** que permite minimizar los riesgos en la gestión pública, contribuyendo así al buen desempeño y a la ética en la acción pública, y por ende al logro de los objetivos institucionales de sus Entidades

GOBIERNO REGIONAL DE ICA

AGENDA

1. **Control gubernamental y control interno.**

2. Control Interno en la gestión para resultados.

3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.

4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control

Control Interno, comprometidos con una gestión pública más eficiente

GOBIERNO REGIONAL DE ICA

Art. 6° de la Ley N° 27785

Consiste en:

- ✓ Supervisión
- ✓ Vigilancia
- ✓ Verificación

De los actos y resultados de la gestión pública

respecto a:

- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Transparencia y
- ✓ Economía

Para:

El adecuado uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas.

GOBIERNO REGIONAL DE ICA

CONTROL EXTERNO

Conjunto de:

- políticas
- Normas
- métodos
- Procedimientos técnicos

Ejecutados por:

- Contraloría General (CGR)
- Órgano de control institucional (OCI)
- Sociedades de Auditoria

con el objetivo

Supervisar, vigilar y verificar la gestión, la capacitación y el uso de los recursos y bienes del Estado

¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO?

Un proceso de gestión integral, continuo y dinámico diseñado para enfrentar riesgos.

Mecanismos de verificación, supervisión y vigilancia para ayudar a lograr la misión de la institución y de sus objetivos, contribuyendo a reducir la corrupción en las entidades.

Los responsables del Control Interno son el titular, funcionarios y servidores.

ROLES Y OBLIGACIONES EN MATERIA DE CONTROL INTERNO

LA 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

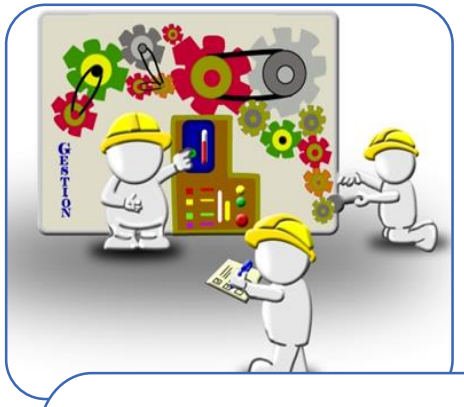
Implementar obligatoriamente su Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos

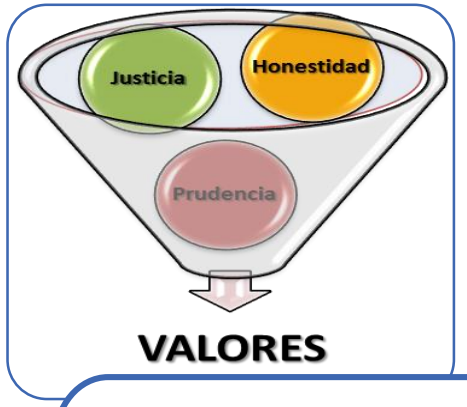
Sistema Nacional de Control

- CGR
- OCI

Evaluar el control interno en las entidades del Estado

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO





OPERACIONALES

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

b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida.

DE CUMPLIMIENTO

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

d) Promover la rendición de cuentas.

DE INFORMACION

e) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

ORGANIZACIONALES

f) Fomentar la práctica de valores institucionales

Formula Triple "A" del Control Interno

AUTOCONTROL

TODO FUNCIONARIO Y SERVIDOR DEL ESTADO DEBE:

- Controlar su trabajo.
- Detectar deficiencias o desviaciones.
- Efectuar correctivos para el mejoramiento.

AUTORREGULACIÓN

TODA INSTITUCIÓN DEBE:

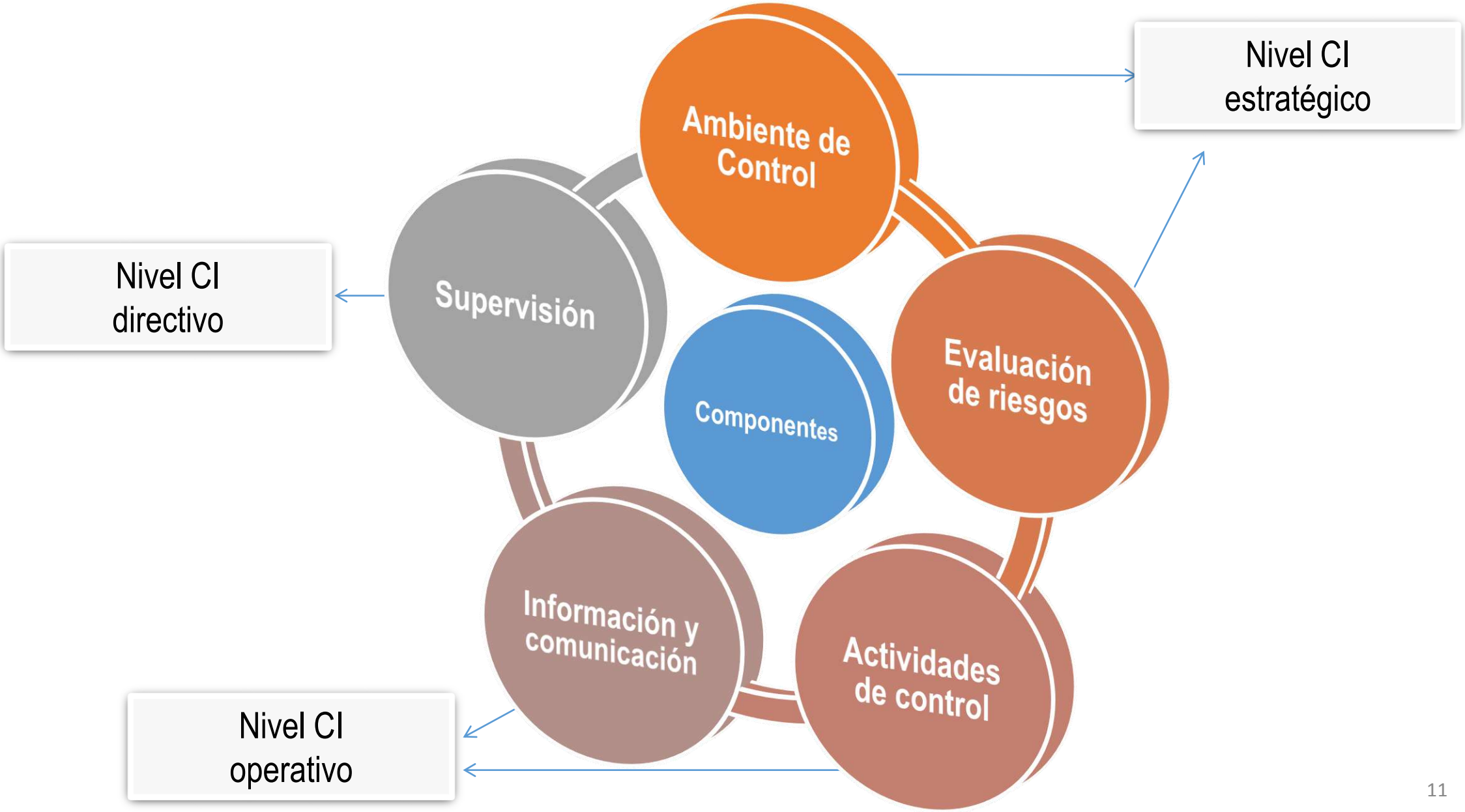
- Desarrollar disposiciones, métodos y procedimientos para asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados.

AUTOGESTIÓN

TODA INSTITUCIÓN DEBE:

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

COMPONENTES DEL SCI



BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN 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

AGENDA

1. Control gubernamental y control interno.
2. Control Interno en la gestión para resultados.
3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.
4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control

Control Interno,
comprometidos con una
gestión pública más eficiente

¿QUÉ ES LA GESTIÓN PARA RESULTADOS (GPR)?

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

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

La GpR reúne **reglas formales, capacidades e instrumentos técnicos, arreglos institucionales** de responsabilidad, coordinación y cooperación;

así como factores de voluntad y **liderazgo** político de los tomadores de decisiones para seguir la senda de la generación de bienestar.

Gestión Pública Moderna

UNA GESTIÓN PÚBLICA ORIENTADA A RESULTADOS BUSCA QUE:

1. Las entidades estén en capacidad de:				
Establecer objetivos claros y articulados.	Presupuestar en función de los objetivos establecidos.	Optimizar sus procesos de producción y soporte, que permitan brindar bienes y servicios públicos de calidad con eficacia y eficiencia.	Reorganizar las competencias y funciones contenidas en la estructura funcional actual adecuándolos a procesos de producción y soporte optimizados.	Establecer un sistema de indicadores de desempeño y resultados que le permitan monitorear resultados

2. Las entidades promuevan la transparencia y participación ciudadana, impulsen el uso de las TICs, coordinen y cooperen entre sí y fomenten un cambio cultural que permita sostener el proceso de modernización.

GESTIÓN POR RESULTADOS (GPR)

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

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

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

Estructuras organizacionales con un enfoque vertical.
Organizaciones disfuncionales

Ajeno a la obtención de resultados para el ciudadano.

Dificultades para diseñar buenos planes que se articulen con su presupuesto.

PROBLEMÁTICA
Bajo desempeño del Estado, lo que genera desconfianza e insatisfacción ciudadana

Ineficiencias en los procesos que no agregan valor

Inadecuada política y gestión de recursos humanos .

Falta de seguimiento y evaluación de los resultados e impactos esperados.

Carencia de sistemas y métodos de gestión de la información y el conocimiento.

Carencias en infraestructura, equipamiento y logística de las entidades.

Limitado Control Interno

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA QUE SE MIRA A SÍ MISMA

GESTIÓN PÚBLICA MODERNA ORIENTADA AL CIUDADANO

Un Buen Control Interno contribuye a:

Articulación Intergubernamental e Intersectorial

Balance entre flexibilidad y control de la gestión

Orientación al Ciudadano

Estado Moderno orientado al ciudadano, descentralizado, eficiente, abierto e inclusivo.

Sostenibilidad

Transparencia, rendición de cuentas y ética pública.

Innovación y aprovechamiento de las tecnologías

PILARES Y EJES DEL MODELO DE GESTIÓN PÚBLICA MODERNA

Ejes Transversales

- Gobierno Abierto
- Gobierno Electrónico
- Articulación interinstitucional

1er Pilar	2do Pilar	3er Pilar	4to Pilar	5to Pilar
Políticas Públicas, Planes Estratégicos y Operativos	Presupuesto para resultados	**Gestión por procesos**, simplificación administrativa y Organización Institucional	Servicio Civil Meritocrático	Sistema de información, seguimiento, monitoreo, evaluación y gestión del conocimiento

Gestión de Cambio – Gestión por Resultados

Para el cumplimiento de estos pilares es importante realizar el Control Interno – Compromiso de todos

AGENDA

1. Control gubernamental y control interno.

2. Control Interno en la gestión para resultados.

3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.

4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control

Control Interno,
comprometidos con una
gestión pública más eficiente

¿QUÉ ES UN PROCESO?

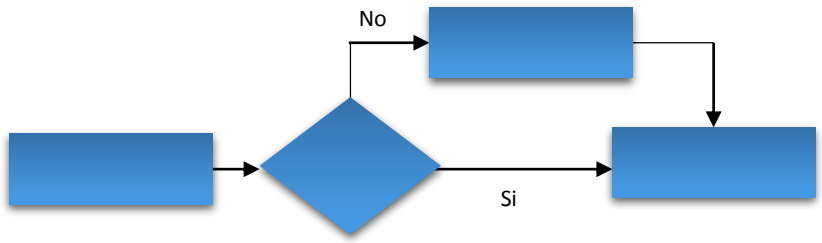
Conjunto de actividades que interactúan de forma planificada, las cuales transforman elementos de entrada (insumos, recursos, etc.) en resultados (productos/servicios).

ENTRADAS
(Lo que se necesita para llevar a cabo el proceso)

Insumos, Recursos, etc.

Transformación
(Las acciones que se llevan a cabo)

PROCESO



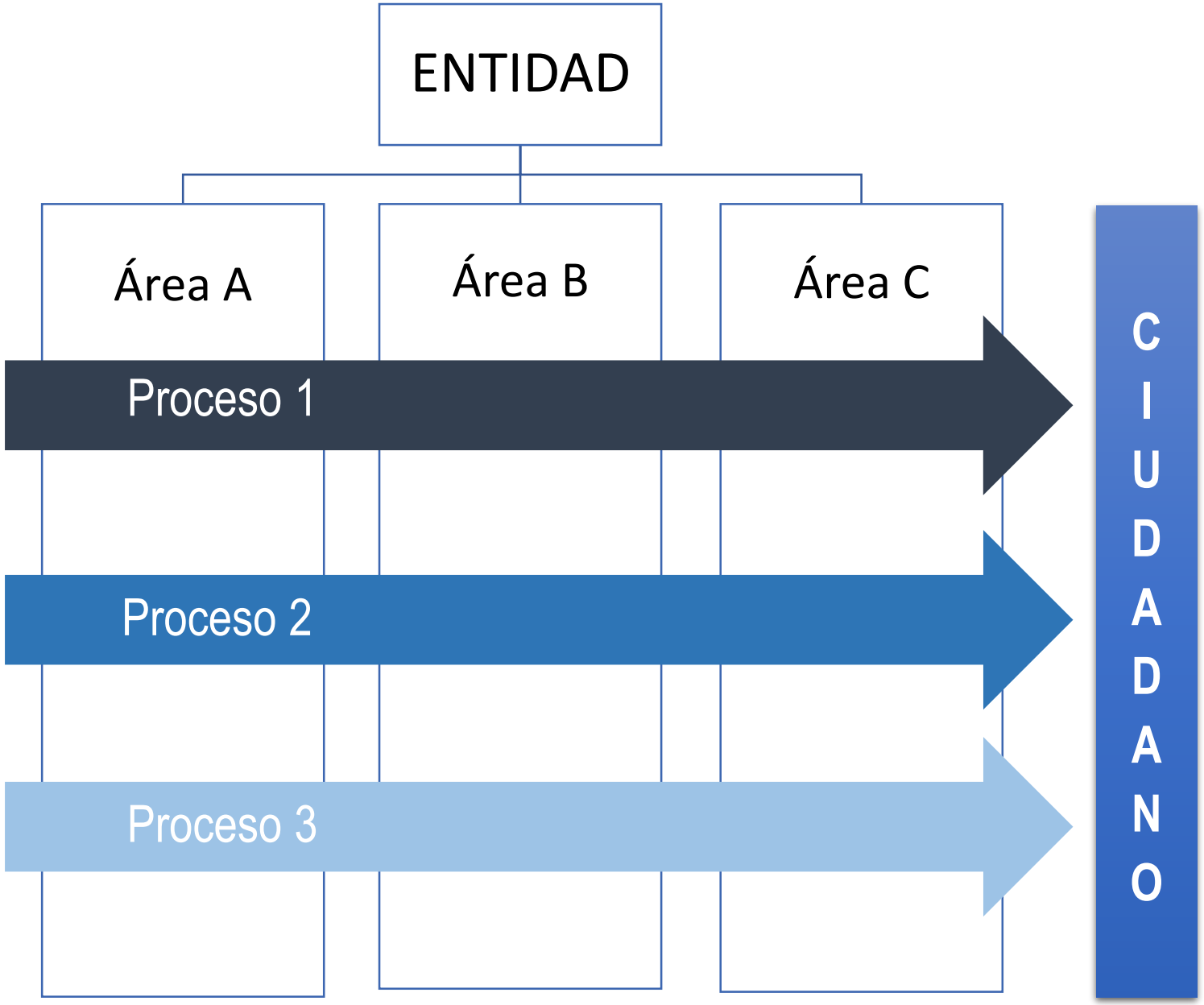
AGREGA VALOR

RESULTADOS
(El producto final)

Bienes / Servicios

CLIENTE/CIUDADANO

¿QUÉ ES GESTIÓN POR PROCESOS?

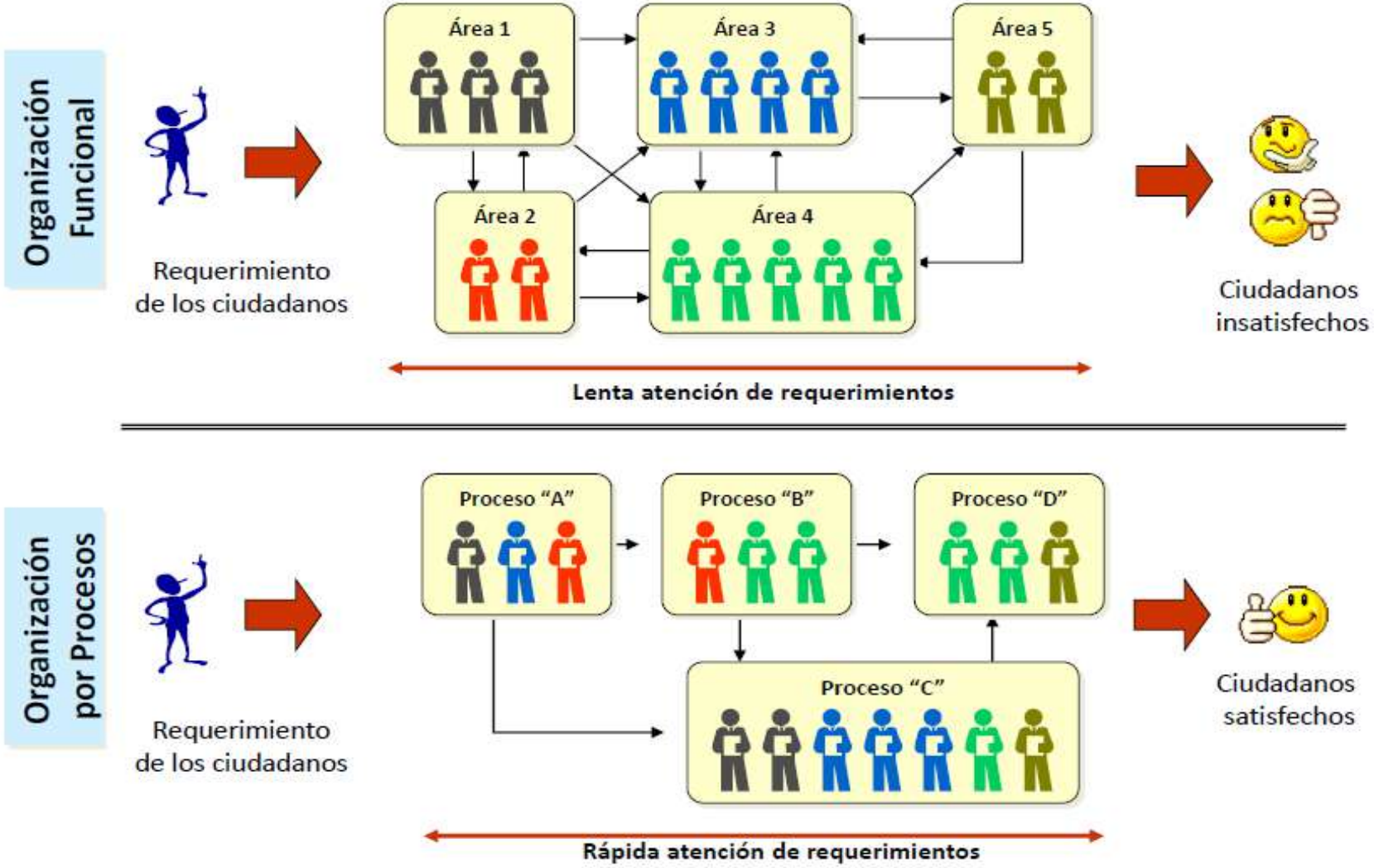


La Gestión por Procesos es una forma de organización diferente de la clásica organización funcional.

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

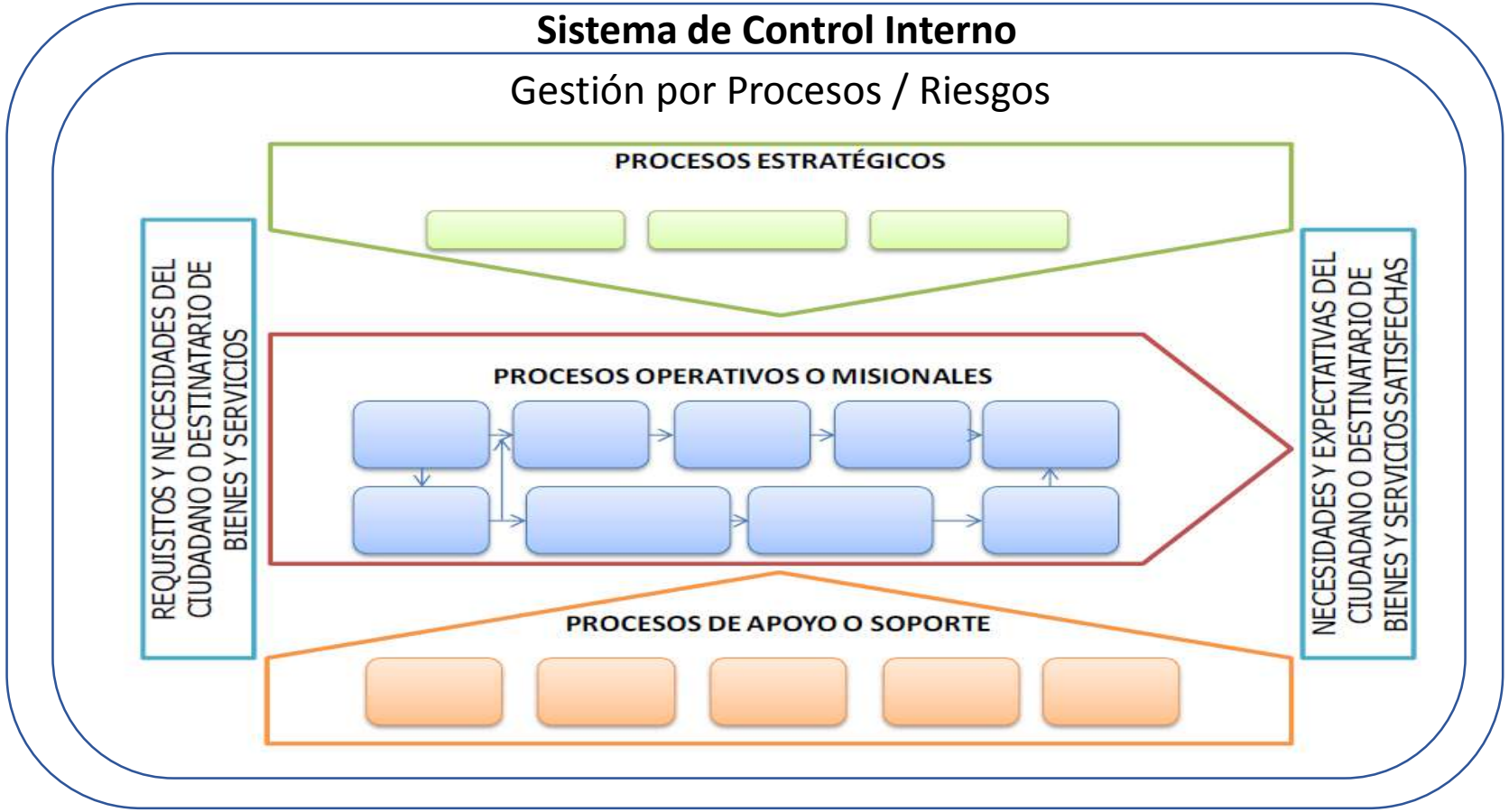
¿POR QUÉ IMPLEMENTAR UNA GESTIÓN POR PROCESOS?

Porque aporta una nueva visión y herramientas con las que se puede **mejorar y rediseñar el flujo de trabajo** para hacerlo más **eficiente** y **adaptado** a las necesidades de los ciudadanos



IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN POR PROCESOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

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**

¿POR QUÉ GESTIONAR POR PROCESOS?

Elementos de comparación	Enfoque Funcional	Enfoque por procesos
Orientación de resultados	Orientado a la tarea	Orientado al cliente
¿Qué se debe comprender?	El trabajo	El proceso
Orientación colaborativa	Hacer mi trabajo	Trabajar en equipo
Pregunta frente a un problema	¿Quién cometió el error?	¿Qué permitió el error?

¿POR QUÉ GESTIONAR POR PROCESOS?

Elementos de comparación	Enfoque Funcional	Enfoque por procesos
¿Qué se evalúa?	El individuo	El proceso
¿Donde se ve el problema?	Los empleados son el problema	El proceso tiene problemas
Solución al problema	Cambiar el empleado	Mejorar el proceso
¿Qué son las personas?	Empleados	Talento humano

¿POR QUÉ GESTIONAR POR PROCESOS?

Elementos de comparación	Enfoque Funcional	Enfoque por procesos
Control ejercido	Control externo	Control Interno
Estructura organizacional	Jerárquica	Sistémica/ interconectada
Actitud del RRHH	Cumplir	Generar valor
Dirección	Ordenes gerenciales	Auto-gerencia

AGENDA

1. Control gubernamental y control interno.
2. Control Interno en la gestión para resultados.
3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.
4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control.

Control Interno,
comprometidos con una
gestión pública más eficiente

Política de riesgos

- La alta dirección declara respecto a la importancia y aplicación de la gestión de riesgos en los procesos entidad en el marco del Sistema de Control Interno.
- Se convoca a los directivos y colaboradores a aplicar las herramientas que se pongas a disposición en el marco de la gestión de riesgos
- Se establece generalmente el apetito al riesgo
- Revisar la política al menos una vez al año

Manual de gestión de riesgos

Metodología que se va a desplegar para la gestión de riesgos en la entidad.

Establecimiento de objetivos

La gestión integral de riesgos se asegura que se cuente con un proceso para definir objetivos que estén alineados con la visión, misión estrategia de la entidad, apetito y niveles de tolerancia al riesgo

Identificación de eventos

Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.

Evaluación de riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

Respuesta a los riesgos

La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Plan de gestión de riesgos.

- El instrumento que desarrolla el despliegue de la gestión de riesgos en la entidad
- Crear las condiciones institucionales necesarias para que sea posible la aplicación de la metodología de gestión de riesgos en los procesos de la entidad.
- Priorizar los procesos con los que se iniciará el proceso de gestión de riesgos
- Establecer los plazos del despliegue de la gestión de riesgos

Factores claves de Éxito - Implementación del Sistema de Control Interno

- Designar un área o equipo responsable del monitoreo y seguimiento de las acciones del SCI
- Incluir las acciones del SCI en los planes operativos institucionales
- Comprender que el CI es responsabilidad fundamental de los gestores y que todo colaborador a todo nivel es parte del CI.
- Realizar una campaña interna de sensibilización y difusión de los avances del fortalecimiento del SCI.
- Comprender que el SCI es una herramienta de gestión.
- No percibir que el CI como amenaza, que solo contribuye con la labor de auditoria.
- Predicar con el ejemplo (valores, conductas y cumplimiento de reglas).