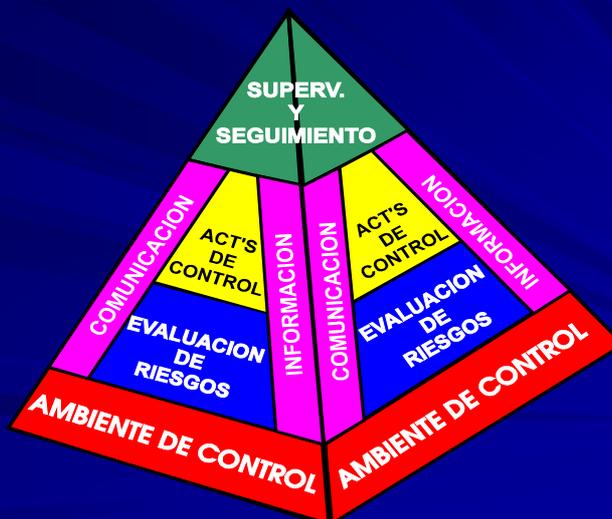


CONTROL INTERNO

“El C.I. Es **un proceso** efectuado por la Dirección y el resto del **personal** de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son :

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”

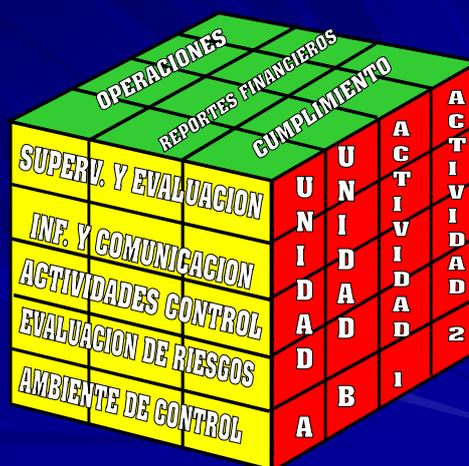
- MARCO INTEGRADO DE CONTROL



3

- RELACIÓN DE OBJETIVOS Y COMPONENTES

- ❖ Existe una relación directa entre objetivos que la organización busca y los componentes que representan lo necesario para alcanzar los objetivos



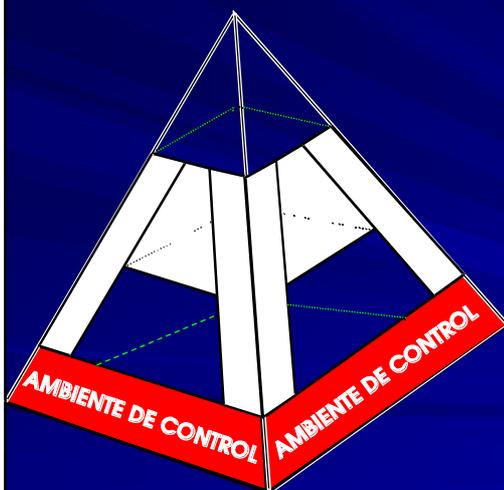
4

MARCO INTEGRADO DE CONTROL



5

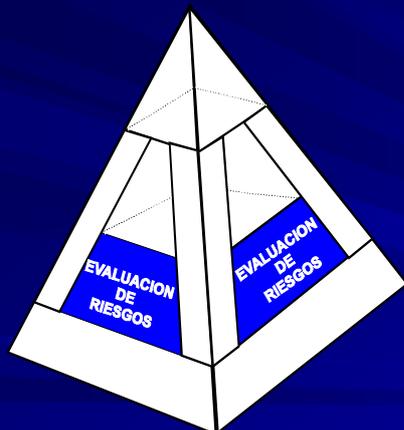
- AMBIENTE DE CONTROL



- ❖ Integridad y Valores Eticos
- ❖ Comité de Auditoría
- ❖ Filosofía Admva. y Estilo de Dirección
- ❖ Estructura Organizacional
- ❖ Asignación de Autoridad y Responsabilidad
- ❖ Política de Recursos Humanos
- ❖ Competencia

6

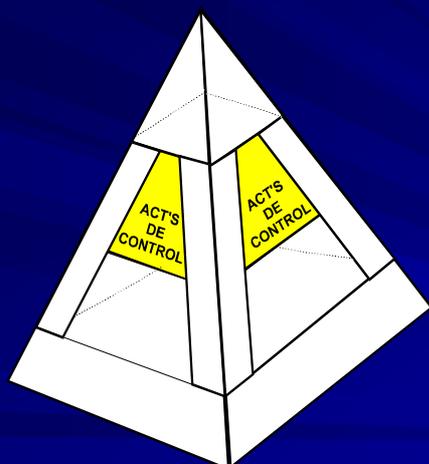
- EVALUACIÓN DE RIESGOS



- ❖ **Objetivos Institucionales**
- ❖ **Objetivos Específicos**
 - Operativos
 - Información Financiera
 - Cumplimiento
- ❖ **Análisis de Riesgos**
 - Organización (Externos / Internos)
 - Actividad
 - Análisis (Trascendencia / Probabilidad / Control)
- ❖ **Manejo de Cambios**
(Reorganizaciones/Políticas / Sistemas y Procedimientos)

7

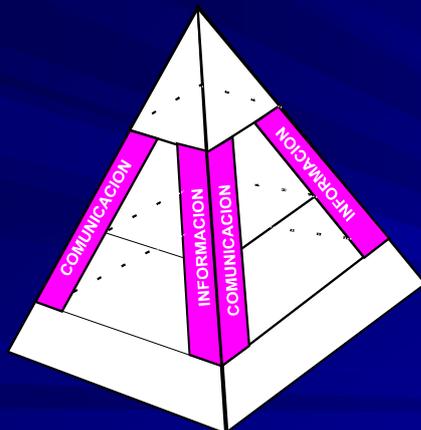
- ACTIVIDADES DE CONTROL



- ❖ **Actividades de control sobre:**
 - Las operaciones
 - La información financiera
 - El acatamiento
- ❖ **Tipos de Control:**
 - Preventivos / Correctivos
 - Manuales / Automatizados
 - Gerenciales

8

- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



❖ Sistemas de Información :

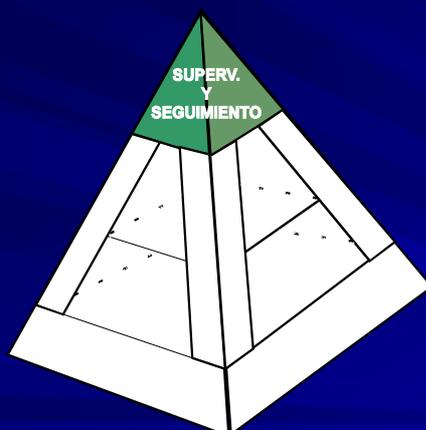
- Apoyo Actividades Estratégicas
- Integración con las Operaciones
- Calidad

❖ Comunicación :

- Interna / Externa
- Medios

9

- SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO



❖ Supervisión Concurrente

❖ Evaluaciones Independientes

- Alcance y frecuencia
- Quiénes evalúan
- Proceso de evaluación
- Metodología / documentación
- Plan de acción

❖ Reportes de Deficiencias

10

- RESPONSABILIDADES SOBRE EL CONTROL

- ✓ **Alta Dirección.-** Es la instancia responsable de establecer guía, supervisión general y gobernabilidad a la organización
- ✓ **Gerencia.-** El Director General es el último responsable y asume la propiedad del sistema de control
- ✓ **Audidores Internos.-** Evalúa la efectividad del sistema de control
- ✓ **Personal.-** es responsable todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional

11



12

LA EVALUACIÓN DE BLANCANIEVES



- *No hace tanto tiempo vivía en un lejano reino una Reina cuya belleza era sólo igualada por su vanidad. Quería tener la certeza de ser la más bella del mundo...*

•...y, aunque sus súbditos constantemente así se lo aseguraban, empezó a dudar de su objetividad. Sabía que tenían miedo de que si se disgustaba les pudiera echar sus poderosos conjuros..

13

- Como había ido a la Escuela de Reinas, se obsesionó con el deseo de obtener uno de esos espejos mágicos habladores mencionados en los cuentos antiguos. A falta de uno, la Reina se ponía todos los días enfrente del suyo, un espejo muy normalito, y le repetía:



Espejito, espejito ¿quién es la mujer más bella del mundo?

Como no recibía respuesta, un día le gritó con rabia:

Espejo estúpido
¿por qué diablos no contestas?

14



Tendremos que informarnos sobre todas las mujeres que existen. Las que están cerca y las que están lejos.

Pero la tarea es inmensa y pronto nuestra información estaría obsoleta. Nos llevaría dos años hacerlo y...

... para entonces los resultados estarían pasados, pues un juicio sobre la belleza puede resultar inválido ya que la apariencia de mi Reina puede haber cambiado en esos dos años debido a los efectos de la "maduración".

15

De repente, el espejo le contestó de la siguiente manera:



Lo siento, mi Reina, por haber tardado tanto pero la pregunta es muy compleja.

De nuevo, la Reina planteó su pregunta y esperó hasta que el espejo finalmente habló largo y tendido:

Siento, mi Reina, este pequeño retraso, pero he estado pensando en cómo contestar a tu pregunta científicamente y de modo práctico. Existen varios aspectos que debes conocer:

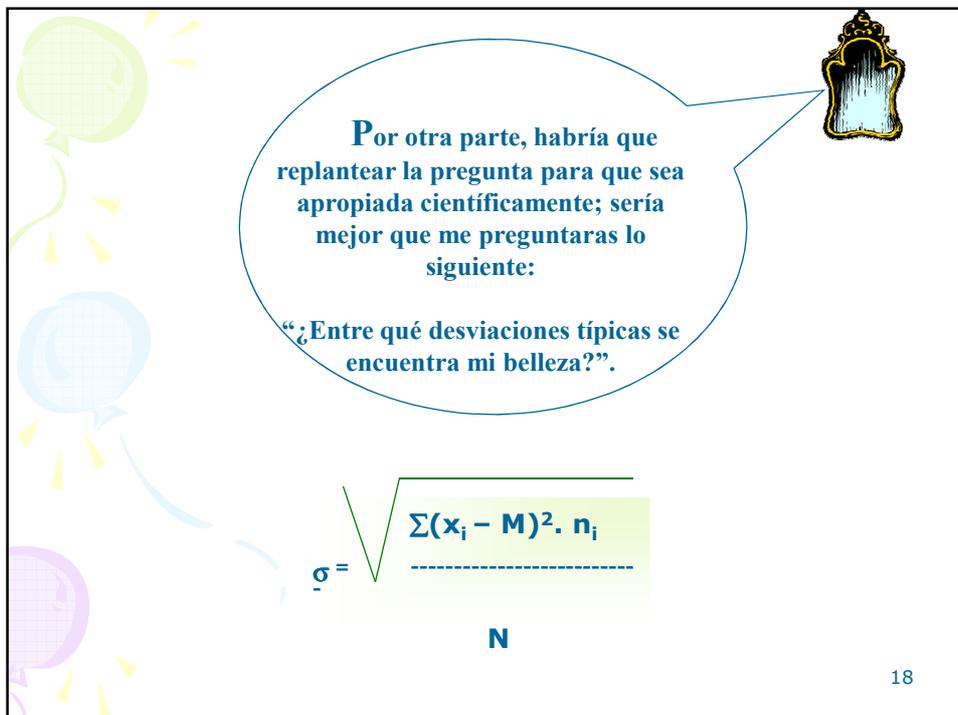
16



Podemos intentarlo con una muestra en vez del universo, pero el tamaño de la misma tiene que ser amplio. Además cabe que nos dejáramos fuera precisamente a la más bella, con lo que adiós la validez.

Tampoco es que, en este caso, el asunto de la medición deje de presentar problemas. Los juicios sobre la belleza son muy subjetivos y las definiciones de la misma muy imprecisas.

17



Por otra parte, habría que replantear la pregunta para que sea apropiada científicamente; sería mejor que me preguntaras lo siguiente:

“¿Entre qué desviaciones típicas se encuentra mi belleza?”.

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x_i - M)^2 \cdot n_i}{N}}$$

18

También hay que considerar el problema político-ideológico, ya que hoy el estudio de la belleza puede considerarse por parte de la sociedad como una cuestión sexista.



Como ves, mi Reina, es muy difícil realizar el estudio. Pero, un momento, estoy obteniendo datos de un nuevo ordenador.

Se han realizado observaciones en el colegio de tu hijastra y los compañeros están todos de acuerdo en que su belleza está por encima de la norma. Comparándola con las chicas que tengo en mis archivos tu hijastra se encuentra en el percentil 99".

19

La Reina se enfadó al saber que su hijastra, de la que estaba celosa, era considerada bella, y tomando el espejo con rabia se dispuso a romperlo contra el suelo, pero aquel empezó a hablar de nuevo:



20

La evaluación de tu hijastra proviene de un estudio con una cantidad pequeña , por lo que los resultados no son claros; no hay que exasperarse por la tesis doctoral de algún novato.

Respecto a tu belleza, mi Reina, todavía no puedo contestar la pregunta formulada, ya que no tengo normalizada la estadística sobre la belleza.



Todos los dineros para investigación se han dedicado a otras causas .

Pero el actual estado de conocimiento permite llegar a una conclusión: basándome sobre los datos disponibles en cuanto a belleza, puedo afirmar que el rostro de mi Reina está fuera de comparación??"

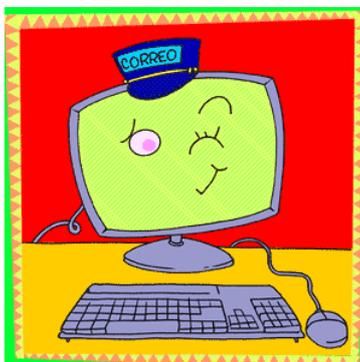
21

La Reina ya no intentó romper el espejo; lo preparó todo para que su hijastra tuviera un accidente fatal mientras trabajaba en una investigación sobre enanismo.

Pero siete enanitos que participaban en el experimento la rescataron de las maquinaciones del malévolo plan del investigador que vivía a expensas de la casa real, a la vez que evitaba el control ético y deontológico de sus investigaciones.



22



La Reina se convirtió en la gran patrocinadora de la investigación social sobre nuevas metodologías para estudiar la belleza. Mientras esperaba nuevos procesos metodológicos, se compró su propio ordenador personal *Apolo XIII* y encargó un programa que le permitía, utilizando datos ficticios, mostrar mediante una simulación que ella era la más bella del mundo.

23



Los avances metodológicos tardaban en producirse, y la Reina empezó a cansarse de jugar con el ordenador, por lo que lanzó un conjuro sobre el reino.

Todo el mundo se quedó dormido durante cien años esperando que en ese tiempo la metodología de la evaluación hubiera avanzado lo suficiente para hacer frente a los problemas prácticos admirablemente identificados por el espejo maravilloso.

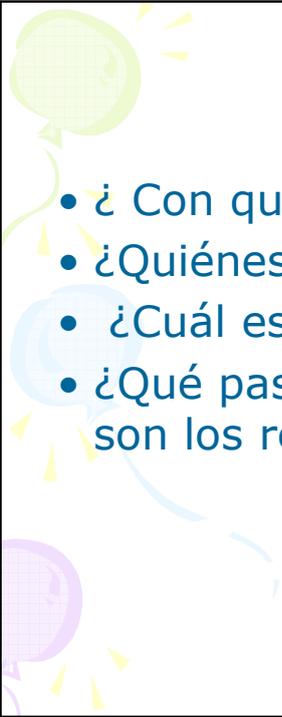
24



- **CUALQUIER SIMILITUD CON LA REALIDAD ES MERA COINCIDENCIA**

- **LOS PERSONAJES SON FICTICIOS O CASI...**

25



Reflexiones

- ¿ Con qué vinculamos este cuento?
- ¿Quiénes son los protagonistas?
- ¿Cuál es la intención de la reina?
- ¿Qué pasa con el espejo? ¿Cuáles son los resultados?

26



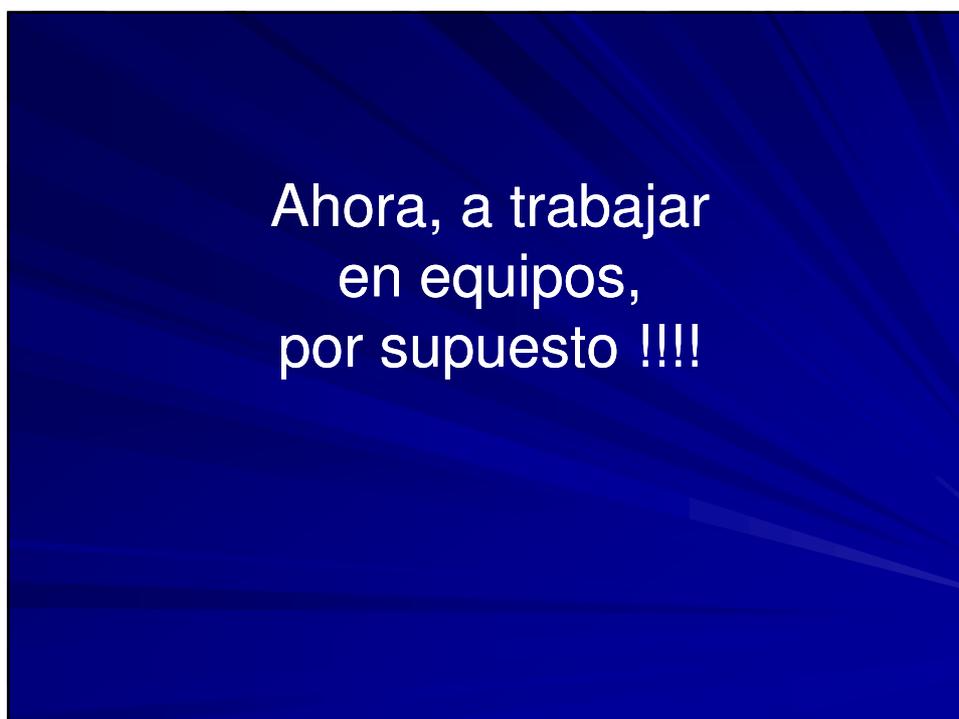
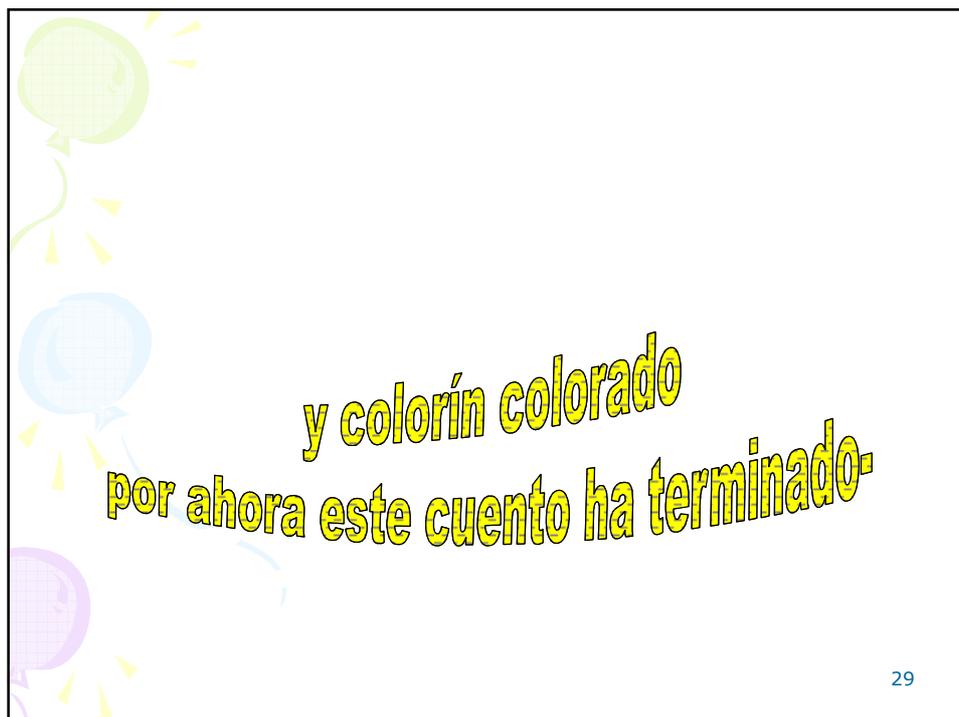
27

TESIS SOBRE LA EVALUACIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

- ☞ La evaluación y la planificación son procesos interrelacionados e interdependientes
- ☞ La evaluación no es investigación científica
- ☞ El proceso de evaluación debe ser objetivo y neutral
- ☞ Es necesaria la evaluación interna (autoevaluación) y la externa
- ☞ La autoevaluación debe ser continua y permanente y articularse sobre sistemas de información
- ☞ Un sistema de información es tan bueno como la información recogida
- ☞ De la evaluación simple a la evaluación multidimensional (rendimiento, excelencia)
- ☞ La evaluación externa también tiene problemas específicos (necesidad de un modelo + propósito)
- ☞ La evaluación contribuye a la mejora de la calidad y a la democratización

(Fuente: F. Avira)

28



- Ahora, vamos a mirar nuestro entorno de trabajo y vamos a identificar que actividades de control se llevan a cabo habitualmente.

31

- Y con que objetivo se relaciona cada una de ellas.?????

32

Tareas en equipos

- Ahora vamos a identificar los objetivos que pretendemos alcanzar
- Operativos, financieros o de cumplimiento
- Vamos a pensar al menos un riesgo que pueda poner en peligro el logro de mi objetivo
- Vamos a definir al menos una actividad de control

33

Objetivo	Riesgo	Activ Control
O.-Aceptar solo las mercad. que se hayan pedido Y que cumplan con las especific. establec.en O.C.	Recepción no cuenta con información sobre el pedido de compra	Comparar los materiales recibidos: Cantidad Calidad Especific. Técnico. Con los pedidos de compra debidamente autorizados
		No aceptar los materiales que no cumplan con las especific. Técnico.
		No aceptar los materiales que no tengan pedido
		Supervisar las facturas presentadas al cobro que corresponden a material recibido sin ped compras.

34

Objetivo	Riesgo	Activ de Control
O.- Salvaguardar mercadería recibida	Inadecuada seguridad física para las mercadería recibidas	1.- Mantener la seguridad física de la mercadería recibida
		2.-Separar la función de - custodia de la de registro

35

Objetivo	Riesgo	Activ de Control
O.y F.- Garantizar que se actualiza exactamente la información sobre existencia de materiales	Pérdida de información sobre recepción de mercadería.	1.- Preenumerar la documentación de recepción. 2.- Investigar la documentación de recepción que falte
	Información incorporada incorrectamente al sistema de información	3.- Investigar los pedidos pendientes de suministro 4.- Realizar inventarios periódicos.

36

Objetivo	Riesgo	Activ de Control
O.-Mantener condiciones seguras de almacenamiento	Sustracción de materiales	1.-Contar con espacios físicos para el adecuado almacenamiento
	Deterioro, etc	2.-Procedimientos para la adecuada manipulación y almacenamiento 3.-...

37

...Un día, ya en África, un perrito, correteando mariposas, se aleja y se extravía, comenzando a vagar solo por la selva. En eso ve a lo lejos que viene una pantera enorme a toda carrera y, al ver que la pantera se lo quiere devorar, piensa rápido qué puede hacer. Ve un montón de huesos de un animal muerto y se pone a mordisquearlos. Cuando la pantera está a punto de atacarlo, el perrito dice: "¡Ah!, ¡qué rica estaba esta pantera que me acabo de comer...!!!!". La pantera lo escucha y frenando en seco, gira y huye desfavorida pensando: "¡Pero que perro.. , casi me come a mí también!".

Un mono que andaba trepado en un árbol cercano y que había visto y oído toda la escena, sale corriendo tras la pantera para contarle como la engañó el perrito... Pero el perrito alcanza a oír al alcahuete del mono...

Después que el mono cuenta a la pantera la historia que vio, ésta, muy enojada, le dice al mono: "¡Subite a mi espalda y busquemos a ese perro a ver quién se come a quién !!!..."

Y salen corriendo a toda velocidad a buscar al Foxterrier.

El perrito ve a lo lejos que se viene otra vez la pantera, ahora, con el mono alcahuete encima...

"¿Y ahora qué hago?...", se pregunta... y, en vez de salir corriendo, se queda sentado dándole la espalda como si no los hubiera visto y, cuando la pantera está a punto de atacarlo, el perrito dice:

"¡Pero qué mono !... hace como media hora que lo mandé a traerme otra pantera y todavía no aparece!..."

Moraleja:

**EN LOS MOMENTOS DE CRISIS, SOLO LA
IMAGINACION ES
MAS IMPORTANTE QUE EL CONOCIMIENTO"**
(Einstein)

Objetivo	Riesgo	Activa de Control

41



Cuestiones vinculadas al Ambiente de Control

43

a) Ambiente propicio para el control

- La administración superior, principalmente el jefe, debe fomentar un ambiente propicio para la operación del control interno, mediante la **generación de una cultura** que promueva, entre los miembros de la institución, el reconocimiento del control como parte integrante de los sistemas institucionales.

44

b) Actitud de apoyo superior al control interno

- El jefe, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, debe **mostrar** constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores cotidianas.

45

c) Valores de integridad y ética

- Los responsables del control interno deberán **determinar y fomentar** los valores de integridad y ética de aplicación deseable para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales, así como establecer mecanismos que promuevan la adhesión del personal a esos valores.

46

d) Administración eficaz del potencial humano

- El control interno debe incluir las políticas y los **procedimientos necesarios** para asegurar una apropiada planificación y administración del **potencial humano** de la institución, de manera que se asegure desde el reclutamiento y hasta el mantenimiento al servicio de la institución, de funcionarios que reúnan competencias (habilidades, actitudes y conocimientos) idóneas para el desempeño de cada puesto

47

e) Estructura organizativa

- El jerarca debe crear una estructura organizativa que **apoye efectivamente el logro de los objetivos** organizacionales, y por ende, la realización de los procesos.

48

f) Participación del Personal en el Control Interno

El jefe, con el apoyo de los subordinados, deberá instaurar las medidas de control propicias a fin de que el personal **reconozca y acepte la responsabilidad que les compete por el adecuado funcionamiento del control interno**. Los funcionarios deberán participar activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles aún más efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores.

49

g) Atmósfera de Confianza

Los responsables del control interno deberán **estimular entre el personal la generación y el mantenimiento de una atmósfera de confianza** basada en la difusión de información veraz, la comunicación adecuada, la delegación de funciones y técnicas de trabajo participativo y cooperativo con miras a la promoción de la lealtad, el desempeño eficaz y el logro de los objetivos institucionales.

50

Ahora a trabajar

OBJETIVOS DE ESTA JORNADA

- ④ Conocer de que se trata el Control Interno
- ④ Conocer sus componentes.
- ④ Conocer para que sirve.
- ④ Reconocer el Control Interno en nuestro ámbito de trabajo.
- ④ Reconocer nuestro protagonismo.
- ④ Conocer el Sistema de Control del SPN
- ④ Ordenar y reordenar nuestros conocimientos
- ④ Generar un espacio para producir, desarrollar y continuar cambios

Al preguntarle a un gerente de qué modo el cambiante mundo actual está cambiando su vida, contestó:

“Duermo como un bebé,...
cada tres horas me despierto, grito y me
pongo a llorar”.

Michael Le Boef