



# IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI PARA TOMAR DECISIONES QUE MEJOREN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD



**Presentado por :Bach. Claudia Milena Navarro Llerena**  
**Personal encargado de la Implementación**  
**del Sistema de Control Interno**



**RECORDEMOS:**



## ¿Qué es el Control Interno?

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

# RECORDEMOS:



## ?Cuál es la razón del Sistema Control Interno?



Las razones sistema de control interno son:

Establecer protocolos y procedimientos.

Evitar fraudes y robos.

Mitigar riesgos.

Documentar procesos.

Segregar funciones.

Mejorar la productividad.

Mejorar el prestigio de la Institución.

# HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA



LA IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

El Control Interno se ha considerado una herramienta administrativa para cubrir sus objetivos con eficiencia, mejorar su desempeño y vigilar la aplicación de la normatividad aplicable en términos de transparencia y rendición de cuentas, que no solo es aplicable a las finanzas sino a todas las áreas de una organización.



# PROPÓSITOS DEL CONTROL INTERNO



LA IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI



El Control Interno es un ente dentro de cualquier organización, que promueve el cumplimiento de objetivos, leyes o reglamentos y reducción de gastos o pérdidas.



Mantenerlo actualizado y operativo permite, descubrir los procedimientos deficientes o inadecuados que perjudica el buen funcionamiento de las instituciones.

# COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



LA IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección de la institución y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control

Supervisión o Monitoreo

Información y Comunicación



## Ambiente de Control



El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos; tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

# COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



LA IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

## Evaluación de Riesgos

La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

## Actividades de Control

La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener.





## Supervisión o Monitoreo



La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo (durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad), evaluaciones periódicas (para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado) o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

# IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN



## Información y Comunicación

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

La comunicación es la transmisión de información facilitando que las servidoras y servidores puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.

La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos.

El suministro de información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso, permitirá cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz.

# ¿QUÉ ES UN ENTREGABLE?



Un **entregable de la CGR** es el resultado de una producción o de un trabajo, a nivel interno, de una petición de la **Dirección o el Responsable de la implementación del SCI**.

El **alcance de un entregable** de gran envergadura, hace que el mismo deba dividirse en varias entregas o etapas. Por lo tanto, no se trata solo del **producto o servicio final**, sino también de todos los logros intermedios que marcan el avance de las metas y objetivos.

De dichos logros pueden formar parte:

Las especificaciones del proyecto,

las actas de reunión,

la documentación o requisitos técnicos (plan de gestión de riesgos, estudios y análisis, etc.), los estudios de viabilidad, el presupuesto, etc.



# ENTREGABLES EMITIDOS A LA CGR



LA IMPORTANCIA DEL USO DE INFORMACIÓN RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

1<sup>er</sup> entregable-  
Plan de Acción  
Anual Sección  
Medidas de  
Remediación-  
hasta  
31/03/2022

3<sup>er</sup> entregable-  
Reporte de  
Seguimiento del  
Plan de Acción  
Anual  
(Semestral) –  
hasta  
27/07/2022

Y nos queda  
pendiente el 5to  
y 6to  
entregable cuyo  
plazo de  
entrega es  
hasta el 30 de  
noviembre del  
presente año.

2<sup>do</sup> entregable-  
Plan de Acción  
Anual Sección  
Medidas de  
Control-hasta  
31/03/2022

4<sup>to</sup> entregable-  
Reporte de  
Evaluación de la  
Implementación  
del Sistema de  
Control Interno-  
hasta  
04/08/2022



# CONCLUSIONES



El control interno es vital a la luz del hecho de que avanza de forma inequívoca, exacta y precisa los datos en una organización o establecimiento y en este sentido pueden mantenerse alejados de peligros extensos que ocasionalmente pueden provocar la insolvencia de la misma, con el uso de control interno se garantiza la consistencia con cada una de las leyes que supervisan a la empresa y de esta manera tener un buen funcionamiento.

Un control interno satisfactorio ayuda a todas las organizaciones a continuar de manera adecuada, con grandes ventajas financieras, por lo que todo el personal que está empapado en ella apreciará estas ventajas después de algún tiempo.





**EMPSSAPAL S.A.**

**MUCHAS  
GRACIAS**