

“La cultura del Control”

Jorge Iván Hincapié Gómez
Control Interno Indeportes Antioquia
Mayo 22 de 2014

Temas a desarrollar

- 1. Conceptos sobre Personalidad y Cultura Organizacional**
- 2. Sistema de Control Interno**
- 3. Riesgos y Controles organizacionales.**
- 4. El Autocontrol**
- 5. Recomendaciones**

Personalidad



Patrones de relativa consistencia y duración en el percibir, el pensar, el sentir y el comportarse, que proporciona a los individuos identidades independientes.

Influencia de la Personalidad en las Organizaciones

Las actitudes que tenemos en la vida, de acuerdo a nuestra personalidad, son base fundamental para el desarrollo de la cultura en las organizaciones.

Nuestra personalidad influye en la actitud que podemos tener dentro de nuestra área de trabajo y se verá reflejada de en nuestro rendimiento laboral y en las interrelaciones que podemos crear entre nuestros compañeros de trabajo.

Cultura Organizacional

“ Actuación de las personas en la Organización”

“Conjunto de hechos, conductas y pensamientos que orientan siempre las actitudes y los comportamientos de una empresa”

VALORES + CREENCIAS + NORMAS + COSTUMBRES =

CULTURA ORGANIZACIONAL

Actuación de las personas en las entidades



¿Qué es el Sistema de Control Interno?

«Conjunto de planes, métodos, procedimientos, actitud empresarial y otras medidas de una organización, que brindan gran seguridad para que los objetivos generales sean alcanzados».

(Comité de estándares de control interno de la Organización Internacional Suprema de Instituciones Auditoras)

Roles y responsabilidades con el Sistema de control interno

GERENTE

Responsable de implementar y dinamizar el sistema de control interno de la entidad.

DIRECTIVOS

Responsables de aplicar el sistema de control interno en sus dependencias.

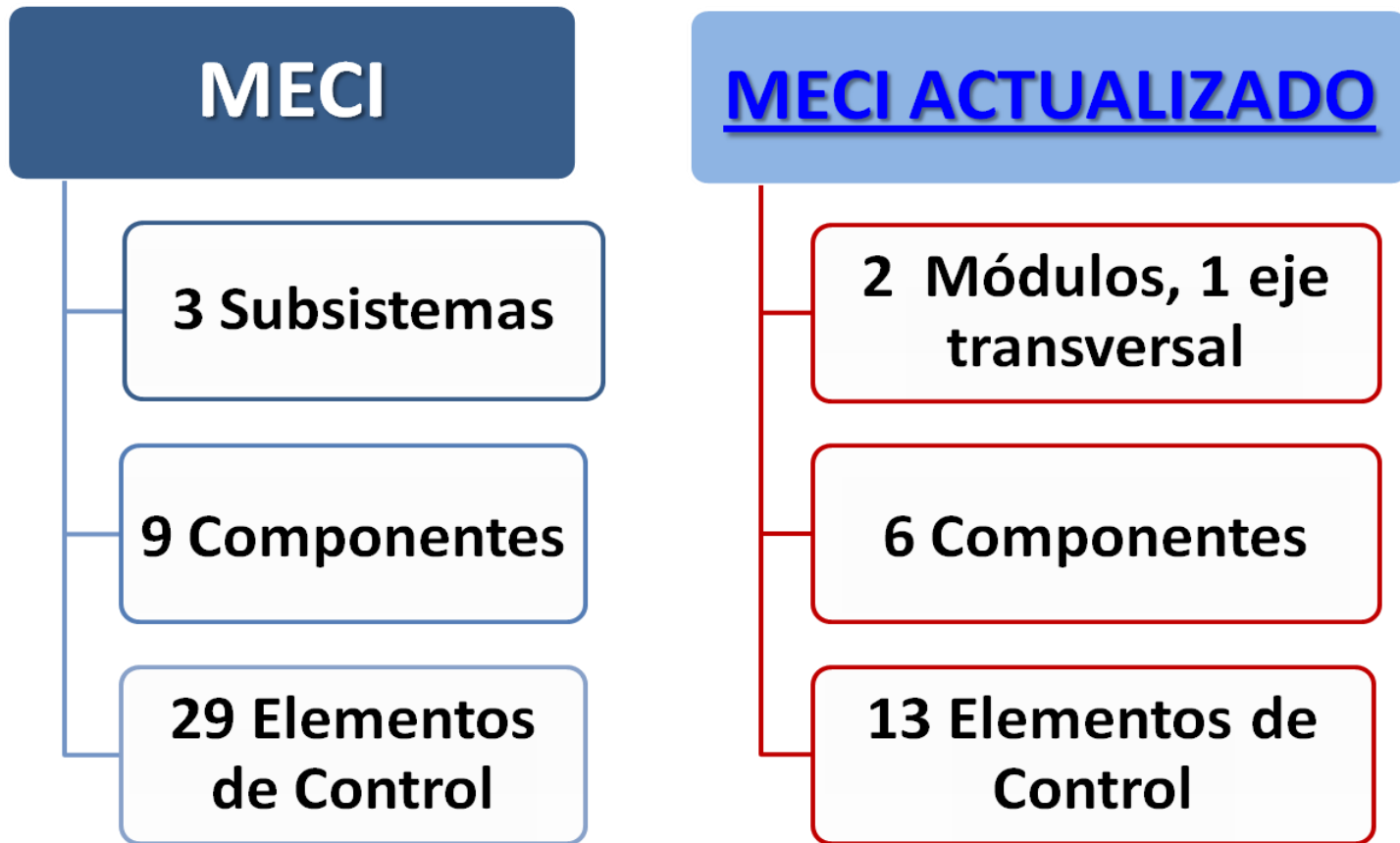
PERSONAL DE PROCESOS

Responsables de aplicar el sistema de control interno en sus actividades y tareas.

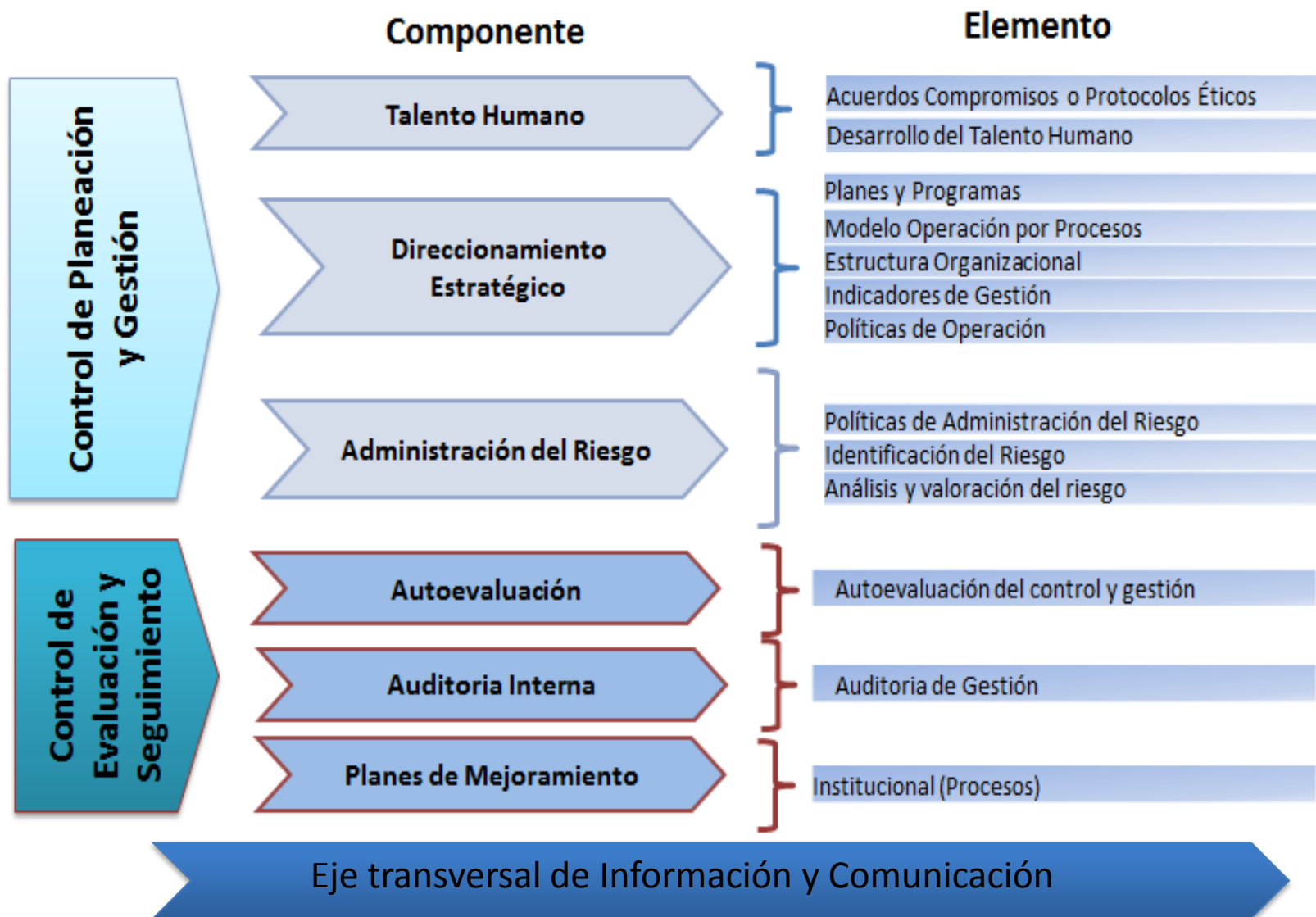
OFICINA DE CONTROL INTERNO.

Responsable de monitorear la aplicación de los controles y recomendar mejoras.

Modelo de control sector Público



Nuevo MECI



Riesgo:

- ✓ Probabilidad de ocurrencia de un evento que puede incidir en el cumplimiento de los objetivos
- ✓ Incertidumbre acerca del resultado que se obtendrá de algo.
- ✓ Evento no planeado con consecuencias negativas.

Tipos Riesgos

Riesgo estratégico

Riesgo operativo

Riesgo financiero

Riesgo reputacional

Riesgo legal

Riesgo social

Riesgo natural

Riesgo de fraude en las empresas

ACCESO
CONOCIMIENTO
TIEMPO
CONTROL DÉBIL
COLUSIÓN

OPORTUNIDAD

NECESIDAD
IMPUNIDAD
PRESIÓN

MOTIVACIÓN

JUSTIFICACIÓN

ACTITUD



FRAUDE



Qué es un Control?

“Toda medida diseñada
para administrar un riesgo”.

Un Control es **efectivo** cuando es:

Económico, suficiente, oportuno, comprensible,
documentado y se aplica en la marcha del proceso.

Tipos de controles

Según los objetivos de la entidad:

Administrativos y de aplicaciones

Según la estructura organizativa:

Estratégicos, Administrativos y Operativos

Según la madurez y necesidad de la entidad:

Preventivos, concurrentes y posteriores

Según la aplicación del control:

Humanos y automáticos

Tipos de controles

Según los objetivos de la entidad:

Controles Administrativos:

“Conjunto de medidas y procedimientos que en forma coordinada apoyan la administración en la consecución de sus objetivos de control” a saber:

- Proteger los activos
- Obtener información veraz, confiable y oportuna
- Promover la eficiencia y eficacia en las operaciones
- Dar cumplimiento a las normas

Control de Aplicaciones:

“Conjunto de procedimientos diseñados para garantizar la seguridad de la información”.

(frente a ataques externos, fallas y manipulación indebida)

Tipos de controles

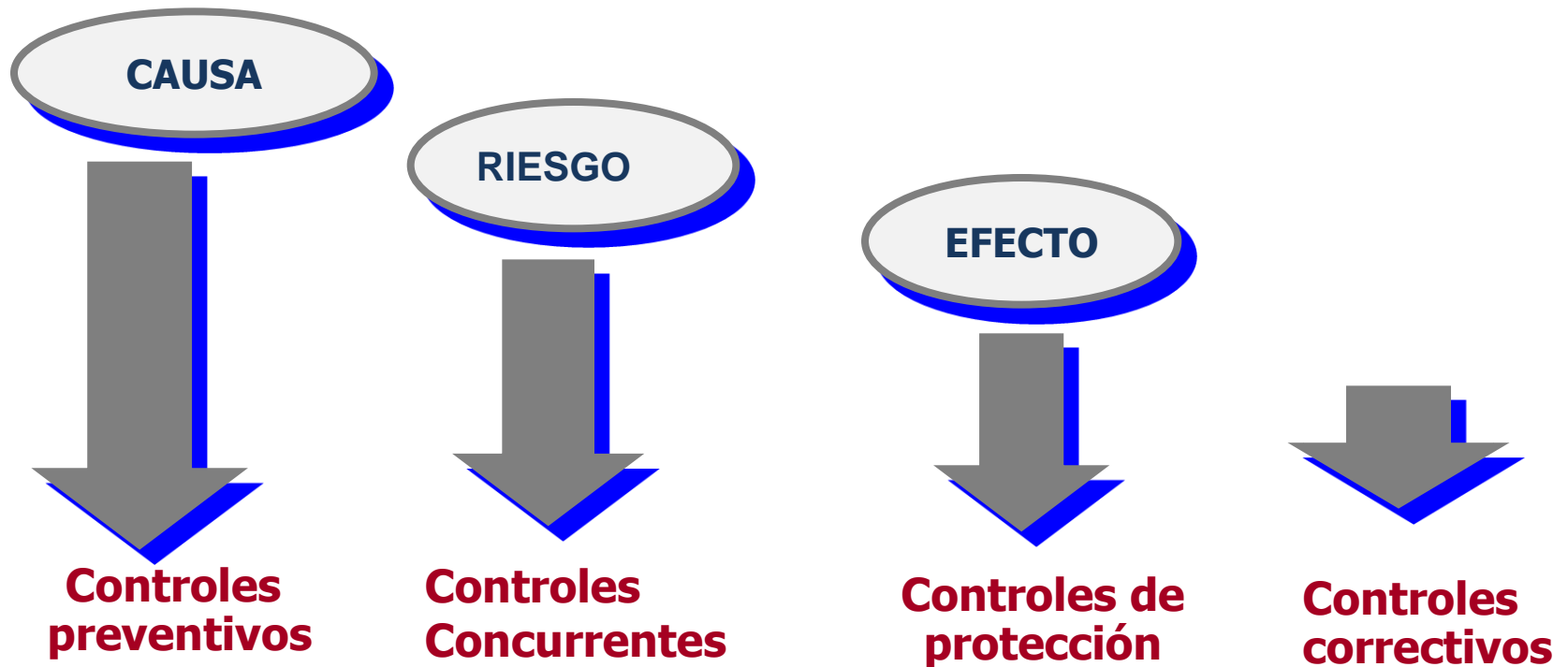
Según la estructura organizativa:

Estratégicos, Administrativos y Operativos



Tipos de controles

Según la madurez y necesidad de la entidad:
Preventivos, concurrentes y de protección



Tipos de controles

Según la aplicación del control:

Controles Humanos:

Personas sujetas a: proceso de selección, modalidad de vinculación, cansancio, rutina, condiciones físico ambientales, motivación, presión y falta de seguimiento.

Controles Automáticos:

Rutinas en los sistemas y restricciones a los diferentes aplicativos con base en perfiles de usuarios. Evaluar la seguridad informática en cuanto a planes de contingencia y continuidad.

Autocontrol

Definición:

“Capacidad y ejercicio del control por los responsables del proceso en la marcha”

Condiciones:

1- Conocimiento y compromiso con objetivos y metas

2- Acertadas políticas de gestión humana.

Autocontrol

- 3. Presencia de procesos y procedimientos ágiles y confiables***
- 4. Sistema de información oportuno, confiable y relevante que permita la toma de decisiones.***
- 5. Recursos físicos que permitan el desarrollo de la tarea.***
- 6. Desarrollo y aplicación de Indicadores.***

Rol de las oficinas de control interno

1. PARTICIPACIÓN EN LA VALORACIÓN DE RIESGOS.

2. ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA.

3. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO.

4. FOMENTO DE LA CULTURA DEL AUTOCONTROL.

5. RELACIÓN CON ENTES DE CONTROL EXTERNOS.

Tips generales para directivos

- . Revise los procesos de selección y vinculación**
- . Evalúe el grado de motivación del personal**
- . Revise estilo social del personal de confianza.**
- . Establezca acuerdos de gestión y revise cumplimiento de metas.**
- . Revise los perfiles de usuarios para las principales aplicaciones y verifique los permisos de creación, lectura, actualización y borrado de datos.**

Continúa

Tips generales para directivos

- . Actualice periódicamente el mapa de riesgos de la entidad y evalúe la efectividad de los controles.**
- . Revise los controles en las diferentes etapas del proceso de contratación.**
- . Conozca el calendario de compromisos legales.**
- . Haga seguimiento a los planes de mejoramiento internos y externos.**
- . Apoye la labor del jefe de control interno.**
- . Confíe en su gente pero revise su actuación.**

Fin.

Reducirían las penas a los
presos que estudien.







Guillo
www.guillo.cl

Muchas gracias.

Jorge Iván Hincapié Gómez
jhincapie@indeportesantioquia.gov.co