



# Importancia del fortalecimiento e Implementación del Sistema de Control Interno

Departamento de Control Interno

Gerencia de Gestión Operativa del Sistema Nacional de Control



# Objetivos de la charla de sensibilización del 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



El Control interno  
es inherente a la  
gestión.

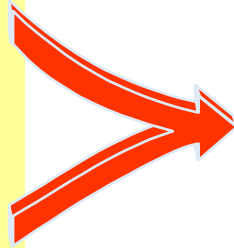
- 1. Control gubernamental y control interno.**
2. Control Interno en la gestión para resultados.
3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.
4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control



## Art. 6° de la Ley N° 27785

### Consiste en:

- ✓ Supervisión
- ✓ Vigilancia
- ✓ Verificación



De los actos  
y resultados  
de la gestión  
pública

respecto a:

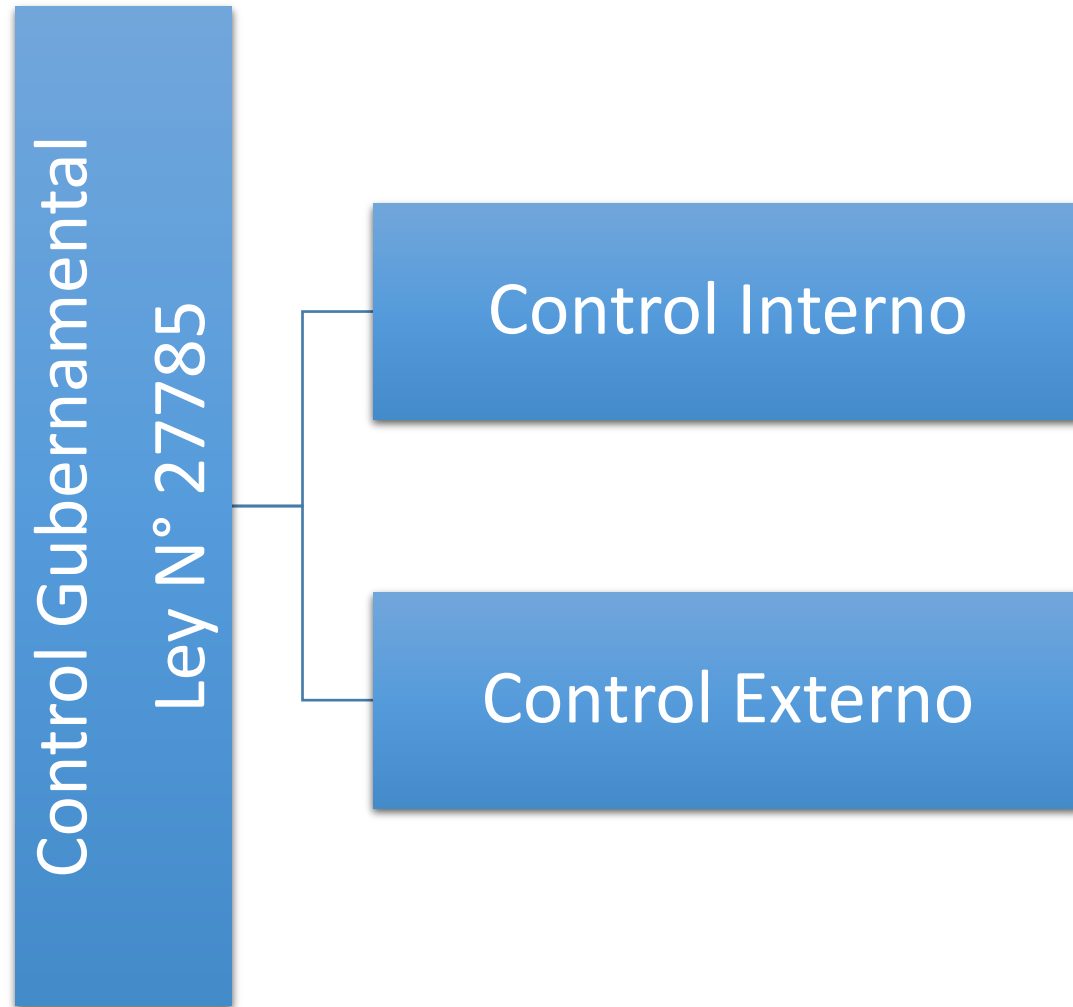


- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Transparencia y
- ✓ Economía

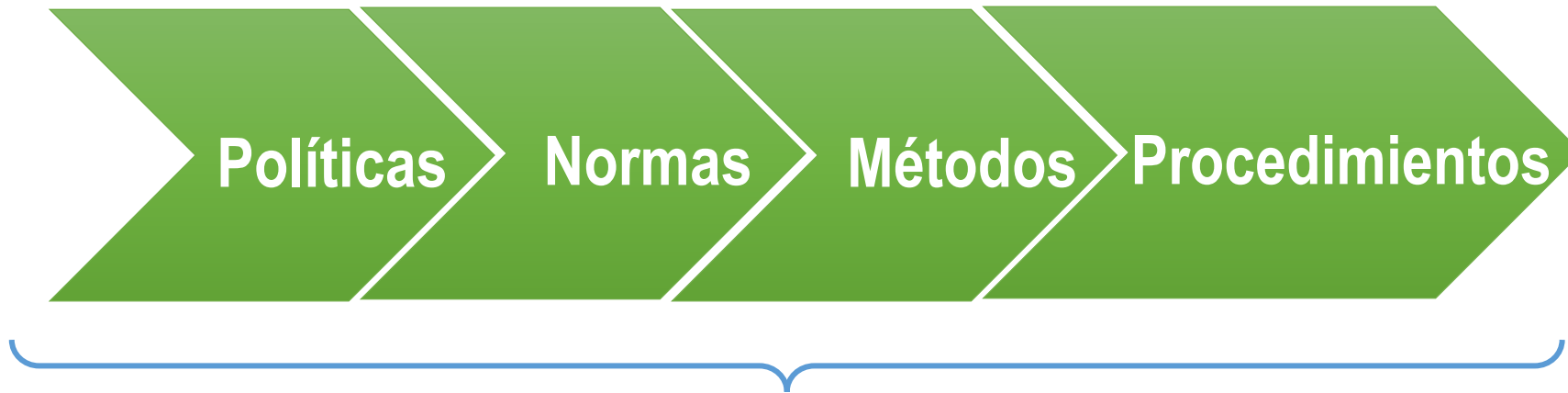
### Para:

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

# Tipos de Control Gubernamental



# ¿Que es el Control Externo?



Supervisar

Vigilar

Verificar



Uso eficaz, eficiente y transparente de bienes y recursos del Estado



# Responsables del Control Externo



**La Contraloría General de la República**



**Órgano de Control Institucional**



**Sociedades de Auditoría**

# ¿Que es el Control Interno?



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



Es inherente a cada una de las funciones que realizamos.



Se traduce en mecanismos de verificación, supervisión y vigilancia que coadyuvan al logro de los objetivos y metas institucionales.

# ¿Quiénes son los responsables del Control Interno?



**Titular de la entidad**



**Funcionario Públicos**



**Servidores Públicos**



- X Es responsabilidad del Órgano de Control Institucional (OCI)
- X Puede ser implementado por un tercero
- X Su implementación implica un trabajo adicional y distinto a la labor institucional
- X Es un sistema paralelo a los sistemas administrativos
- X Es una tendencia temporal en el mundo de la administración
- X Asegura de manera absoluta que no habrá problemas

# Roles y Obligaciones en materia de Control Interno



**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.



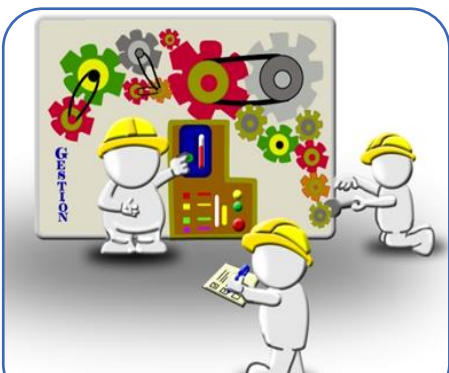
## Sistema Nacional de Control

- Contraloría General
- 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.



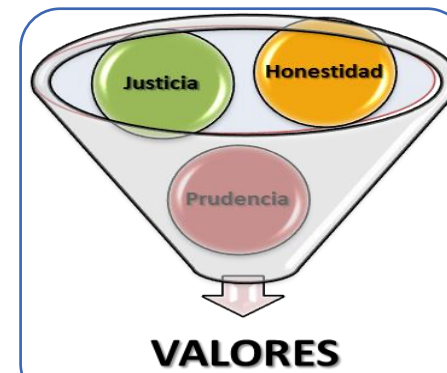
## DE CUMPLIMIENTO

- 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

# Evolución Normativa del Control Interno



2006

2009

2015

2017

Ley N° 28716

Ley de Control Interno

R.C. N° 320-2006-CG

Normas de Control Interno para entidades del Estado

D.U. N° 067-2009

Se modifica el artículo 10° de la Ley 28716

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

R.C. N° 004-2017-CG

Guía para la implementación y fortalecimiento del control interno en las entidades del Estado

R.C. N° 458-2008-CG

Guía para la implementación del Sistema de Control Interno

Ley N° 29743

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

R.C. N° 149-2016-CG

Aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado"

2008

2011

2016

<http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>



## 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:**

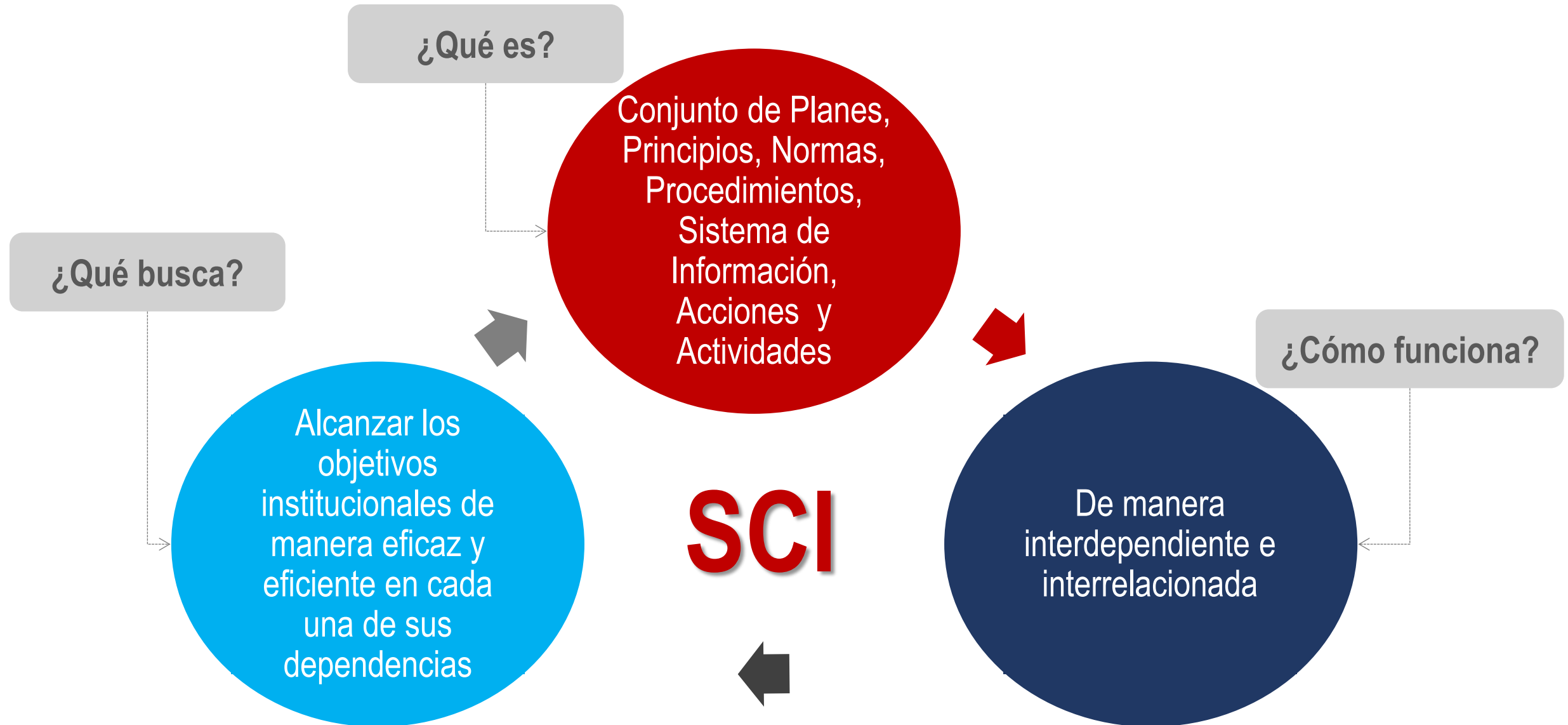
- Desarrollar disposiciones, métodos y procedimientos para asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados.

### AUTOGESTIÓN

#### **TODA INSTITUCIÓN DEBE:**

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

# Sistema de Control Interno (SCI)



# Componentes del Sistema de Control Interno (SCI)



# Beneficios de la Implementación SCI



**SCI => SISTEMA INMUNOLÓGICO DE LA ENTIDAD**



**LOGRAR  
OBJETIVOS Y METAS**



**PROMOVER  
DESARROLLO ORGANIZACIONAL**



**FORMENTAR  
LA PRÁCTICA DE VALORES**



**ASEGURAR  
CUMPLIMIENTO NORMATIVO**



**PROMOVER  
LA RENDICIÓN DE CUENTAS**



**PROTEGER  
LOS RECURSOS Y BIENES**



**CONTAR CON INFORMACIÓN  
CONFIABLE Y OPORTUNA**



**LOGRAR EFICIENCIA  
Y TRANSPARENCIA EN OPERACIONES**



**REDUCIR  
RIESGOS DE CORRUPCIÓN**



**GENERA  
CULTURA DE PREVENCIÓN**

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



# ¿Qué es la Gestión por 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;

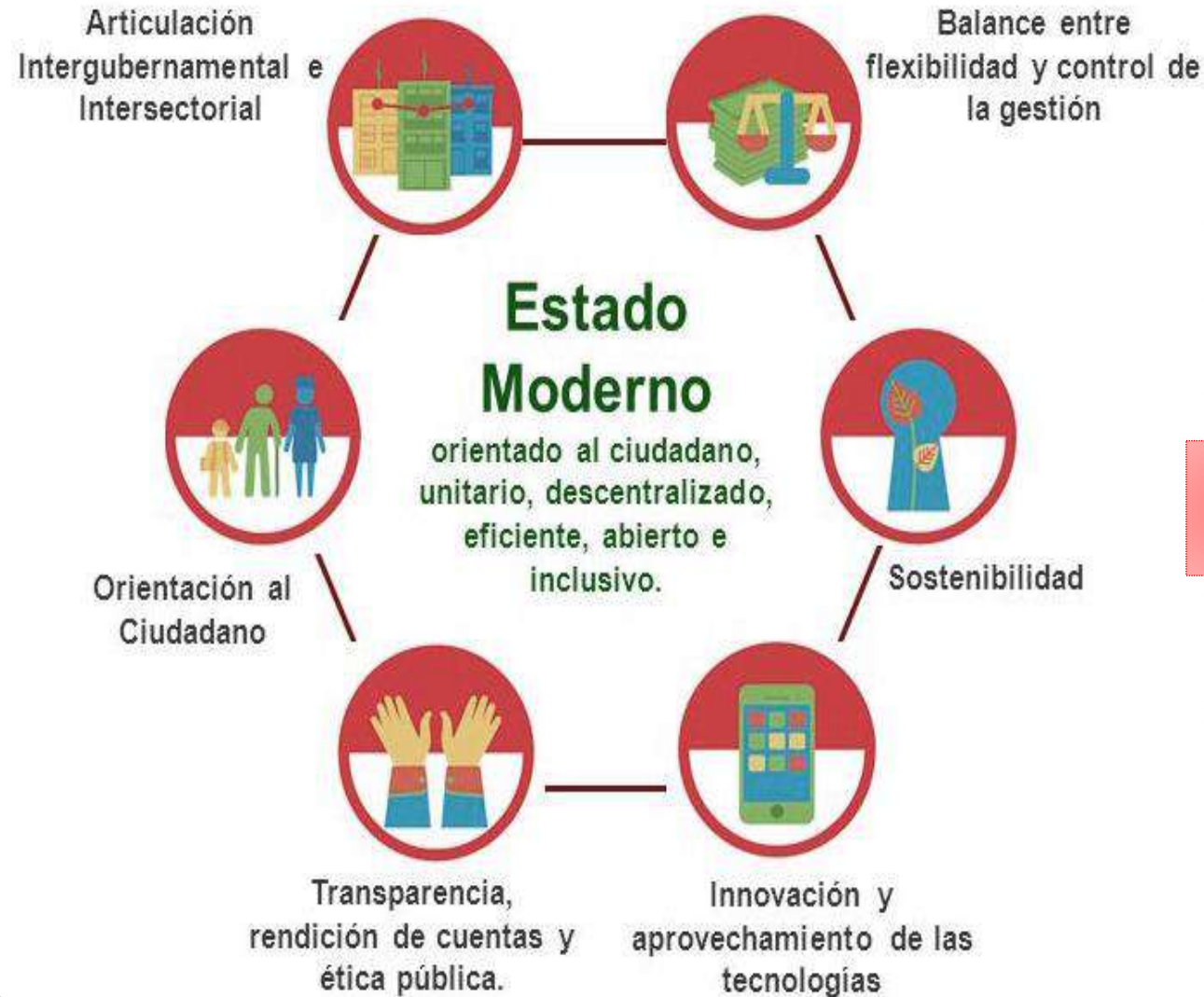
así como factores de voluntad y **liderazgo** político de los tomadores de decisiones para seguir la senda de la generación de bienestar.

Gestión Pública Moderna

## POLÍTICA NACIONAL DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA AL 2021



- Basada en el modelo de la Gestión para Resultados.
- Aprobada D.S. N° 004-2013-PCM, que establece la **visión, los principios y lineamientos** del proceso de modernización.
- Principal instrumento orientador de la modernización de la gestión pública en el Perú.



Apuesta a lograr una gestión pública moderna, esto es, una **GESTIÓN ORIENTADA A RESULTADOS AL SERVICIO DEL CIUDADANO.**

# Pilares y Ejes del Modelo de Gestión Pública Moderna

## Ejes Transversales

Gobierno  
Abierto



Gobierno  
Electrónico



Articulación  
Interinstitucional



### 1er Pilar

Políticas  
Públicas,  
Planes  
Estratégicos  
y Operativos

### 2do Pilar

Presupuesto  
para  
resultados

### 3er Pilar

**Gestión por  
procesos,**  
simplificación  
administrativa  
y  
Organización  
Institucional

### 4to Pilar

Servicio  
Civil  
Meritocrático

### 5to Pilar

Sistema de  
información,  
seguimiento,  
monitoreo,  
evaluación y  
gestión del  
conocimiento

Gestión del Cambio – Gestión para Resultados

Para el  
cumplimiento de  
estos pilares y  
ejes es  
importante la  
ejecución  
transversal del  
Control Interno



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



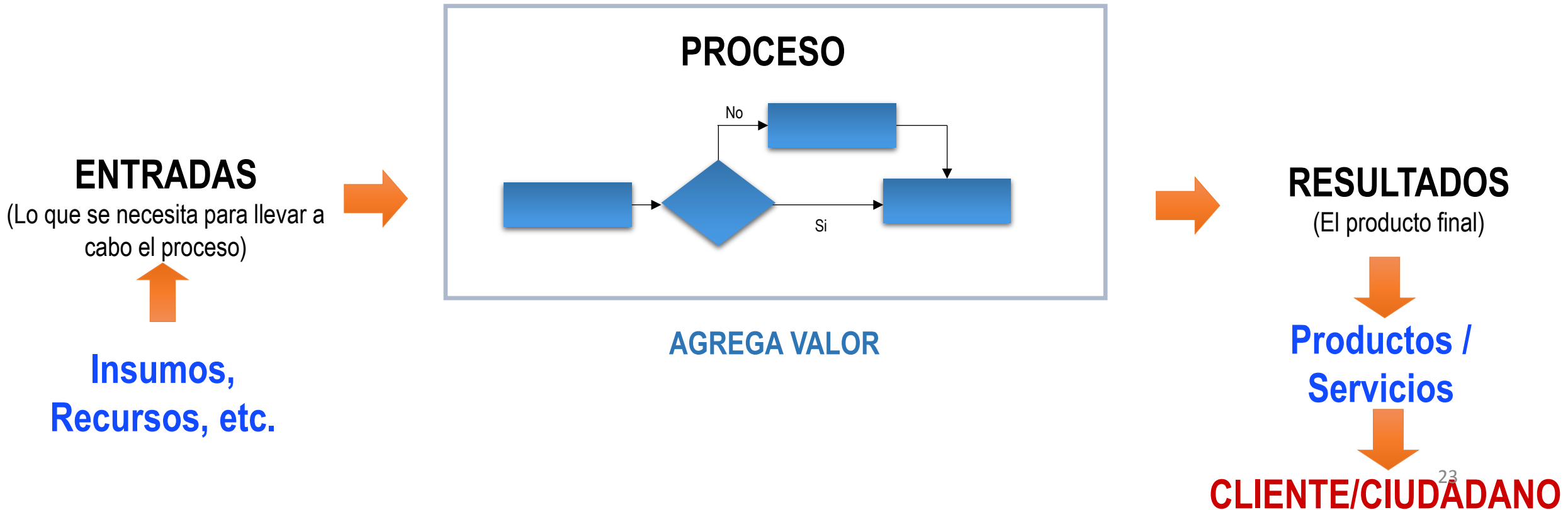
# ¿Qué es un Proceso?



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

## Transformación

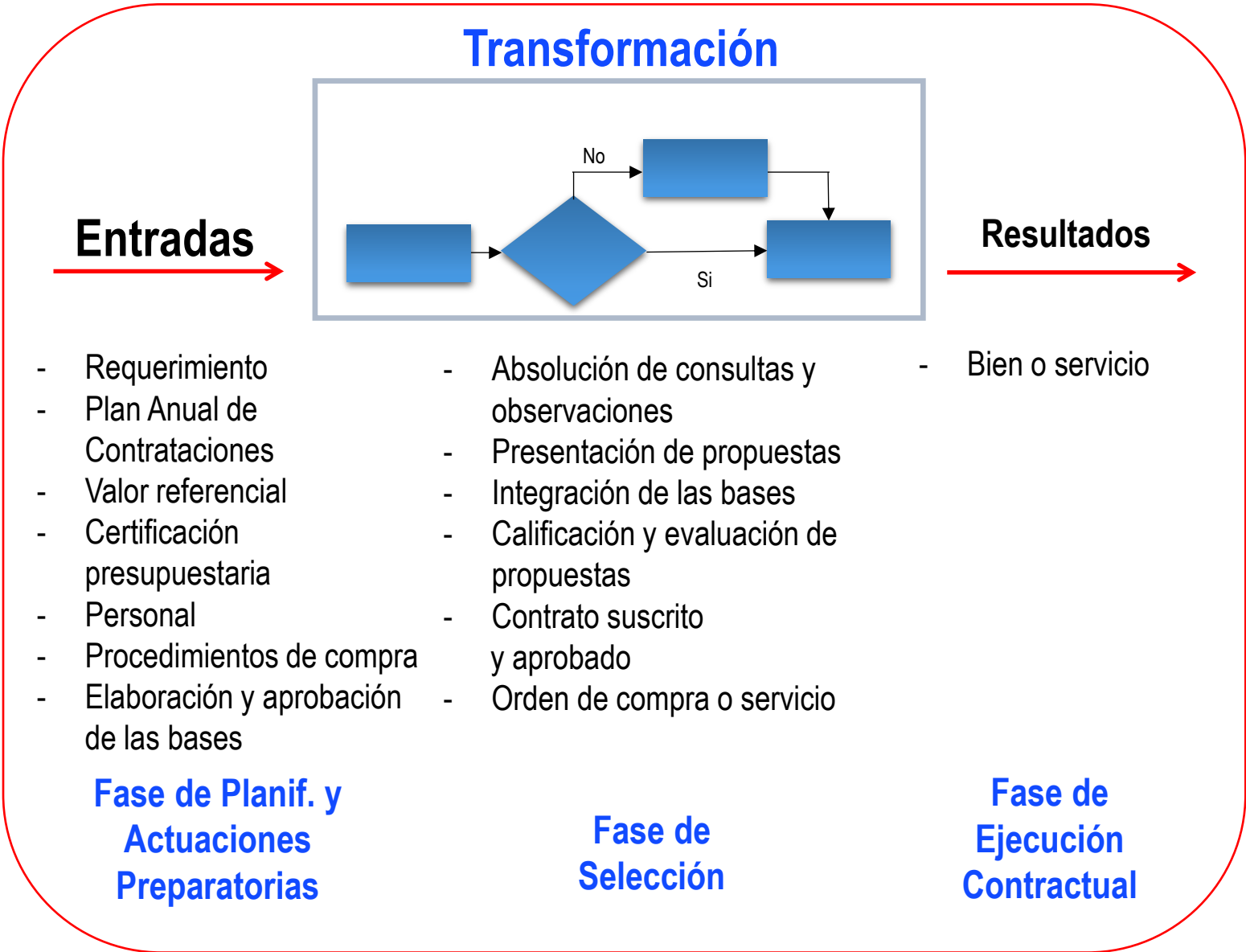
(Las acciones que se llevan a cabo)



# Control Interno en el proceso de Contratación Pública

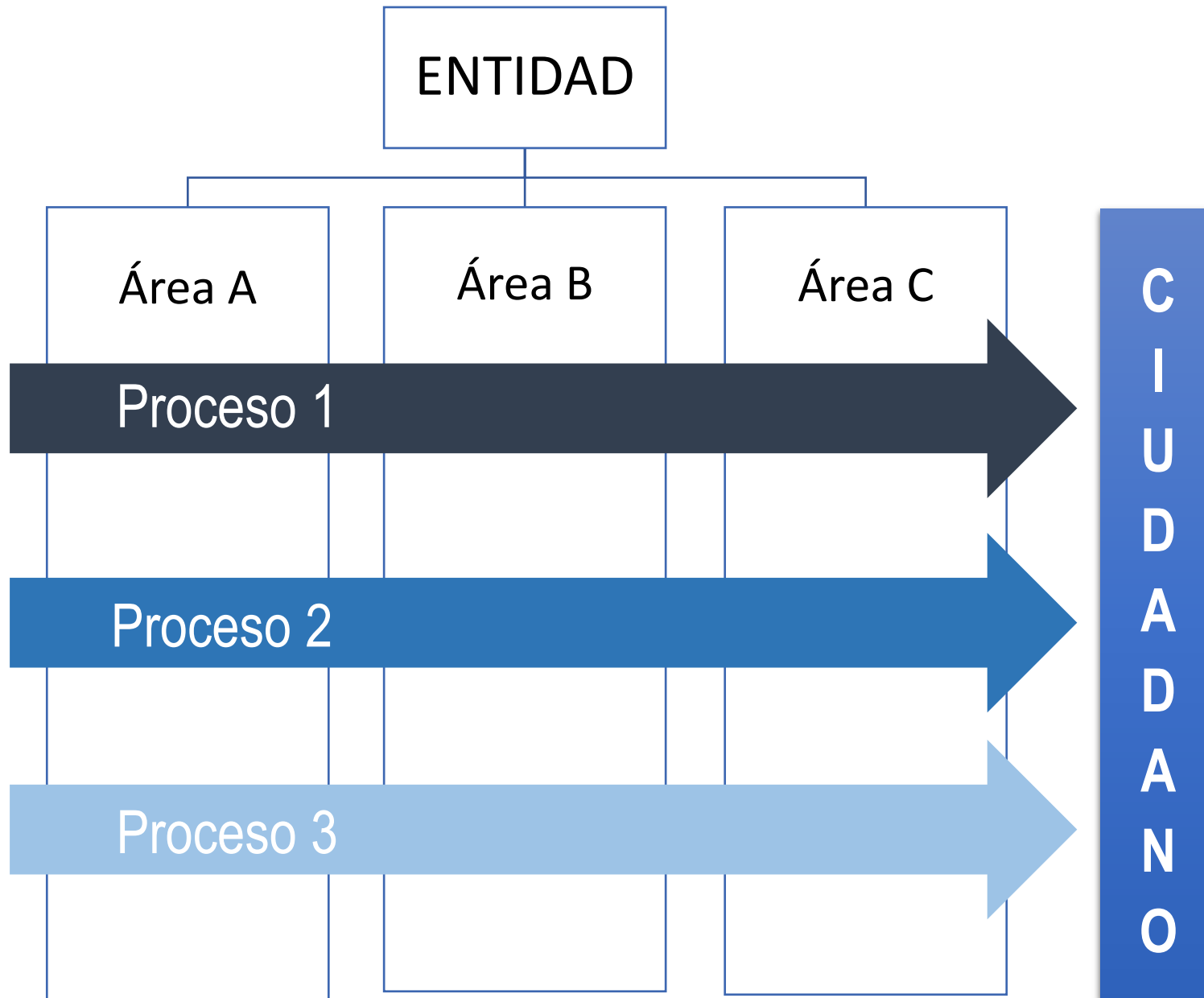


Proveedores



Usuarios o Demandantes del producto/servicio

# ¿Qué es Gestión por Procesos (GpP)?



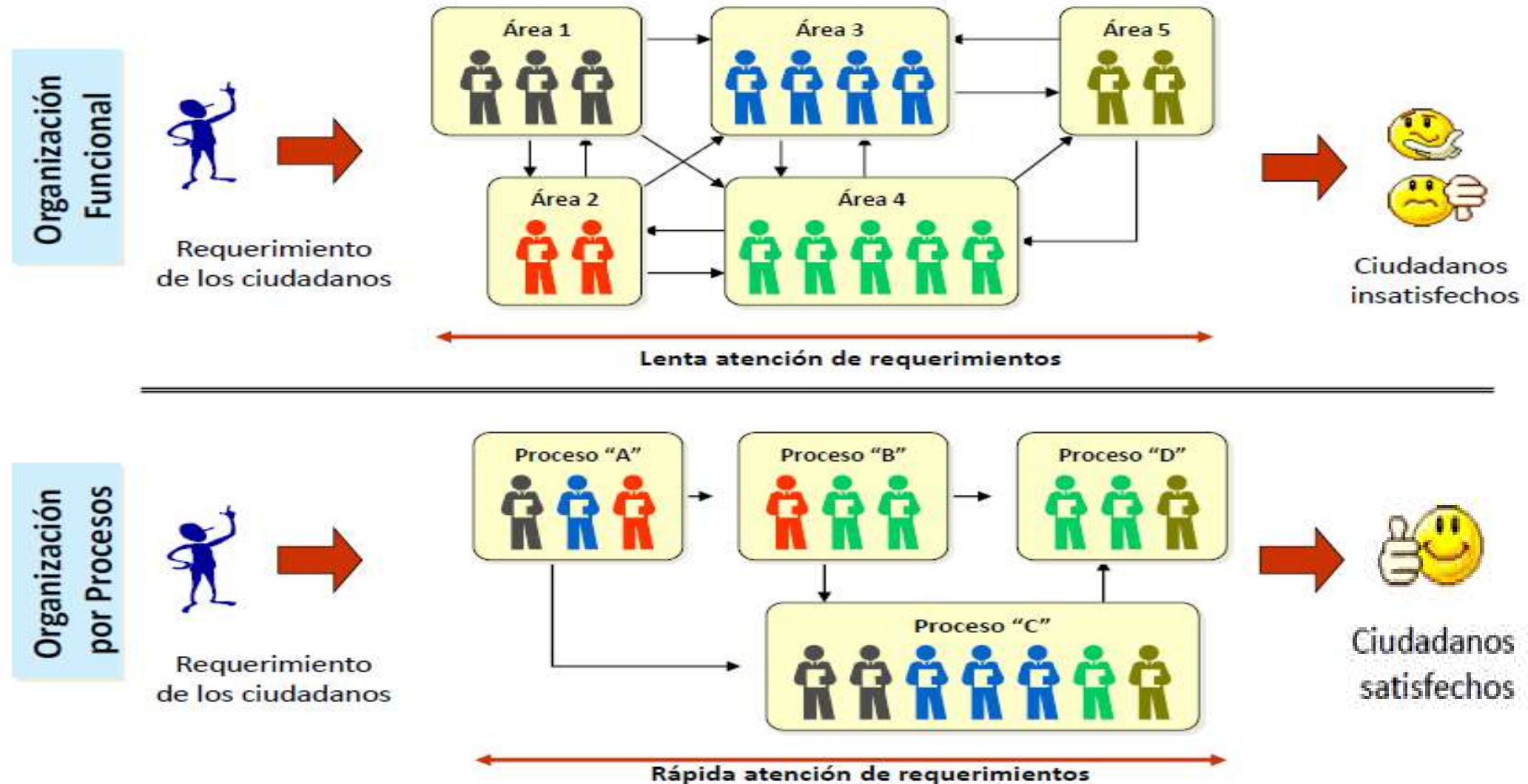
La Gestión por Procesos es una forma de organización diferente de la clásica organización funcional.

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

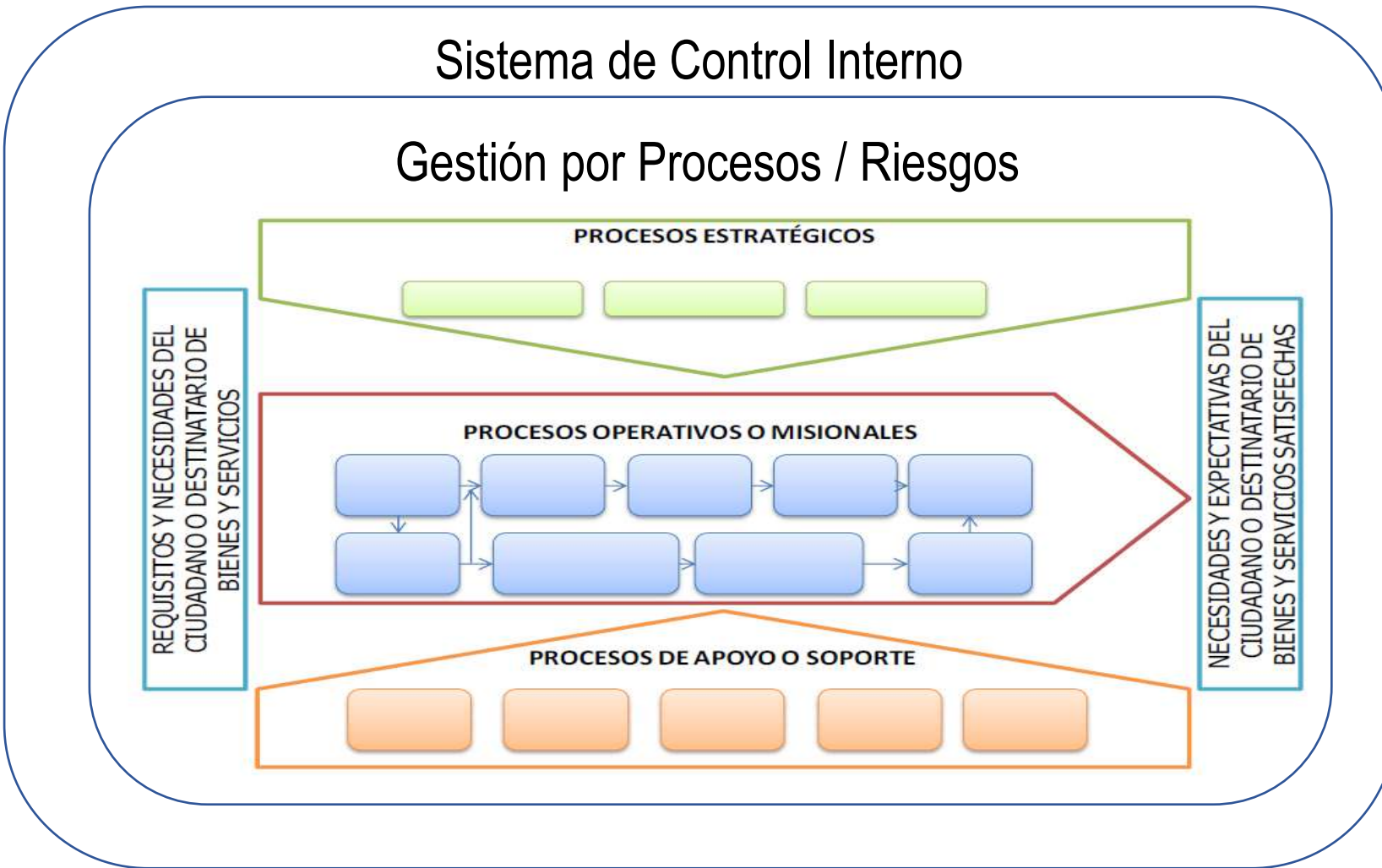
# ¿Por qué Implementar la Gestión por Procesos?



Porque aporta una nueva visión y promueve el uso de 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 GpP 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?

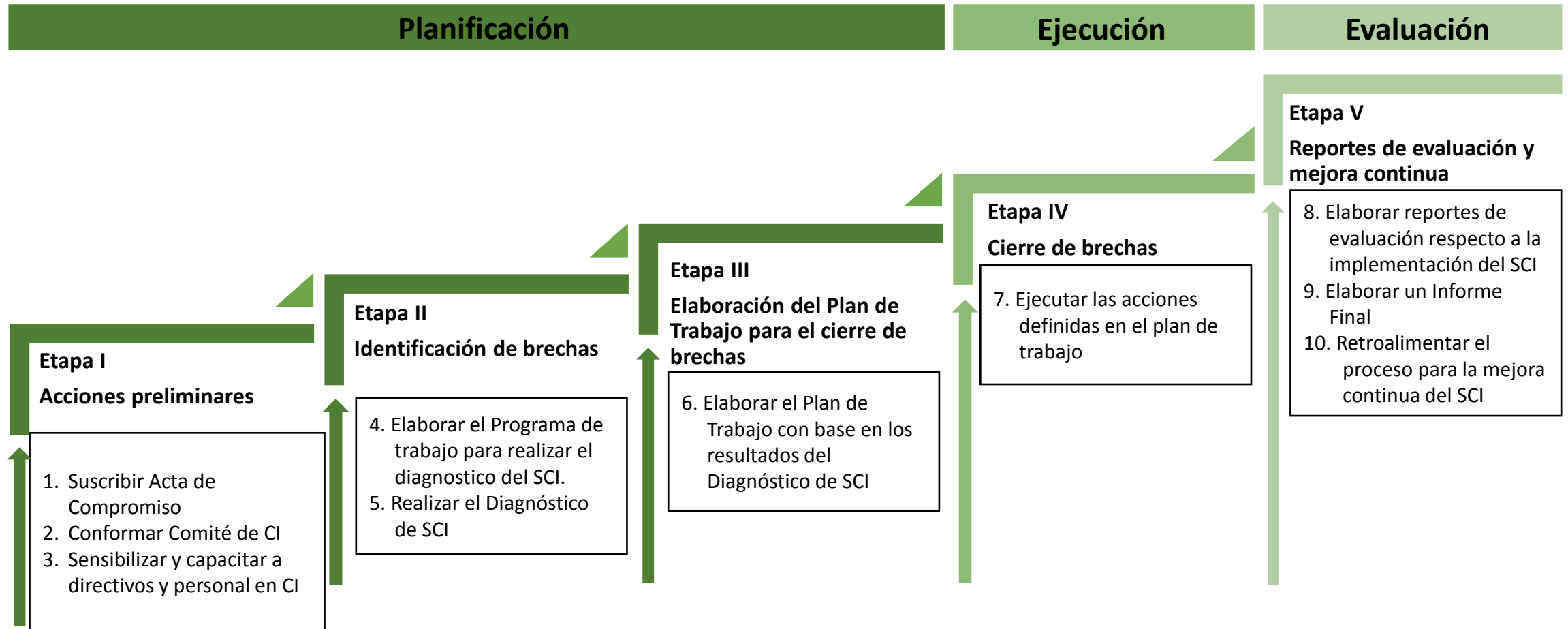


| Elementos de comparación       | Enfoque Funcional   | Enfoque por procesos      |
|--------------------------------|---------------------|---------------------------|
| Control ejercido que predomina | Control externo     | Control Interno           |
| Estructura organizacional      | Jerárquica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

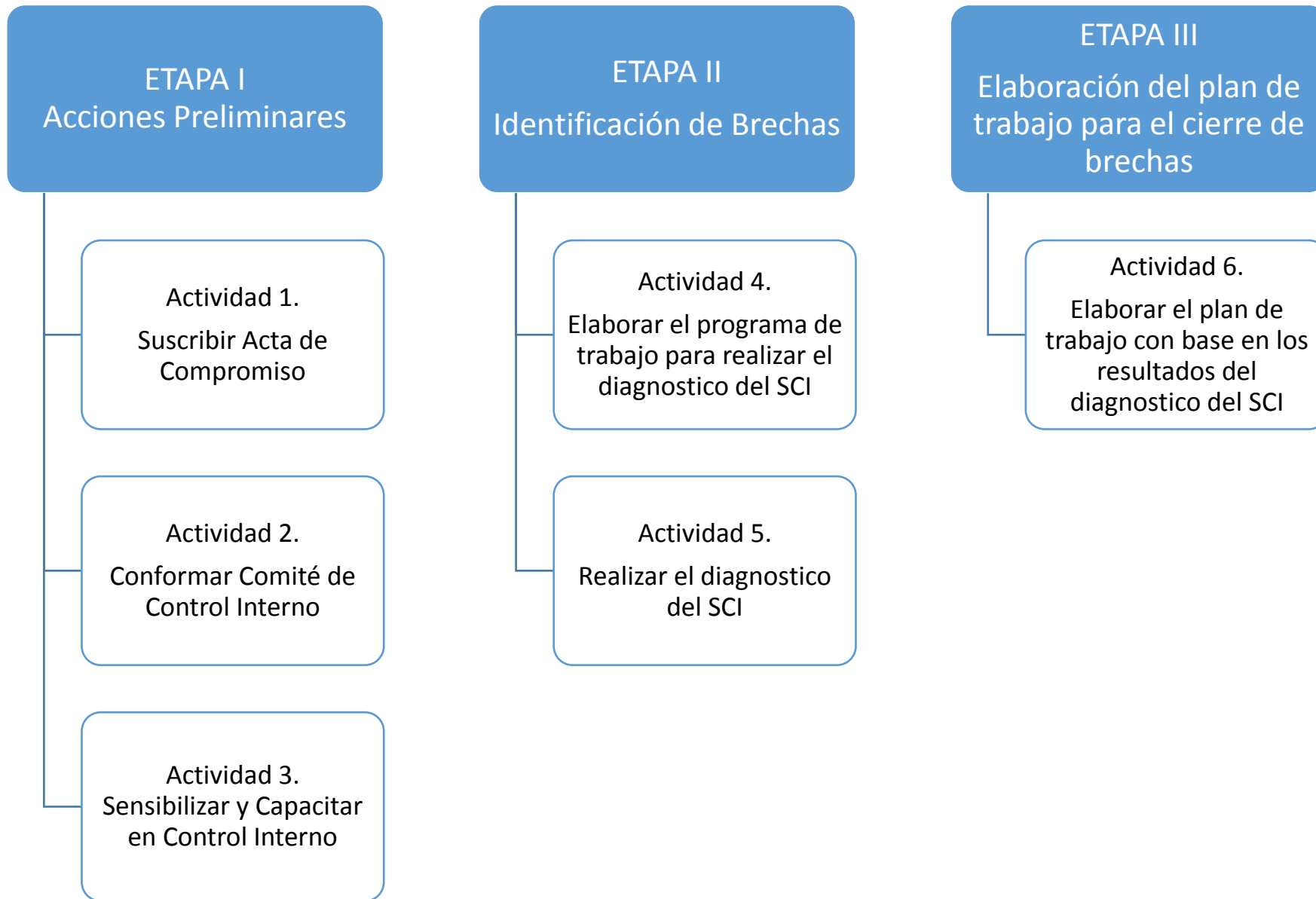
1. Control gubernamental y control interno.
2. Control Interno en la gestión para resultados.
3. La gestión por procesos para la implementación del Sistema de Control Interno.
4. Actividades para la Implementación del Sistema de Control.



# Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno - Fases



# Fase de Planificación



La fase de ejecución está compuesta por las siguientes actividades:

El Titular de la Entidad dispone la implementación del plan de trabajo en los plazos establecidos

Cada área, dependencia o unidad orgánica de la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia

El Comité, en coordinación con los equipos de trabajo conformados por este, realiza el seguimiento al cumplimiento del plan de trabajo.

## ETAPA IV Cierre de Brechas

Actividad 7.

Ejecutar las Acciones  
definidas en el plan  
de trabajo

La fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución.

**Autoevaluación**  
La propia gestión

**Evaluación Externa**  
OCI - CGR



## ETAPA V

### Reportes de Evaluación y mejora continua

|   |  |   |
|---|--|---|
| <u>Actividad 8.</u><br>Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI | <u>Actividad 9.</u><br>Elaborar un Informe Final | <u>Actividad 10.</u><br>Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI |
|---|--|---|

# Plazos para la implementación del SCI (Directiva 013-2016-CG/PROD)



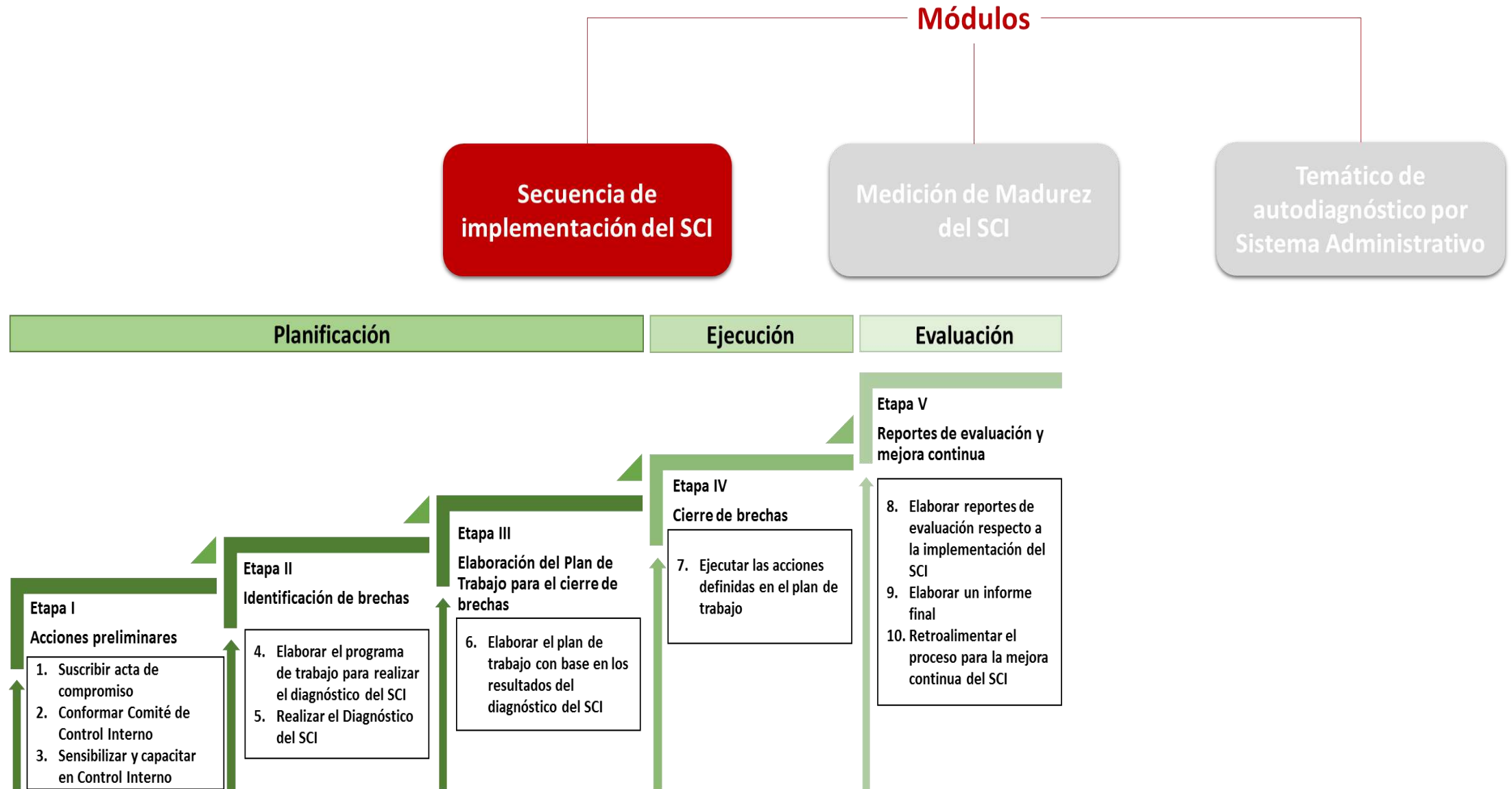
| Fase                                  | Etapas de Implementación  | Plazos por nivel de Gobierno (en meses) |          |                           |   |
|---------------------------------------|---|---|----------|---------------------------|---|
|                                       |   | Nacional                                | Regional | Locales<br>Tipo CPA y CPB | Locales<br>CNP con 500 o más VUU<br>y CNP con menos de 500<br>VUU |
| 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  |

Elaboración: Departamento de Control Interno de la Contraloría

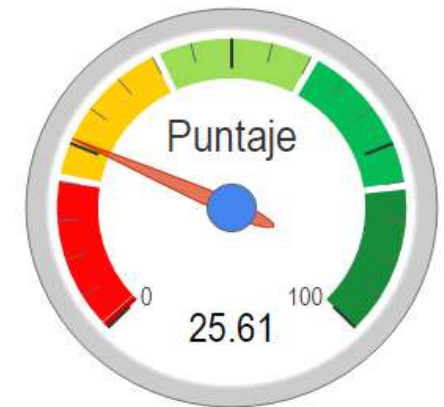
# Aplicativo Informático “Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno”



# Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno



# Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno



# Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno



## Módulos

Secuencia de  
implementación del SCI

Medición de Madurez  
del SCI

Temático de  
autodiagnóstico por  
Sistema Administrativo

Sección: FASE DE PROGRAMACIÓN Y ACTOS PREPARATORIOS SubTema: ÓRGANO ENCARGADO DE CONTRATACIONES (OEC)

| Nro | Ítem   | Respuesta   |                 |          |           |   |
|-----|--|---|-----------------|----------|-----------|---|
| 1   | ¿Cómo se encuentra conformado el OEC de la Entidad?                          | NO SE ENCUENTRA CONFORMADA DEBIDO A QUE SE DEBE BILLETE |                 |          |           |   |
| Nro | Ítem   | Respuesta   | Nivel de Riesgo | Sustento | Ponderado | Propuesta Control   |
| 2   | ¿Cuánto personal labora en el OEC?   | SI  | Riesgo Bajo (1) | ⬇️       | B         | PROPUESTA DE MEJORAR LOS SERVICIOS BRINDADOS AL CIUDADANO |
| Nro | Ítem   | Respuesta   | Nivel de Riesgo | Sustento | Ponderado | Propuesta Control   |
| 3   | ¿Cuánto personal que labora en el OEC cuenta con Certificación OSCE vigente? | SI  | Riesgo Bajo (1) |          | B         | PROPUESTA DE MEJORAR LOS SERVICIOS BRINDADOS AL CIUDADANO |
| Nro | Ítem   | Respuesta   | Nivel de Riesgo | Sustento | Ponderado | Propuesta Control   |
| 4   | ¿Cuántas capacitaciones sobre contratación pública se han programado?        | NO  | Riesgo Alto (3) | ⬇️       | A         | PROPUESTA DE MEJORAR LOS SERVICIOS BRINDADOS AL CIUDADANO |

# Factores claves de Éxito - Implementación del Sistema de Control Interno



- ✓ **En relación a la asignación de competencias:**
  - Comprender que el Control Interno es responsabilidad fundamental de los gestores de las entidades.
  - Que cada colaborador a todo nivel es parte del control interno
  
- ✓ **En relación a la concepción del Control Interno:**
  - Conocer y entender el modelo y la importancia de contar con un buen SCI.
  - Comprender que el SCI es una herramienta de gestión.
  
- ✓ **En relación a la actitud titulares y funcionarios:**
  - No percibir que el CI como amenaza, que solo contribuye con la labor de auditoria.



**LA CONTRALORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

**Control Interno,  
comprometidos con una  
gestión pública más eficiente**



**.....GRACIAS POR SU ATENCIÓN**