

# ***CONTROL INTERNO (CI)***

## ***Preguntas Frecuentes***

# *¿Quienes implantan sistemas de control interno?*

**Las Entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales.**

# *¿Qué objetivos se buscan cumplir con el CI? (1)*

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Entidad, así como la calidad de los servicios que presta.**
- b. Cuidar y resguardar recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.**

## *¿Qué objetivos se buscan cumplir con el CI? (2)*

- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.**
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.**
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.**
- f. Promover el cumplimiento de la rendición de cuenta de fondos y bienes por una misión u objetivo encargado y aceptado.**

# *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (1)*

**Son obligaciones relativas a la implantación y funcionamiento del CI.**

**El Titular, Funcionarios y todo el Personal son responsables de la aplicación, supervisión del CI, así como mantener una estructura sólida que promueva el logro de los objetivos, la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.**

## *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (2)*

- a. Velar por el cumplimiento de funciones, actividades y órgano a su cargo, sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.**
- b. Organizar, mantener, perfeccionar el sistema y medidas de CI, verificando efectividad, oportunidad de aplicación, en armonía con los objetivos, autoevaluándose a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del CI.**

## *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (3)*

**e. Demostrar y mantener probidad, valores éticos en el desempeño de sus cargos promoviéndolos en toda la organización.**

**f. Documentar, divulgar internamente políticas, normas, procedimientos de gestión, control interno referidas a:**

**\* La competencia y responsabilidad de niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.**

## *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (4)*

- \* La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.**
- \* La ejecución y sustentación de gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.**
- \* Establecimiento de los registros correspondientes respecto a transacciones y operaciones de la entidad, así como a su conciliación.**

# *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (5)*

**\* Sistemas de procesamiento, uso, control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.**

**e. Disponer inmediatamente acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia; desviaciones o irregularidades.**

**f. Implementar oportunamente, recomendaciones, disposiciones emitidas por la entidad (informe de autoevaluación) de órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización.**

## *¿Cuáles son las obligaciones del Titular y Funcionarios respecto al CI? (6)*

**g. Emitir normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesario para su eficaz funcionamiento.**

*¿A quién corresponde aprobación de disposiciones,  
acciones para implantar sistemas de control  
interno?*

**Corresponde al titular y funcionarios responsables de órganos directivos, ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones para implantación de sistemas que sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de la entidad.**

# *¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad.*

**La administración institucional revisa, analiza permanentemente mecanismos y resultados del funcionamiento de control interno a bien garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al titular la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.**

# *¿Quién evalúa el CI en las entidades del Estado?*

**Contraloría General de la República, Órganos de Control Institucional y Sociedades de auditoría designadas y contratadas, son responsables de evaluación de CI en entidades del Estado, normativa técnica del Sistema Nacional de Control. Resultados inciden en áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad como base de la planificación y ejecución de acciones de control correspondientes.**

# *¿Qué objetivos se buscan cumplir con el CI?*

**Dictar normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del CI en Entidades del Estado, respectiva evaluación. Normas que constituyen lineamientos, criterios, métodos, disposiciones para aplicación y/o regulación del control interno en principales áreas de su actividad administrativa u operativa, incluidas la gestión financiera, logística, personal de obras, sistemas computarizados, valores éticos entre otros de la entidad.**

## *¿Qué son las normas de CI? (1)*

**Constituyen lineamientos, criterios, métodos, disposiciones para aplicación y regulación de CI en principales áreas de actividad administrativa u operativa, incluidas la gestión financiera, logística, personal, obras, sistemas de información, valores éticos, con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos.**

## *¿Qué son las normas CI? (2)*

**Titulares, funcionarios, servidores de cada entidad, según competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar estructura de CI en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Es obligación de titulares, emisión de normas específicas aplicables a su entidad, naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en este documento.**

# *¿Cuáles son los objetivos de la guía implementación del CI de las entidades del Estado?*

**Proveer lineamientos, herramientas y métodos a entidades del Estado para implementación de componentes del SCI establecido en NCI.**

**Servir de referencia para adecuación del SCI en marco de NCI.**

**Aplicación de estructura de control interno uniforme que se adapte a cada entidad.**

**Exponer con mayor amplitud los conceptos utilizados en NCI**

# *¿La estructura y metodología sugerida en la Guía para implementación del SCI de las entidades del Estado es limitativa?*

**NO ES LIMITATIVA, ofrece estructura y metodología enunciativa más NO LIMITATIVA.**

**Marco de referencia para que entidades implementen SCI, homogénea en lo general de acuerdo a su naturaleza, cultura organizacional, complejidad operativa, atribuciones, circunstancias, presupuesto, infraestructura, entorno normativo y nivel de automatización de acuerdo a su realidad.**

# *¿Cuáles son los fundamentos del CI en el sector público? (1)*

**TRIPLE A = AAA**

**AUTOCONTROL** Capacidad que tiene cada trabajador de evaluar su trabajo, valorarlo y aplicar correcciones en mejora de procesos, tareas y acciones.

**AUTORREGULACION** Facultad de toda la Institución para reglamentar y evaluar procesos y tareas a bien mejorar y transparentar sus acciones.

# *¿Cuáles son los fundamentos del CI en el sector público? (2)*

**AUTOGESTION** Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas legales.

# *¿Cómo se implementa el SCI? (1)*

**Directiva 013-2106-CG/PROD aprobada con RC 149-2016-CG, establece implementación en entidades del Estado, comprende las FASES de planificación, ejecución y evaluación, cada una de ellas cuenta con etapas y estas por actividades, que se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el CI.**

## *¿Cómo se implementa el SCI? (2)*

**Cada entidad debe complementar su modelo de implementación observando en que FASE se encuentra.**

**FASES:**

**Planeamiento conformada por las etapas I, II, III**

**Ejecución conformada por la etapa IV**

**Evaluación conformada por la etapa V**

# ¿Cómo se implementa el SCI? (3)

## Planeamiento:

### Etapa I - Acciones preliminares

1. Suscribir Acta Compromiso – Alta Dirección



2. Conformar Comité de Control Interno



3. Sensibilizar y capacitar en Control Interno



# *¿Cómo se implementa el SCI? (4)*

## Planeamiento

### Etapa II – Identificación de brechas

4. Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI

5. Realizar el diagnóstico del SCI



# *¿Cómo se implementa el SCI? (5)*

## **Planeamiento**

**Etapa III – Elaboración del Plan del Trabajo para el cierre de brechas**

**6. Elaborar el plan de trabajo en los resultados del diagnóstico de SCI**

# *¿Cómo se implementa el SCI? (6)*

## **Ejecución**

### **Etapas IV – Cierre de brechas**

#### **7. Ejecutar las acciones definidas en el Plan de Trabajo**

# *¿Cómo se implementa el SCI? (7)*

## **Evaluación**

### **Etapa V – Reportes de evaluación y mejora continua**

- 8. Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI**
- 9. Elaborar informe final**
- 10. Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI**

# *¿Qué plazos tiene la entidad pública para implementar el SCI?*

**Cada entidad implementa SCI en función al nivel de gobierno, fase y etapa de implementación. Municipalidad ciudad principal tipo A: La Molina**

**Planificación – Etapas I – 2 meses**

**Etapa II – 7 meses**

**Etapa III – 2 meses**

**Ejecución - Etapa IV - 16 meses**

**Evaluación - Etapa V - 3 meses**

# *¿Registro de avances e información relacionada a implementación del SCI en entidad pública? (1)*

**Numeral 7 Directiva 013-2016-CG/PROD, establece que entidades todos los niveles de gobierno registran obligatoria y permanentemente la información de implementación SCI en aplicativo informático de Seguimiento y Evaluación del SCI dispuesto por Contraloría.**

## *¿Registro de avances e información relacionada a implementación del SCI en entidad pública? (2)*

**Cada entidad ingresa al aplicativo informático los productos de cada fase, etapa del proceso de implementación del SCI e información que solicite los módulos de dicho aplicativo.**

**El Presidente del CCI es responsable del registro de información en aplicativo.**

**Dirección web Sist. Seguimiento y Evaluación CI:  
<https://apps1.contraloría.gob.pe/wfrm/Index.aspx>**

*¿Registro de avances e información relacionada a implementación del SCI en entidad pública? (3)*

**Caso no contar con usuario y clave acceso al sistema, remitir archivo a:**

**Directorio de Integrantes del Comité de Control Interno.**

**[sistemacontrolinterno@contraloria.gob.pe](mailto:sistemacontrolinterno@contraloria.gob.pe)**

**a bien generar acceso correspondiente.**

# *¿Cuál es la normativa de CI aplicable a entidades públicas? (1)*

**2006 Ley 28716**

**R.C. 320-206-CG**

**2008**

**R.C. 450-2008-CG**

**2009**

**D.U.067-2009**

**Control Interno**

**Normas CI Entidades del  
Estado**

**Guía Implementación  
del Sistema CI**

**Modifica el art.10° Ley  
28716**

# *¿Cuál es la normativa de CI aplicable a entidades públicas? (2)*

**2011 Ley 29743**

**Modifica art.10° Ley  
Ley 28716 y deroga el  
DU 067-2009**

**2015 Ley 30372**

**Quincuagésima Tercera  
Disposición  
Complementaria Ley  
Presupuesto Sector Pub  
año fiscal 2016**

# *¿Cuál es la normativa de CI aplicable a entidades públicas? (3)*

**2015 DS400-2015-EF**

**Aprueban  
procedimientos  
para cumplimiento  
metas y asignación  
de recursos  
Programa  
Incentivos  
Mejora G. M. 2016**

# *¿Cuál es la normativa de CI aplicable a entidades públicas? (4)*

**2016 RC 149-2016-CG  
Directiva**

**Aprueba**

**Implementación  
del SCI entidades**

**del Estado**

# *¿Cuáles son factores claves en implementación del SCI en la entidad? (1)*

- a. Asignación de competencias:**
  - CI responsabilidad fundamental de gestores de entidades**
  - Cada colaborador a todo nivel es parte del control interno**

# *¿Cuáles son factores claves en implementación del SCI en la entidad? (2)*

## **b. Concepción del CI**

**Conocer y entender modelo e importancia de contar con un buen SCI para fortalecimiento de la gestión de la entidad.**

**c. SCI es una herramienta de gestión**

**d. SCI debe estar incorporado en las labores que realizamos diariamente.**

# *¿Cuáles son factores claves en implementación del SCI en la entidad? (3)*

## **c. Actitud de Titulares y Funcionarios**

**CI contribuye con labor auditoría –  
percepción no amenaza**

**Predicar con ejemplo: valores  
conductas, cumplimiento de reglas,  
etc.**

# *¿Dónde comunicarse para absolver consultas referidas a CI?*

**Departamento de CI de la CGR al 330-3000**

**Anexos 3111-3112-6250 o al correo electrónico:**

**[sistemacontrolinterno@contraloria.gob.pe](mailto:sistemacontrolinterno@contraloria.gob.pe)**

**Portal institucional de la CGR –  
[www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)**

# *¿Qué significa COSO?*

**Son siglas en inglés de:**

**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission**

**Este Comité publicó el Marco Integrado del Control Interno, para diseñar, implementar y desarrollar el CI, así como la evaluación de su efectividad, que permite desarrollar, eficiente y efectivamente sistemas CI que se adapten a cambios del entorno operativo, mitigando riesgos hasta niveles aceptables, apoyando la toma de decisiones de la entidad.**