

SISTEMA DE CONTROL INTERNO



REFLEXIÓN

EL CONTROL INTERNO DEBE SER
UNA ACTIVIDAD GERENCIAL QUE
GARANTICE EL DESEMPEÑO
ÓPTIMO DE LA ORGANIZACIONES
PÚBLICAS

NORMATIVIDAD

Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

Ley N° 29743: Ley que modifica el Art. 10° de la Ley 28716

R.C. N° 320-2006-CG, Aprueba Normas de Control Interno

R.C. N° 458-2008-CG, Aprueba Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado

RC 149-2016-CG Implementación del SCI en las entidades del Estado

RC 004-2017-CG Guía para la implementación del Control Interno en las entidades del Estado

RC 146-2019 aprueba la Directiva 006-2019-CG-INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado

RC 093-2021-CG Modifica ciertos artículos de la Directiva 006-2019-CG/INTEG

CONTROL GUBERNAMENTAL

(Ley N° 27785 Art. 6)

Es la supervisión, vigilancia y verificación posterior de los actos y resultados de la gestión pública,

en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado,

del cumplimiento de las normas legales, lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control,

con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

TIPOS DE CONTROL

INTERNO : PREVIO - SIMULTÁNEO - POSTERIOR

EXTERNO : POSTERIOR

Qué es el Control Interno

Es una herramienta de gestión gerencial que constituye un proceso

CONTINUÓ - DINAMICO - INTEGRAL

REALIZADO POR:

Realizado por todos los niveles de la organización:
Autoridades, funcionarios y servidores

DISEÑADO PARA:

Afrontar y minimizar los riesgos internos y externos

CON EL FIN:

Que la entidad cumpla con sus objetivos

Cuáles son los objetivos del Control Interno

1. Promover y conservar los recursos y bienes del Estado
2. Cumplir la normatividad aplicable y promover la rendición de cuentas
3. Garantizar el adecuado manejo de la información

EN ESE SENTIDO

El CI promueve la **EFICIENCIA**, **EFICACIA**, **TRANSPARENCIA** y **ECONOMIA**, en las operaciones de la entidad, así como la **calidad** de los servicios públicos que presta

Roles y obligaciones en el Control Interno

VARÍAN
SEGÚN LOS
SIGUIENTES
ACTORES



CGR
DICTAR
la normatividad del Control Interno en las entidades del Estado.



ENTIDAD PÚBLICA
(titular, funcionarios y servidores)
IMPLEMENTAR
obligatoriamente su SCI.



SISTEMA DE CONTROL NACIONAL
(CGR-OCI-soc de Auditoría)
EVALUAR
el Control Interno en las Entidades del Estado

Aspectos que afectan el Control Interno

	Es labor de la OCI
Creencias	Puede ser implementada por un tercero
que	Su implementación implica un trabajo adicional y distinto a la labor institucional
debemos	Es un tendencia temporal en el mundo de la administración
eliminar	Asegura de manera absoluta que no habrá problemas

Modernización de la Gestión Pública y el Control Interno

Modernización
de la gestión
Pública

PROCESO DE
TRANSFERENCIA

Gestión por
resultados

**CONTROL
INTERNO**
Herramienta de
gestión



Qué comprende la política Nacional de Modernización de la Gestión Pública

3 EJES TRANSVERSALES

1. **Gob Abierto**
2. **Gob Electrónico**
3. **Articulación interinstitucional**

4 PILARES CENTRALES

1. **POLITICAS PÚBLICAS** que se reflejen en objetivos claros a favor del ciudadano con rutas claras de cómo lograrlos
2. **PRESUPUESTO** por resultados: Eficiencia, Eficacia
3. **GESTIÓN POR PROCESOS** simplificación administrativa y organización institucional
4. **SERVICIO CIVIL** meritocracia
5. **APOYAR LA VERIFICACIÓN** que las actividades deben tener seguimiento y control.

PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PILARES Y EJES ES IMPORTANTE LA EJECUCIÓN TRANSVERSAL DEL CONTROL INTERNO



Qué es el Sistema de Control Interno

Conjunto de planes, principios, normas, procedimientos, sistema de información, acciones y actividades

Alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en casa uno de sus dependencias

De manera interdependiente e interrelacionada

Componentes del Sistema de Control Interno

5 componentes del Sistema de Control Interno

- Ambiente de control**
- Evaluación de riesgo**
- Actividades de control**
- Información y comunicación**
- Actividades de supervisión**

Cuáles son los beneficios del SCI

- Lograr objetivos y metas**
- Promover el desarrollo organizacional**
- Fomentar la práctica de valores**
- Asegurar el 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**
- Generar cultura de prevención**

Cuáles son los fundamentos del SCI

FORMULA DE LA TRIPLE A

AUTOCONTROL

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos actividades y tareas.

AUTORREGULACIÓN

Facultar que tiene toda institución para reglamentar sus procesos, actividades y tareas con la finalidad de hacer más transparentes sus acciones

AUTOGESTIÓN

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa

Cómo contribuye a la gestión pública el Sistema de Control Interno?

Permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, se contribuye a que la gestión pública sea más eficiente y transparente y se brinden mejores servicios a los ciudadanos.



GRACIAS

LIC. ELSA ACOSTA VARGAS

