



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
CONFERENCIA

**“EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD
PÚBLICA”**

Docente: Mg. CPC Roxana Torres Mosquera

Callao, 09 de setiembre de 2025



¿QUE ES EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA?

Video 1: <https://youtu.be/L2u6EBwkKh0?si=iL73mFhL-RPzy2j>

El Estado



El Estado peruano es una organización política, social y jurídica conformada por el conjunto de instituciones públicas al servicio de los ciudadanos.

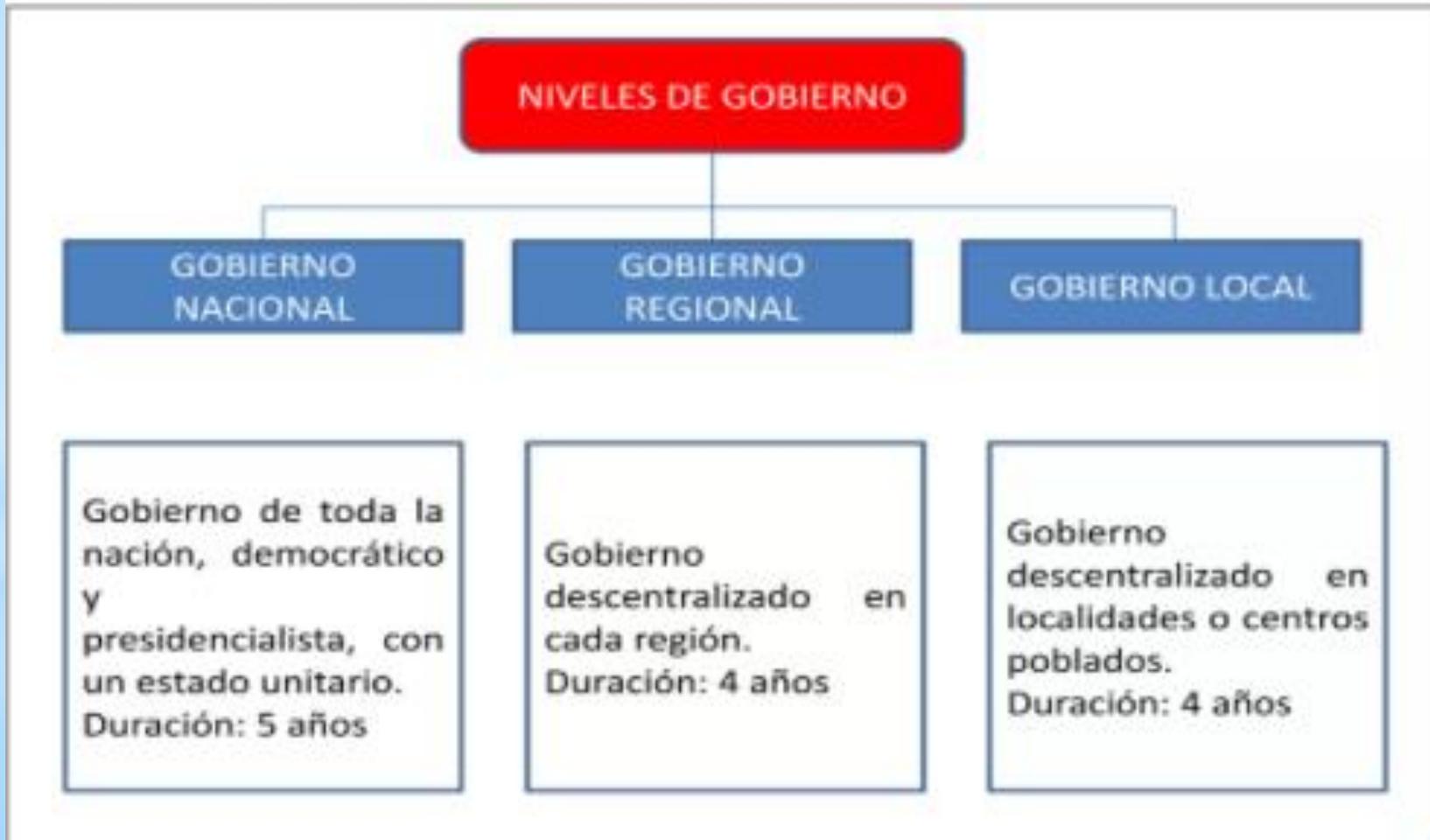
EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



El Estado

La organización del Estado peruano se estructura de la siguiente manera:

1. Niveles de Gobierno



EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



El Estado

El Estado esta conformado por tres poderes independientes entre sí:





EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

El Estado

Organismos Constitucionales Autónomos

ORGANISMOS CONSTITUCIONALMENTE AUTÓNOMOS

MINISTERIO PÚBLICO FISCALÍA DE LA NACIÓN

Junta Nacional de Justicia

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

JNE

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

DEFENSORÍA DEL PUEBLO

SUPERINTENDENCIA DE BANCA, SEGUROS Y AFP

RENIEC

ONPE

5

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

La Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control



Video 2 : https://youtu.be/FHtFxdPR_J4?feature=shared

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



La Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control



Artículo 13
LEY N° 27785



EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?



EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

Importancia de contar con un Sistema de Control Interno



Realizado por

El Titular,
Alta Dirección y
colaboradores de
las entidades de
los tres niveles
de gobierno.

Diseñado para

Afrontar y
minimizar los
riesgos que
puedan afectar
la gestión
institucional.

Con el fin de

Proporcionar
seguridad
razonable respecto
del logro de los
objetivos
institucionales.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

Importancia de contar con un Sistema de Control Interno

Y porque es importante?

Permite a las entidades públicas **prevenir riesgos**, corregir errores y **lograr sus objetivos institucionales**.

- Fortalece la **transparencia, rendición de cuentas y gestión por resultados**.
- Promueve una cultura organizacional ética y de cumplimiento normativo.
- Es una herramienta clave para **garantizar el buen uso de los recursos públicos**.



Video 3: <https://youtu.be/lp7JTcYS6-E?feature=shared>

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA

Importancia de contar con un Sistema de Control Interno



Y porque es importante?

Ejemplo

En un hospital público, el área administrativa implementa controles internos para el manejo de medicamentos, como el registro diario de entradas y salidas del almacén y la validación cruzada por dos responsables. Gracias a este sistema, se detecta una irregularidad en la entrega de fármacos de alto costo y se evita su desvío. Esta acción permite proteger los recursos del Estado, garantizar el abastecimiento para los pacientes y fortalecer la cultura de integridad institucional.

Normativa Legal y Técnica del Control Interno en la Administración Pública Peruana



- Las principales normas son:
- **Ley N.º 28716** – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- **Decreto Legislativo N.º 1440** – Sistema Nacional de Presupuesto.
- **Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG** – Disposiciones para la implementación del SCI.
- **Normas de Control Interno** aprobadas por Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG.

Normativa Legal y Técnica del Control Interno en la Administración Pública Peruana

• Ejemplo:

En un programa social del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (MIDIS), se implementa el Sistema de Control Interno siguiendo la **Ley N.º 28716** y la **Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG**. Como parte del proceso, se identifican riesgos en la entrega de canastas alimentarias y se establecen controles específicos, como el uso de padrón actualizado, validación por firma y verificación de entrega. Gracias a estas normas, se asegura el cumplimiento de objetivos y la transparencia en el uso de fondos públicos.



EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Limitaciones:

El control interno, por sí solo, **no garantiza una gestión completamente eficaz ni libre de errores, fraudes o irregularidades**, ya que depende de varios factores, especialmente del **componente humano**.

- **Principales ideas:**
- La **eficacia del control interno** puede verse afectada por errores, negligencia, corrupción o falta de comprensión del personal sobre su rol en el sistema.
- Existen **limitaciones materiales y presupuestales**, por lo que debe analizarse el **costo-beneficio** de implementar controles.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Limitaciones:

- Los **cambios internos o externos**, como reorganizaciones o actitudes de los directivos, también pueden afectar su efectividad.
- Es clave que los titulares evalúen periódicamente los controles, comuniquen los cambios al personal y den el ejemplo en su cumplimiento.
- **En resumen:** El control interno no es infalible; su éxito depende del compromiso humano, los recursos disponibles y una ^{Video 1}revisión constante para adaptarse a los cambios.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Componentes:

COMPONENTES

AMBIENTE
DE CONTROL

EVALUACIÓN
DE RIESGO

ACTIVIDADES
DE CONTROL

INFORMACIÓN
Y COMUNICACIÓN

ACTIVIDADES
DE SUPERVISIÓN



EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Componente:

1. Ambiente de Control

Concepto:

Es la base del SCI. Incluye la cultura organizacional, la ética, la integridad, la estructura organizativa, y el compromiso de la alta dirección con el control.

Ejemplo:

En un gobierno regional, la gerencia establece un código de ética, realiza capacitaciones anuales en integridad pública y promueve una cultura de cumplimiento en todas las áreas.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Componente:

2. Evaluación de Riesgos

Concepto:

Proceso para identificar, analizar y valorar riesgos internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.

Ejemplo:

Una entidad de salud pública evalúa el riesgo de desabastecimiento de medicamentos durante emergencias y crea un plan de contingencia con proveedores alternativos.



Componente:

3. Actividades de Control

Concepto:

Son políticas, procedimientos y mecanismos que se implementan para mitigar los riesgos y asegurar el cumplimiento de objetivos.

Ejemplo:

En una universidad, se implementa un sistema de doble firma para aprobar pagos mayores a S/ 10,000, y verificaciones trimestrales para controlar los recursos.



Componente:

4. Información y Comunicación

Concepto:

Es el proceso mediante el cual se genera, transmite y recibe información confiable y oportuna, tanto interna como externamente, para una toma de decisiones adecuada.

Ejemplo:

Una municipalidad difunde mensualmente reportes de avance presupuestal y realiza reuniones informativas con todas sus unidades orgánicas para alinear esfuerzos.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Componente:

5. Supervisión y Monitoreo

Concepto:

Son las actividades permanentes para verificar el funcionamiento efectivo del SCI, identificar desviaciones y aplicar mejoras.

Ejemplo:

El Órgano de Control Institucional (OCI) realiza visitas inopinadas a obras públicas y emite informes de seguimiento para corregir deficiencias detectadas en el control de calidad de los materiales.



Roles y responsabilidades:

- El **control interno** es responsabilidad de todos los niveles jerárquicos de una entidad: titulares, funcionarios, auditores y personal operativo. Su aplicación adecuada permite alcanzar una gestión eficiente, eficaz y económica.
- Para fortalecer el control interno, el titular o funcionario designado debe comprometerse a implementar los siguientes criterios:



Roles y responsabilidades:

- **Apoyo institucional:** Promover una actitud positiva hacia los controles internos en todos los niveles de la entidad.
- **Responsabilidad sobre la gestión:** Cada funcionario debe rendir Video 1 cuentas por los recursos y objetivos a su cargo.

Roles y responsabilidades:



- **Clima de confianza:** Fomentar un ambiente laboral basado en la comunicación, integridad y cooperación.
- **Transparencia:** Garantizar el acceso del público a la información sobre la gestión y el uso de recursos del Estado.

EL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PÚBLICA



Roles y responsabilidades:

- **Seguridad razonable:** Evaluar riesgos y establecer márgenes aceptables para asegurar el logro de los objetivos institucionales.
- **En resumen:** El control interno efectivo depende del compromiso institucional, la responsabilidad individual, la confianza laboral, la transparencia y una adecuada gestión de riesgos.

