



INFORME N° 44 -2020-EMAPISCO SA-GAF

PARA : Ing. Edgar Zamalloa Bendezu - Gerente General
ASUNTO : Remite Mecanismo de Control Relacionada a la Implementación del Sistema de Control Interno
FECHA : 06 OCTUBRE 2020

Tengo el agrado de dirigirme a Usted , en mi condición de Gerente de Administración , a fin de elevar a su despacho los **MECANISMO DE CONTROL RELACIONADA A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**. Considerando la finalidad sobre la efectividad del Control Interno grado de madurez, dado que esta madurez se evalúa en función al **hecho que los cinco componentes del Control Interno y sus principios asociados estén presentes y en funcionamiento.**

Dado que el Control Interno es un proceso la medición de la eficiencia o eficacia reflejará el estado o la situación del proceso en un momento dado.


Por lo tanto se remite los mecanismos de control que considere más Idóneos;

- a. El Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.
- b. El SCI tiene 5 componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión. Estos componentes se dividen, a su vez, en 17 principios.
- c. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente.
- d. Existen tres niveles en los que opera el Sistema de Control Interno: estratégico, directivo y operativo.
- e. En cada uno de estos niveles, se vuelve prioritario el fortalecimiento/implementación de algunos de los componentes (en el nivel Estratégico: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos; en el nivel Directivo: Supervisión y Monitoreo; y en el nivel Operativo: Actividades de Control y Sistemas de Información y Comunicación).

Sobre la evaluación del nivel de madurez del Sistema de Control Interno:

- a. El desarrollo de la función de Control Interno, al igual que otras funciones de la entidad, tiene distintos niveles de desarrollo o de madurez.
- b. Cuando se evalúa el estado de madurez organizacional de una entidad pública, debe analizarse el nivel donde la entidad se encuentra con relación a una situación ideal para conseguir sus objetivos y con relación a otras entidades de su mismo tipo.
- c. Para evaluar el nivel de madurez es necesario: Definir parámetros de medición.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para renovarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.
Atentamente,


EMAPISCO
Edg. Victor Olanie Sánchez
GERENTE ADMINISTRACION Y FINANZAS

C.c. Archivo

MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO



El presente documento presenta los elementos conceptuales para el control interno gubernamental que evaluará la Contraloría General de la República.

PRESENTACIÓN	6
INTRODUCCIÓN	7
UNIDAD I. EL CONTROL INTERNO	8
Capítulo I. El Control Interno. Aspectos generales	10
1.1 Definición y alcance del Control Interno	11
1.2 Normativa del Control Interno	12
1.3 Tipos de Control Interno	13
1.4 Estructura organizacional del Control Interno	14
1.5 El Control Interno en el marco del gobierno corporativo	16
1.5.2 El Control Interno como proceso integral	18
Capítulo II. El Control Interno en el sector público	19
2.1 El Control Interno en el sector público	20
2.2 Objetivos del Control Interno en el sector público	21
2.3 El Control Interno en el sector público y su relación con la administración pública	22
2.3.1 Normativa	21
2.3.2 Sistemas de la administración pública	22
2.3.3 El Control Interno en el sector público	23
2.3.4 El Control Interno en el sector público y su relación con la administración pública	24
2.3.5 El Control Interno en el sector público y su relación con la administración pública	25
UNIDAD II. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	29
Capítulo 1. El Sistema de Control Interno. Aspectos generales	31
1.1 El Sistema de Control Interno	31
1.2 Descripción de los componentes y principios del Sistema de Control Interno	32
1.2.1 Organización del Sistema de Control Interno	32
1.2.2 Descripción de los componentes y principios del Sistema de Control Interno	35
1.2.3 Consideraciones finales	42
Capítulo 2. La evaluación del nivel de madurez del Sistema de Control Interno	45



2.2.1 Parámetros a tomar en cuenta para la evaluación del Nivel de Madurez	47
2.2.2 Búsqueda de evidencias	48
2.2.3 Análisis de la información	49
Bibliografía	52
Anexos	54



PRESENTACIÓN

La Contraloría General de la República en su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, publica el Marco Conceptual de Control Interno, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro aspectos básicos y relevantes del control interno, sobre lo siguiente: concepto, objetivos, normativa, roles, importancia, componentes y principios del Sistema de Control Interno, entre otros.

En ese sentido, este documento busca que los funcionarios y servidores públicos vean al control interno como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades o actos de corrupción.

El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad.

Este documento ha sido elaborado con la colaboración del Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado de la Cooperación Alemana al Desarrollo, pensando en que se convierta en un instrumento de fácil entendimiento y útil para las entidades públicas.

Finalmente, este Marco Conceptual de Control Interno es parte de una serie de productos y actividades que se han programado ejecutar dentro de una estrategia institucional para promover la implementación y fortalecimiento del control interno en las entidades del Estado a nivel nacional.

Lima, agosto de 2014

OSCTUKD KHKUJRY ZARZAR
Contralor General de la República

