



| | |
|----------------------|---|
| 1. Introducción..... | 7 |
|----------------------|---|

CAPÍTULO I

EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| 1. Definición..... | 13 |
| 2. El Sistema Nacional de Control..... | 13 |
| 3. Conformación..... | 15 |
| 3.1. Contraloría General de la República (CGR)..... | 15 |
| 3.2. Órganos de control institucional (OCI)..... | 16 |
| 3.3. Sociedades de Auditoría (SOA)..... | 16 |
| 4. Atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC)..... | 16 |

CAPÍTULO II

EL CONTROL GUBERNAMENTAL

| | |
|---------------------------------------------------|----|
| 1. Definición..... | 19 |
| 2. Clasificación..... | 19 |
| 3. Principios..... | 22 |
| 4. Normas Generales de Control Gubernamental..... | 33 |

CAPÍTULO III

LOS SERVICIOS DE CONTROL

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. Introducción..... | 41 |
| 2. Servicios de control previo..... | 42 |
| 2.1. Objetivo..... | 42 |
| 2.2. Alcance..... | 42 |
| 2.3. Modalidades de los servicios de control previo..... | 42 |
| 3. Servicios de control simultáneo..... | 73 |
| 3.1. Finalidad..... | 74 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2. Objetivos..... | 74 |
| 3.3. Alcance..... | 74 |
| 3.4. Características del control simultáneo..... | 75 |
| 3.5. Definiciones..... | 75 |
| 3.6. Secuencia de acciones en el control simultáneo..... | 78 |
| 3.7. Modalidades..... | 78 |
| 3.8. Seguimiento y evaluación de acciones respecto a las situaciones adversas comunicadas a la entidad..... | 87 |
| 4. Servicios de control posterior..... | 88 |
| 4.1. Auditoría financiera..... | 88 |
| 4.2. Auditoría de desempeño..... | 107 |
| 4.3. Auditoría de cumplimiento..... | 120 |
| 4.4. Servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad..... | 165 |
| 4.5. Acción de oficio posterior..... | 189 |
| 5. Los servicios relacionados..... | 193 |
| 5.1. Definición..... | 193 |
| 5.2. Alcance..... | 194 |
| 5.3. Modalidades..... | 194 |

CAPÍTULO IV

EL CONTROL CONCURRENTE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Antecedentes..... | 195 |
| 2. Marco normativo..... | 215 |
| 3. Competencia para la ejecución de servicios de control simultáneo de proyectos de inversión con componentes de infraestructura..... | 216 |
| 4. Alcance de los servicios de control concurrente..... | 220 |
| 5. Definiciones..... | 222 |
| 6. Acciones de planeamiento..... | 224 |
| 7. Proceso del control concurrente..... | 230 |
| 7.1. Etapa de planificación..... | 230 |
| 7.2. Etapa de ejecución..... | 238 |
| 7.3. Elaboración de informes..... | 247 |

CAPÍTULO V

CONTROL CONCURRENTE: MODALIDAD PREVENTIVA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. El control concurrente como modalidad preventiva y mecanismo de lucha contra la corrupción..... | 265 |
| 2. El control concurrente como modalidad preventiva en la reconstrucción con cambios | 269 |
| 2.1. Plan Integral de Reconstrucción con Cambios (PIRCC)..... | 270 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2. Plan de Acción de Control para la Reconstrucción con Cambios de la Contraloría General de la República | 271 |
| 2.3. Resultados del Plan de Acción de Control para la Reconstrucción con Cambios de la Contraloría General de la República 2017-2020 | 272 |
| 3. El control concurrente en los Juegos Panamericanos Lima 2019..... | 275 |
| 4. El control concurrente en la emergencia sanitaria por la presencia del COVID-19 | 278 |
| 4.1. Declaratoria de emergencia sanitaria a nivel nacional | 278 |
| 4.2. Medidas de aislamiento social..... | 279 |
| 4.3. Flexibilización del procedimiento de contratación durante la emergencia sanitaria por COVID-19 | 279 |
| 4.4. Recursos públicos destinados a la lucha contra el COVID-19 | 280 |
| 4.5. Medidas extraordinarias para el despliegue del control simultáneo durante la emergencia sanitaria por COVID-19..... | 281 |
| 4.6. Informes emitidos como parte del despliegue del control simultáneo durante la emergencia sanitaria | 283 |
| 4.7. Operativos desplegados durante la emergencia sanitaria..... | 285 |
| 5. Guías de orientación para la ejecución del control concurrente como modalidad preventiva de control..... | 288 |

ANEXOS

Anexo N.° 1

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente en proyectos de inversión con componente de infraestructura (versión 02)..... | 291 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 2

| | |
|--------------------------------------------------|-----|
| Formato E.1: Revisión de expediente técnico..... | 315 |
|--------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 3

| | |
|---------------------------------------------------------|-----|
| Formato A: Revisión general de tópicos importantes..... | 319 |
|---------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 4

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - educación - en ejecución..... | 324 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 5

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - salud - en ejecución..... | 351 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 6

| | |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - obras viales - en ejecución..... | 380 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 7

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - pistas y veredas - ejecución..... | 402 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 8

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - saneamiento - en ejecución..... | 420 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 9

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - puentes - en ejecución | 442 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|

Anexo N.° 10

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Formato B: Verificación técnica y calidad - sistemas de riego - en ejecución..... | 457 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Anexo N.° 11 | |
| Formato B: Verificación técnica y calidad - obras de defensas ribereñas - en ejecución | 479 |
| Anexo N.° 12 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Principales procesos de contrataciones" (versión 00)..... | 487 |
| Anexo N.° 13 | |
| Orientaciones básicas para el control concurrente red vial vecinal (versión 00)..... | 505 |
| Anexo N.° 14 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Acciones adoptadas por las unidades ejecutoras de salud para hacer frente a la malaria" (versión 00)..... | 529 |
| Anexo N.° 15 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Vigilancia y respuesta de atención de los Gobiernos Regionales frente al dengue" (versión 00) | 538 |
| Anexo N.° 16 | |
| Guía de orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Capacidad de respuesta de establecimientos de salud del segundo y tercer nivel de atención frente al COVID-19" (versión 00)..... | 551 |
| Anexo N.° 17 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Fondo de Apoyo Empresarial FAE-MYPE" (versión 00) | 567 |
| Anexo N.° 18 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Gestión de recursos humanos ante la emergencia sanitaria causada por el COVID-19" (versión 00)..... | 577 |
| Anexo N.° 19 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Programa Reactiva Perú" (versión 00)..... | 589 |
| Anexo N.° 20 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente en bienes y servicios. "Canastas básicas familiares en el Marco del D. U. N.° 033-2020 COVID-19" (versión 00)..... | 599 |
| Anexo N.° 21 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Prestación económica de protección social de emergencia ante la pandemia del coronavirus COVID-19" (versión 00) .. | 611 |
| Anexo N.° 22 | |
| Orientaciones básicas para el desarrollo del control concurrente. "Vigilancia epidemiológica y seguimiento de casos sospechosos y confirmados de COVID-19 por parte de la DIRESA/ GERESA/DIRIS" (versión 00)..... | 620 |
| BIBLIOGRAFÍA | 637 |