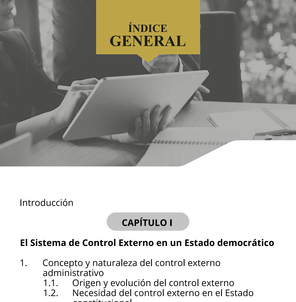

Introducción

CAPÍTULO I

El Sistema de Control Externo en un Estado democrático

1. Concepto y naturaleza del control externo administrativo
   1.1. Origen y evolución del control externo
   1.2. Necesidad del control externo en el Estado constitucional
   1.3. Modelos de control externo del gasto público
   1.4. Evolución de la independencia en el control del gasto público
   1.5. Equilibrio del control externo del gasto público en el Estado constitucional
   1.6. Efectividad e independencia
   1.7. Rol del Congreso en el control del gasto público
   1.8. Rol del control externo en la supervisión del gasto público
   1.9. Resumen de lecciones aprendidas
   1.10. Referentes internacionales del control exte
2. Teoría del control en la Administración Pública
   2.1. Declaración de Lima y la teoría del control en la Administración Pública
   2.2. Accountability: aproximación conceptual
3. Impacto del control en la eficiencia de las instituciones públicas

Caso práctico N.° 1: Propuesta de modelo teórico de control y fiscalización del poder público: argumentación tendiente a contradecir el modelo teórico propuesto
Caso práctico N.° 2 : Hacia un control público efectivo: cerrando la brecha entre el "ser" y el "deber ser"
Caso práctico N.° 3: Sistema de Control en un Estado democrático en América Latina (2025)

CAPÍTULO I I

Marco Normativo del Sistema Nacional de Control (SNC)

1. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (Ley N.° 29158): análisis de los artículos 43 y 46
   1.1. La reforma del Estado y su vinculación con el control externo: sentido, rumbo y desafíos.
   1.2. La potestad sancionadora en la modernización del control gubernamental
   1.3. Lecciones aprendidas: hacia un control moderno en la gestión pública
2. Sistemas administrativos nacionales: concepto, clasificación y finalidad
   2.1. Recorrido por la teoría administrativa
   2.2. Sistemas administrativos en la gestión pública peruana
   2.3. Sistemas administrativos y su articulación en el Estado peruano
3. El rol del SNC como sistema administrativo de aplicación nacional

Caso práctico N.° 4: Los sistemas en la Administración Pública peruana: arquitectura del Estado para una gestión eficiente
Caso práctico N.° 5: El desafío de modernizar el control y la gestión pública en el Perú: de la debilidad sistémica a la excelencia gubernamental
Caso práctico N.° 6: Democracia, institucionalidad y gestión pública
Caso práctico N.° 7: Ley N.° 32279 de ordenamiento territorial y su impacto en la modernización del Estado peruano y el SNC.

CAPÍTULO I I I

El Sistema Nacional de Control (SNC)

1. Definición y estructura del SNC según la Ley N.° 27785
   1.1. Integrantes del SNC
2. Función, alcance y principios del SNC
3. Órganos de control y su integración funcional
   3.1. La transferencia de los OCI a la Contraloría General
   3.2. El control interno como mecanismo de apoyo a los órganos de control externo
4. Responsabilidades del personal en las entidades públicas bajo el SNC

Caso práctico N.° 8: Criterios de intervención de los Órganos del SNC
Caso práctico N.° 9: Documento de investigación: impacto de la implementación del control interno en el Perú

CAPÍTULO I V

Normas Generales de Control Gubernamental

1. Análisis de la Resolución N.° 295-2021-CG y modificatorias
   1.1. Los antecedentes y justificación de la Resolución N.° 295-2021-CG
   1.2. Las principales disposiciones y alcances normativos
   1.3. Cambios significativos respecto a normativas anteriores
2. Marco conceptual y normativo de los servicios de control
   2.1. La definición y objetivos de los servicios de control gubernamental
   2.2. La tipología de los servicios de control: auditoría, supervisión y fiscalización
   2.3. Bases normativas nacionales e internacionales que regulan el control gubernamental
   2.4. La relación entre los servicios de control y el fortalecimiento de la gestión pública
3. Importancia de las Normas Generales para la Calidad del Control Gubernamental
   3.1. La función de las Normas Generales en la estructura del control gubernamental
   3.2. Los principios de calidad aplicados al control y la auditoría gubernamental
   3.3. Las Normas de Gestión de la Calidad del Control Gubernamental
   3.4. La evaluación del impacto de la normativa en la mejora de la gestión pública
   3.5. Los desafíos y perspectivas para el fortalecimiento del control gubernamental

Caso práctico N.° 10: La historia de la Contraloría General de la República
Caso práctico N.° 11: Aplicación de criterios de la Resolución N.° 295-2021-CG en el control de gestión pública
Caso práctico N.° 12: La Cuenta General de la República, la Contraloría General y el Congreso de la República

CAPÍTULO V

Tipos de servicios de control

1. Control previo, simultáneo y posterior: definiciones y diferencias
   1.1. Control previo
   1.2. Control simultáneo
   1.3. Control posterior la región latinoamericana y del Caribe
   1.5. Ejemplos de definiciones destacadas del control preventivo utilizadas por las EFS miembros de OLACEFS
   1.6. Un enfoque preventivo para combatir la corrupción: análisis comparativo del control en las EFS de Uruguay y Perú
2. Modalidades de auditoría gubernamental
   2.1. Auditoría simultánea
   2.2. Auditoría financiera
   2.3. Auditoría de desempeño
   2.4. Auditoría de cumplimiento
   2.5. Auditoría forense: definición y caso práctico

Caso práctico N.° 13: Manual de Procedimientos de Auditoría Forense de la AIC

CAPÍTULO VI

El control gubernamental y las responsabilidades emergentes

1. Tipos de responsabilidad: administrativa, civil y penal
2. Procedimientos para identificar y comunicar presuntas responsabilidades
   2.1. Reformas y mejoras al régimen disciplinario peruano: IPDD 2025
   2.2. Procesos de la responsabilidad civil en intervenciones de la CGR o la responsabilidad civil emanada de las intervenciones de la CGR del Perú
   2.3. Procesos de la responsabilidad penal en intervenciones de la CGR o la responsabilidad penal emanada de las intervenciones de la CGR del Perú
   2.4. Aplicación del proceso de responsabilidades derivadas del control gubernamental para identificar las líneas básicas de imputación por responsabilidad jurídica
3. Mecanismos para la adopción de medidas correctivas en las entidades

CAPÍTULO VII

Jurisprudencia y casos prácticos de auditoría gubernamental

1. Jurisprudencia en auditoría gubernamental
   1.1. Marco normativo de la auditoría gubernamental en Perú
   1.2. Precedentes jurisprudenciales clave
2. Casos relevantes de la Contraloría General de la República (CGR)

Caso práctico N.° 14: Contratación pública
Caso práctico N.° 15: Corrupción sistemática
Caso práctico N.° 16: Control concurrente en la CGR: ¿éxito o fracaso?

CAPÍTULO VIII

El futuro del control gubernamental en Perú

1. Retos y perspectivas del Sistema Nacional de Control (SNC)
2. Impacto de las nuevas tecnologías en la auditoría gubernamental
   2.1. ¿Estamos experimentando la transformación digital?
   2.2. Normativa legal de la línea de tiempo de la TD en el Perú
   2.3. La transformación digital y el control gubernamental
   2.4. El Gobierno Digital en el Perú
   2.5. La información geoespacial como herramienta estratégica en el control gubernamental
   2.6. Transformando la auditoría gubernamental: oportunidades y desafíos de la inteligencia artificial y el big data
   2.7. Experiencias de aplicación en la evaluación de la gestión gubernamental
   2.8. Estrategias para la implementación efectiva de big data e IA.
   2.9. Lecciones aprendidas
3. Propuestas de mejora para optimizar el control y la auditoría en el sector público
   3.1. Trámites públicos digitales, accesibles y seguros
   3.2. Garantizar el acceso equitativo a la conectividad digital
   3.3. Teletrabajo eficiente y controlado en el sector público
   3.4. Transparencia y control de la información pública
   3.5. Protección de datos personales desde el diseño
   3.6. Hacia un control eficiente de la transformación digital

Bibliografía
Anexos

SOBRE LA OBRA

En un contexto de crecientes demandas ciudadanas de transparencia y eficiencia, esta obra ofrece una visión clara y actualizada del Sistema Nacional de Control (SNC) en el Perú. Combinando teoría, normativa vigente y 16 casos prácticos, el presente libro constituye una guía esencial para fortalecer los mecanismos de control y auditoría en la gestión pública. Con un enfoque global y proyección hacia el futuro, usted hallará estrategias para integrar tecnologías emergentes al control gubernamental junto a referentes internacionales de éxito.

Este libro constituye una verdadera herramienta indispensable para funcionarios, académicos, legisladores y ciudadanos comprometidos con la construcción de un Estado moderno, transparente y responsable.

PUBLICACIÓN EXCLUSIVA PARA SUSCRIPTORES

Fernando Javier Mateo Yataco

SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

EFICIENCIA, TRANSPARENCIA Y RESPONSABILIDAD EN LA GESTIÓN PÚBLICA

EDICIÓN DE LUJO LIMITADA

> "UN LIBRO IMPRESCINDIBLE QUE NO PUEDE FALTAR EN SU BIBLIOTECA"

Instituto Pacífico

Actualidad Gubernamental
Al día con la Gestión Pública

AUTOR

Fernando Javier Mateo Yataco

El autor del libro es un destacado docente con más de 40 años de experiencia en instituciones de prestigio como la Universidad de Lima, la PUCP y ESAN. Especialista en Auditoría Financiera, Normas Contables Internacionales, y Contabilidad de Gestión, ha sido conferencista en foros internacionales como la Conferencia Iberoamericana de Contabilidad de Gestión. Su trayectoria incluye roles gerenciales en firmas globales como C&L y entidades clave del sector público peruano, como la Contraloría General. Cuenta con un MBA y estudios en la Maestría en Control Gubernamental, destacándose su contribución a la modernización de la auditoría en Perú.

FICHA TÉCNICA

Edición	:	2025
Formato	:	24 x 17 cm
Encolado	:	*hot melt*
Cosido	:	hilo vegetal
Papel	:	bond 75 g
Carátula	:	tapa dura lomo redondo
N.° pág.	:	576