



Resolución de Contraloría No. 222-2017-CG

Lima, 27 JUN 2017

VISTO, la Hoja Informativa N° 00027-2017-CG/GDE de la Gerencia Central de Desarrollo Estratégico;

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 14° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, dispone que el ejercicio del control gubernamental por el Sistema en las entidades, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General, la que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en función a la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución, mientras que el literal c) del artículo 22° de la misma ley, dispone que es atribución de la Contraloría General, supervisar y garantizar el cumplimiento de las recomendaciones que se deriven de los informes de control emanados de cualquiera de los órganos del Sistema;

Que, mediante Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, se aprueban las Normas Generales de Control Gubernamental que establecen que la Contraloría y los Órganos de Control Institucional deben realizar el seguimiento de las acciones que las entidades dispongan para la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control;

Que, mediante Resolución de Contraloría N° 120-2016-CG, se aprobó la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría y su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad", cuya finalidad es regular el proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, y la publicación de las recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión en el Portal de Transparencia Estándar de la entidad, con el propósito de contribuir al fortalecimiento y mejora en la gestión de las entidades y la lucha contra la corrupción;

Que, a fin de contribuir a la mejora del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría, se ha identificado la necesidad de efectuar determinadas precisiones a la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD, referidas al plan de acción que sustenta el inicio del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría y su correspondiente Anexo N° 01, la facultad sancionadora de la Contraloría y lo concerniente al registro de la información y documentación de las acciones o medidas que adopten las entidades en el proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría;

Que, en el citado contexto, la Gerencia Central de Desarrollo Estratégico, conforme al documento del visto, propone la modificación del numeral 6.2.4 "Plan de acción", numeral 6.4. "Facultad sancionadora de la Contraloría", la Tercera Disposición Complementaria Final: Obligatoriedad del registro de la información y



documentación en el aplicativo informático implementado por la Contraloría, y el Anexo N° 01: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del Informe de Auditoría, de la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría y su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad";

En uso de las facultades previstas en el artículo 32° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República;

SE RESUELVE:



Artículo Primero.- Modificar los numerales 6.2.4 "Plan de acción", 6.4 "Facultad sancionadora de la Contraloría", la Tercera Disposición Complementaria Final: Obligatoriedad del registro de la información y documentación en el aplicativo informático implementado por la Contraloría y el Anexo N° 01: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del Informe de Auditoría, de la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría y su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad", aprobada por Resolución de Contraloría N° 120-2016-CG, los cuales quedan redactados conforme al texto que en anexo forma parte integrante de la presente Resolución.



Artículo Segundo.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día hábil siguiente a su publicación en el diario oficial "El Peruano".

Artículo Tercero.- Encargar al Departamento de Tecnologías de la Información, la publicación de la presente Resolución en el Portal del Estado Peruano (www.peru.gob.pe), en el portal (www.contraloria.gob.pe) y en la intranet de la Contraloría General de la República.

Regístrese, comuníquese y publíquese



Edgar Alarcón Tejada

EDGAR ALARCÓN TEJADA
Contralor General de la República





Resolución de Contraloría No. 222-2017-CG

ANEXO

Modificación de los numerales 6.2.4, 6.4, Tercera Disposición Complementaria Final y el Anexo N° 01 de la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría y su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad"

"6.2.4 Plan de acción"

Es un documento clave e indispensable que sustenta el inicio del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría, y muestra el compromiso que el Titular de la entidad asume para la implementación de las recomendaciones. El plan de acción define las medidas concretas, plazos y responsables asignados para tal fin.

El plan de acción se formula por cada informe de auditoría, está separado según el tipo de recomendación. Contiene de acuerdo al Anexo N° 01, la información siguiente:

- Entidad
- El número del informe de auditoría.
- Tipo de Auditoría
- Órgano auditor (Contraloría, OCI, SOA)
- Titular de la entidad (Nombres y apellidos)
- El número y contenido de la recomendación.
- Las acciones concretas a ejecutar para implementar la recomendación. La entidad debe remitir la documentación que sustente las acciones para implementar la recomendación.
- El plazo para implementar la recomendación, estableciendo la fecha final en días, mes y año.
- La unidad orgánica responsable de implementar la recomendación. Cuando haya más de una unidad orgánica involucrada en el proceso de implementación de la recomendación, el Titular de la entidad identifica, para efectos de consignar en el Plan de acción, a una sola unidad orgánica como responsable de dicho proceso. No obstante ello, las demás unidades orgánicas involucradas tienen la obligación de coadyuvar en la implementación de la recomendación en lo que les corresponda.
- Nombres y apellidos del funcionario responsable de la unidad orgánica encargada de implementar la recomendación.
- Firma del funcionario responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento. La suscripción del Plan de Acción es obligatoria.
- Firma del Titular de la entidad como responsable de implementar las recomendaciones y de mantener un proceso permanente de monitoreo y seguimiento de los avances obtenidos hasta lograr su total implementación. La suscripción del Plan de acción por parte del Titular de la entidad es obligatoria e implica la aprobación del mismo."



"6.4 Facultad sancionadora de la Contraloría"

La Contraloría tiene la potestad sancionadora en el marco del RIS, cuando el Titular, los funcionarios y servidores públicos de las entidades, el Jefe del OCI y los Procuradores Públicos de la entidad incurren en infracción en el proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría, en cuyo caso el OCI o la respectiva unidad orgánica de la Contraloría, según corresponda, adoptan las medidas conducentes a poner en conocimiento de la Autoridad Instructora de la Contraloría, los hechos para la determinación de la infracción."

"Disposiciones Complementarias Finales"

TERCERA.- Obligación del registro de la información y documentación en el aplicativo informático de la Contraloría



La información y documentación de las acciones o medidas que adopten las entidades en el proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría son registradas por el OCI en el Sistema de Control Gubernamental Web, en tanto se ponga en funcionamiento el aplicativo informático que implemente la Contraloría, para lo cual las entidades deben continuar informando al OCI, en la forma y plazos que sean requeridos, así como en los plazos establecidos en el Plan de acción, las acciones o medidas que adopten para implementar las recomendaciones de los informes de auditoría."

"Anexo N° 01: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del Informe de Auditoría"



Anexo N° 01: PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA

El presente Plan de acción es aprobado y suscrito por [Nombre del Titular de la entidad] - [Cargo del Titular de la entidad y nombre de la entidad] el [día de mes de año], comprometiéndose a remitir al OGI o a la Contraloría, la documentación que sustente las acciones adoptadas para la implementación de las recomendaciones del Informe de auditoría.

(Nombres y apellidos del Titular de Entidad)
Cargo

Nombre y apellidos del Funcionario responsable del monitoreo ²
Cargo

(1) El Titular de la entidad suscribe obligatoriamente el Plan de acción lo cual implica su aprobación

(2) Funcionario designado por el Titular de entidad como responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría. Suscribe obligatoriamente el plan de acción.



Anexo N° 01: PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA

| PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|--|
| Directiva N° 006 -2016-CG/PROD "Implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría y publicación en el Portal Transparencia de la entidad Estándar de la Entidad" | | | | | | |
| Entidad: | | | | | | |
| Número del Informe de Auditoría: | | | | | | |
| Tipo de Auditoría: | | | | | | |
| Órgano auditor: | | | | | | |
| Titular de la entidad | | | | | | |
| RECOMENDACIONES ORIENTADAS A MEJORAR LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD | | | | | | |
| N° de la Recomendación (Según el Informe de Auditoría) | Recomendación (Transcribir la recomendación del informe de auditoría incluyendo el número de la conclusión de la cual se deriva) | Acciones concretas a ejecutar para la implementación de la recomendación (Acción o acciones orientadas a corregir la deficiencia o derivación detectada, así como la causa que la motivó) | Plazo para implementar la recomendación (Establecer la fecha fin en día/mes/año) | Unidad Orgánica responsable de implementar la recomendación | Nombre y apellido del funcionario responsable de la Unidad Orgánica. | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| RECOMENDACIONES PARA EL INICIO DE LAS ACCIONES ADMINISTRATIVAS POR RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| N° de la Recomendación (Según el Informe de Auditoría) | Recomendación (Transcribir la recomendación del informe de auditoría incluyendo el número de la conclusión de la cual se deriva) | Acciones concretas a ejecutar para la implementación de la recomendación (Acción o acciones orientadas a corregir la deficiencia o derivación detectada, así como la causa que la motivó) | Plazo para implementar la recomendación (Establecer la fecha fin en día/mes/año) | Unidad Orgánica responsable de implementar la recomendación | Nombre y apellido del funcionario responsable de la Unidad Orgánica. | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| RECOMENDACIONES PARA EL INICIO DE LAS ACCIONES LEGALES | | | | | | |
| N° de la Recomendación (Según el Informe de Auditoría) | Recomendación (Transcribir la recomendación del informe de auditoría incluyendo el número de la conclusión de la cual se deriva) | Acciones concretas a ejecutar para la implementación de la recomendación (Acción o acciones orientadas a corregir la deficiencia o derivación detectada, así como la causa que la motivó) | Plazo para implementar la recomendación (Establecer la fecha fin en día/mes/año) | Unidad Orgánica responsable de implementar la recomendación | Nombre y apellido del funcionario responsable de la Unidad Orgánica. | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

El presente plan de acción es aprobado y suscrito por [Nombre del Titular de la entidad y nombre de la entidad] el [día de mes de año]; comprometiéndose a remitir al OCI o a la Contraloría, la documentación que sustente las acciones adoptadas para la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría.

[Nombres y apellidos del Titular de Entidad¹]
Cargo

[Nombre y apellidos del Funcionario responsable del monitoreo²]
Cargo

(1) El Titular de la entidad suscribe obligatoriamente el plan de acción lo cual implica su aprobación.
(2) Funcionario designado por el Titular de entidad como responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría. Suscribe obligatoriamente el plan de acción.