

6. Control Posterior

6.1. Auditoría de Cumplimiento

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 001-2022-CG/NORM	Auditoría de Cumplimiento	VERSIÓN INTEGRADA Documento de Trabajo para uso interno	JUNIO 2023
		Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG	12.MAY.2023
		Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG	09.ENE.2022
	Manual de Auditoría de Cumplimiento	COMPENDIO NORMATIVO	15.MAY.2023
		VERSIÓN INTEGRADA Documento de Trabajo para uso interno	JUNIO 2023
		Resolución de Contraloría N° 157-2023-CG	12.MAY.2023
		Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG	09.ENE.2022
		Formatos editables de los Anexos del Manual de Auditoría de Cumplimiento	12.MAY.2023
		Anexo N° 1 - Carpeta de Servicio.	
		Anexo N° 2.A – Oficio de acreditación de Supervisor y Jefe de Comisión Auditora.	
		Anexo N° 2.B – Oficio de acreditación – cambio de Supervisor o Jefe de Comisión Auditora.	
		Anexo N° 3 – Comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento a cargo del OCI.	
		Anexo N° 4 – Oficio de solicitud de información.	
		Anexo N° 5.A – Evaluación del diseño e implementación del control interno.	
		Anexo N° 5.B – Evaluación de la efectividad del control interno.	
		Anexo N° 6 – Plan de Auditoría.	
		Anexo N° 7 – Metodología para la selección de la muestra.	
		Anexo N° 8 – Cédula de desarrollo de procedimientos de auditoría.	
		Anexo N° 9 – Matriz de Desviaciones de Cumplimiento.	
		Anexo N° 10 - Desviaciones de Cumplimiento.	
		Anexo N° 11 – Devolución de documentación a la entidad o dependencia.	
		Anexo N° 12 – Inicio del proceso de comunicación de desviaciones de cumplimiento.	
		Anexo N° 13 – Conformidad para notificación personal de la Desviación de Cumplimiento a través de medios físicos.	
		Anexo N° 14 – Cédula de notificación personal de la desviación de cumplimiento.	
		Anexo N° 15 – Aviso de Notificación.	
		Anexo N° 16 – Notificación por Edicto.	
		Anexo N° 17 - Evaluación de los comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en los hechos.	
		Anexo N° 18 – Informe de Auditoría.	
		Anexo N° 19.A – Ficha técnica de obra (Directa).	
		Anexo N° 19.B – Ficha técnica de obra (Contrata).	
		Anexo N° 20 – Metodología para la formulación de recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad.	
		Anexo N° 21 – Matriz de formulación de recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad o dependencia.	
		Anexo N° 22 – Relación de las personas comprendidas en los hechos.	
		Anexo N° 23.A - Argumentos jurídicos con relevancia penal.	
		Anexo N° 23.B - Argumentos jurídicos con relevancia civil.	
		Anexo N° 23.C - Argumentos jurídicos que sustentan la identificación de la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.	
		Anexo N° 23.D - Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.	
		Anexo N° 24 - Oficio de remisión del Informe de Auditoría al Titular de la entidad o responsable de la dependencia.	
		Anexo N° 25 - Documento para remitir el Informe de Auditoría al Órgano Instructor de la Contraloría.	
		Anexo N° 26 - Documento para remitir el Informe de Auditoría a la Procuraduría Pública.	
		Anexo N° 27 - Oficio para remitir el Informe de Auditoría a la autoridad u órgano colegiado a cargo del procesamiento y deslinde de responsabilidades.	
		Anexo N° 28 - Oficio para remitir el Informe de Auditoría al Congreso de la República.	
		Anexo N° 29 - Oficio para remitir copia del Informe de Auditoría al nivel superior del Titular de la entidad o responsable de la dependencia auditada.	
		Anexo N° 30 - Oficio para remitir copia del Informe de Auditoría a FONAFE.	
		Anexo N° 31 - Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados.	
		Anexo N° 32 - Oficio para remitir información resultante de la Auditoría de Cumplimiento a otros Organismos Públicos.	
		Anexo N° 33 - Documentación de auditoría	
	Guía del Auditado (*) (*) Ver artículo Segundo de la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG	Resolución de Contraloría N° 152-98-CG	19.DIC.1998
	Guía de Papeles de Trabajo (*) (*) Ver artículo Segundo de la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG	Resolución de Contraloría N° 152-98-CG	19.DIC.1998

	Guía de Técnicas de Auditoría	GU-SCPACU-2	15.ABR.2015
--	-------------------------------	-----------------------------	-------------

6.2. Auditoría Financiera

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG	Auditoría Financiera Gubernamental	Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG	15.FEB.2022
		Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG	15.FEB.2022
	Manual de Auditoría Financiera Gubernamental	Formatos editables de los Anexos del Manual de Auditoría Financiera: Anexo N° 1 - Plantilla de Decisiones Preliminares por componentes. Anexo N° 2 - Plantilla de decisiones por componentes. Anexo N° 3 - Lista de Formatos. Formato 01 - Comprensión de las operaciones de la entidad a ser auditada. Formato 02 - Uso del trabajo de un experto por parte de la Administración. Formato 03 - Uso del trabajo de un experto por parte del auditor. Formato 04 - Matriz de revisión analítica – Estado de situación financiera. Formato 05 - Matriz de revisión analítica – Estado de gestión. Formato 06 - Memorando de revisión analítica. Formato 07 - Determinación de la materialidad, error tolerable e importe nominal para acumular errores en el RDA. Formato 08.1 - Matriz de Cuentas Significativas del estado de situación financiera-Evaluación del Riesgo Combinado. Presupuestal. Formato 08.2 - Matriz de Cuentas Significativas del estado de situación financiera-Evaluación del Riesgo Combinado. Financiero. Formato 09 - Matriz de Cuentas Significativas del estado de gestión-Evaluación del Riesgo Combinado. Formato 10 - Lista de Procesos Significativos. Estrategias y Aplicaciones Relacionadas. Formato 11 - Comprensión del sistema de control interno a nivel entidad. Formato 12 - Evaluación de riesgos de fraude. Formato 13 - Plantilla de transacciones significativas y procesos de revelación significativa. Formato 14 - Evento de planificación de auditoría. Formato 15 - Memorando de estrategia de auditoría (MEA)	15.FEB.2022
Directiva N° 002-2003-CG/SE	Disposiciones para la Auditoría a la Información Financiera emitida por los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo - CAFAE	Resolución de Contraloría N° 193-2003-CG	25.JUN.2003

• Guías de Auditoría Financiera

Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Guía para la Auditoría al Estado de la Deuda Pública y la Guía del Auditado	Resolución de Contraloría N° 157-99-CG	18.DIC.1999
Guía para la identificación de procedimientos en la Auditoría Financiera Gubernamental	GU-SCPAFI-07	20.JUL.2015
Guía para la revisión de saldos iniciales en la Auditoría Financiera Gubernamental	GU-SCPAFI-06	16.JUN.2015
Guía para la Auditoría Financiera Gubernamental de grupos o pliegos (NIA 600)	GU-SCPAFI-05	07.MAY.2015
Guía de Evaluación del Control Interno en la Auditoría Financiera Gubernamental	GU-SCPAFI-04	15.MAR.2015
Guía de Evaluación de Riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental	GU-SCPAFI-03	04.MAR.2015
Guía de Determinación de la Materialidad en la Auditoría Financiera Gubernamental	GU-SCPAFI-02	29.ENE.2015
Guía de Reportes de Auditoría	GU-SCPAFI-01 Reporte de Alerta Temprana. Resumen de Diferencias de Auditoría Presupuestaria. Resumen de Diferencias de Auditoría Financiera. Reporte de Deficiencias Significativas. Reporte de Aspectos Relacionados a Fraude.	23.DIC.2014

6.3. Auditoría de Desempeño

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 002-2022-CG/VCSG	Auditoría de Desempeño	Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG	9.ENE.2022
		Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG	09.ENE.2022
	Manual de Auditoría de Desempeño	Formatos editables de los Anexos del Manual de Auditoría de Desempeño Anexo 01: Trabajo en equipo Anexo 02: Estructura y contenido del estudio previo Anexo 03: Modelo de oficio de acreditación de comisión auditora Anexo 04: Carátula y estructura del plan de auditoría de desempeño Anexo 05: Formato de los procedimientos de auditoría de desempeño Anexo 06: Formato de matriz de planificación de auditoría de desempeño Anexo 07: Descripción de algunos métodos de recolección y análisis de información Anexo 08: Formato de matriz de resultados de auditoría de desempeño Anexo 09: Modelo de oficio para remitir Informe preliminar Anexo 10: Carátula y estructura del Informe de Auditoría Anexo 11: Contenidos del informe de Auditoría Anexo 12: Pautas de contenido y extensión del resumen ejecutivo Anexo 13: Modelo de oficio para remitir el Informe de Auditoría Anexo 14: Pautas para la documentación de la Auditoría de Desempeño Anexo 15: Formato de cédula de desarrollo de procedimientos Anexo 16: Glosario	09.ENE.2022

6.4. Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
		VERSIÓN INTEGRADA Documento de Trabajo para uso interno	JUNIO 2023
		Resolución de Contraloría N° 239-2023-CG	18.JUN.2023
		Resolución de Contraloría N° 159-2023-CG	12.MAY.2023
		Resolución de Contraloría N° 043-2022-CG	26.FEB.2022
		Resolución de Contraloría N° 140-2021-CG	26.JUN.2021
		Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG	12.JUN.2021
Directiva N° 007-2021-CG/NORM	Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad	Formatos editables de los Anexos de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad": Anexo 1: Documento de análisis de hechos con evidencia de presunta irregularidad Anexo 2: Carpeta de Servicio de Control Especifico Anexo 3: Matriz Preliminar de la Presunta Responsabilidad Anexo 4: Documentación del Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad Anexo 5: Plan de Control Especifico Anexo 6: Oficio de Acreditación de la Comisión de Control Anexo 7: Comunicación de inicio del servicio a cargo del OCI Anexo 8: Comunicación de impedimento para iniciar procedimientos de deslinde de responsabilidades Anexo 9: Cédula de Trabajo Anexo 10: Matriz de Hechos Especificos con Presunta Responsabilidad Anexo 11: Pliego de Hechos Anexo 12: Devolución de documentación a la entidad o dependencia Anexo 13: Documento de inicio de la notificación del Pliego de Hechos Anexo 14: Conformidad para notificación personal del Pliego de Hechos a través de medios físicos Anexo 15: Cédula de notificación personal del Pliego de Hechos Anexo 16: Aviso de notificación de visita al domicilio Anexo 17: Notificación por edicto Anexo 18: Respuesta a solicitud de ampliación de plazo Anexo 19: Evaluación de comentarios o aclaraciones Anexo 20: Informe de Control Especifico Anexo 21: Relación de personas comprendidas en la irregularidad Anexo 22: Argumentos Jurídicos por Presunta Responsabilidad Penal Anexo 23: Argumentos Jurídicos por Presunta Responsabilidad Civil Anexo 24: Argumentos Jurídicos por Presunta Responsabilidad Administrativa Funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría Anexo 25: Argumentos Jurídicos por Presunta Responsabilidad Administrativa Funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría Anexo 26: Oficio para remitir el Informe de Control Especifico al Titular de la entidad o responsable de la dependencia Anexo 27: Documento para remitir el Informe de Control Especifico a la Procuraduría Pública Anexo 28: Documento para remitir el Informe de Control Especifico al Órgano Instructor de la Contraloría Anexo 29: Oficio para remitir el Informe de Control Especifico a la autoridad u órgano colegiado a cargo del procesamiento y deslinde de responsabilidades	18.JUN.2023

		Anexo 30: Oficio para remitir el Informe de Control Especifico al Congreso de la República Anexo 31: Oficio para remitir copia del Informe de Control Especifico al nivel superior del Titular de la entidad o responsable de la dependencia sujeta a control Anexo 32: Oficio para remitir copia del Informe de Control Especifico a FONAFE Anexo 33: Oficio para remitir información derivada del Servicio de Control Especifico a Hechos con Presunta Irregularidad a otros Organismos Públicos Anexo 34: Comunicación por participación desvirtuada en hechos notificados	
--	--	---	--

6.5. Acción de Oficio Posterior

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 007-2023-CG/VICIC	Acción de Oficio Posterior	Resolución de Contraloría N° 253-2023-CG	29.JUN.2023

6.6. Auditoría Forense

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 008-2024-CG/FIS	Auditoría Forense (*) (*) Dejada sin efecto, por el artículo 2 de la Resolución de Contraloría N° 171-2025-CG	Resolución de Contraloría N° 254-2024-CG	16.MAY.2024

6.7. Carpeta de Control para el Ministerio Público

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 004-2017-CG/DPROCAL	Carpeta de Control para el Ministerio Público	Resolución de Contraloría N° 351-2017-CG	21.SET.2017

6.8. Control Especializado

N° de Documento normativo	Título	Documento de aprobación y/o modificación	Fecha de publicación o emisión
Directiva N° 017-2023-CG/GMPL	Ejecución de Obras Públicas por Administración Directa	Resolución de Contraloría N° 183-2024-CG	27.MAR.2024
		Resolución de Contraloría N° 432-2023-CG	29.DIC.2023
	Disponen de manera excepcional, los niveles de aprobación de los informes resultantes de la ejecución de los servicios de control simultáneo y posterior que se realicen en el marco de las estrategias de control a la Gestión de la Vacunación contra la COVID-19 y al Proceso de Elecciones Generales 2021	Resolución de Contraloría N° 061-2021-CG	12.FEB.2021
Directiva N° 020-2013-CG/OEA	Verificación selectiva de las prestaciones adicionales de obra que no superan el monto requerido para la opinión previa de la Contraloría General de la República	Resolución de Contraloría N° 425-2013-CG	07.DIC.2013
Directiva N° 005-2009-CG/PSC	Procedimientos de registro, procesamiento y verificación de las denuncias y atención de las sugerencias ciudadanas referidas a la ejecución de proyectos de inversión pública y mantenimiento de infraestructura bajo la modalidad de núcleos ejecutores	Resolución de Contraloría N° 192-2009-CG	23.DIC.2009
	Lineamientos para el Control de los Programas Sociales	Resolución de Contraloría N° 027-2008-CG	30.ENE.2008
	Guía de Auditoría a los Arbitrios Municipales	Resolución de Contraloría N° 431-2007-CG	20.DIC.2007
	Guía de Auditoría de Obras Públicas por Contrata	Resolución de Contraloría N° 181-2007-CG	01.JUN.2007
		Resolución de Contraloría N° 177-2007-CG	28.MAY.2007
	Guía de Auditoría de las Adquisiciones y Contrataciones del Estado	Resolución de Contraloría N° 532-2005-CG	12.ENE.2006