



# IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MEF

OFICINA GENERAL DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL Y  
RIESGOS OPERATIVOS  
OFICINA DE GESTIÓN DE RIESGOS OPERATIVOS



**EL PERÚ PRIMERO**

# Ley N° 28716, Ley del Sistema de Control Interno

Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos institucionales.

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales.

## RESPONSABILIDAD

La inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

# Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”

## FINALIDAD

Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

## OBJETIVOS

- Regular el procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, estableciendo plazos y funciones.
- Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.

# Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”

## Eje Cultura Organizacional

Paso 1

Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Paso 2

Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación



## Eje Gestión de Riesgos

Paso 1

Priorización de Productos

Paso 2

Evaluación de riesgos

Paso 3

Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

## Eje Supervisión

Paso 1

Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual

Paso 2

Evaluación Anual de la implementación del Sistema de Control Interno

## Anexo N° 1

### Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			AREA RESPONSABLE
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2	
1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	No	NA	Sí	ORH
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	No	NA	Sí	ORH
3	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	No	NA	Sí	ORH
4	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	No	Parcialmente	Sí	ORH (puso NO) preguntar a MJ
5	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno? (*)	No	Parcialmente	Sí	Consultar a OGPP
6	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	No	NA	Sí	ORH – Consultar a OGPP
7	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI? (*)	No	Parcialmente	Sí	Consultar a OGPP
8	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	Parcialmente	Sí	ORH (Sustento no corresponde)
9	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	No	NA	Sí	ORH
10	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI? (*)	No	Parcialmente	Sí	Consultar a OGPP

# Anexo N° 1

## Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			AREA RESPONSABLE
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2	
11	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos? (*)	No	Parcialmente	Sí	Consultar a ORH
12	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	No	Parcialmente	Sí	ORH (Sustentar con informe)
13	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	No	Parcialmente	Sí	ORH
14	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	No	NA	Sí	ORH (Sustentar con informe de Rendición)
15	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	NA	Sí	ORH (Debe ser del MEF)
16	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	No	NA	Sí	ORH (Sustentar con los registros del MEF)
17	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	No	NA	Sí	ORH (Sustentar con consulta de PAS)
18	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	No	Parcialmente	Sí	ORH (Sustentar con informe)
19	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección? (*)	No	Parcialmente	Sí	OGRO
20	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	No	NA	Sí	ORH (Sustento no señala importancia)

**REPORTE DE ENTREGABLE**  
**PLAN DE ACCIÓN ANUAL - SECCIÓN MEDIDAS DE REMEDIACIÓN**

**0001 - MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**LIMA - LIMA - LIMA**  
**AÑO 2019**

EJE	DEFICIENCIAS DEL SCI	DETERMINACIÓN DE MEDIDAS DE REMEDIACIÓN				COMENTARIOS U OBSERVACIONES	
		MEDIDA DE REMEDIACION	ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE	PLAZO DE IMPLEMENTACIÓN			MEDIOS DE VERIFICACIÓN
				FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO		
CULTURA ORGANIZACIONAL	LA ENTIDAD/DEPENDENCIA NO REALIZA LA EVALUACIÓN ANUAL DEL DESEMPEÑO DE SUS FUNCIONARIOS.	IMPLEMENTACIÓN PROGRESIVA DE LA EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE LOS SERVIDORES CIVILES A FIN DE IDENTIFICAR, ENTRE OTRAS, LAS NECESIDADES DE CAPACITACIÓN	OFICINA DE RECURSOS HUMANOS	11/11/2019	30/06/2020	RESOLUCIÓN DE SECRETARÍA GENERAL QUE APRUEBA EL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN E INICIO DE LAS ACCIONES CONDUCTENTES A LA EFECTUAR EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	A LA FECHA, LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS SE ENCUENTRA EN COORDINACIÓN PARA SERVIR, A FIN DE CON LA ASISTENCIA TÉCNICA NECESARIA PARA IMPLEMENTAR ESTA HERRAMIENTA EN EL MEF
CULTURA ORGANIZACIONAL	LA ENTIDAD/DEPENDENCIA NO CUENTA CON UN REGLAMENTO DE INFRACCIONES Y SANCIONES APLICABLE A SU PERSONAL, O DE CONTAR CON EL MISMO, ESTE NO INCLUYE EN SU TIPIFICACIÓN CON CONDUCTAS INFRACTORAS POR INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES RELACIONADAS A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI.	ACTUALIZACIÓN DE DIRECTIVA DEL RÉGIMEN DISCIPLINARIO Y PROCEDIMIENTO SANCIONADOR MEF, CON LAS CONDUCTAS INFRACTORAS POR INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES RELACIONADAS A IMPLEMENTACIÓN DEL SCI	OFICINA DE RECURSOS HUMANOS (ST DE LOS ÓRGANOS INSTRUCTORES DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DISCIP)	04/11/2019	31/03/2020	RESOLUCIÓN QUE APRUEBA NUEVA DIRECTIVA SOBRE EL RÉGIMEN DISCIPLINARIO Y PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN EL MEF	

Firma del Titular de la Entidad

Cargo: **MINISTRA DE ESTADO**

Nombre y Apellidos: **MARIA ANTONIETA ALVA LUPERDI**

DNI: **43019186**

V°B° del Funcionario a Cargo de la UO responsable de implementar el SCI

Cargo: **DIRECTORA GENERAL DE OFICINA GENERAL DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL Y RIESGOS OPERATIVOS**

Nombre y Apellidos: **BERTHA PATRICIA ALARCON ALVIZURI**

DNI: **09642188**

Hablado

**REPORTE DE ENTREGABLE  
SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL**

0001 - MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

LIMA - LIMA - LIMA

AÑO 2020

**1. SECCIÓN MEDIDAS DE REMEDIACIÓN**

EJE	DEFICIENCIAS DEL SCI	DETERMINACIÓN DE MEDIDAS DE REMEDIACIÓN				COMENTARIOS U OBSERVACIONES	ESTADO DE LA MEDIDA DE REMEDIACIÓN	
		MEDIDA DE REMEDIACION	ÓRGANO O UNIDAD ORGÁNICA RESPONSABLE	PLAZO DE IMPLEMENTACIÓN				MEDIOS DE VERIFICACIÓN
				FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO			
CULTURA ORGANIZACIONAL	LA ENTIDAD/DEPENDENCIA NO CUENTA CON UN REGLAMENTO DE INFRACCIONES Y SANCIONES APLICABLE A SU PERSONAL, O DE CONTAR CON EL MISMO, ESTE NO INCLUYE EN SU TIPIFICACIÓN CON CONDUCTAS INFRACTORAS POR INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES RELACIONADAS A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI.	ACTUALIZACIÓN DE DIRECTIVA DEL RÉGIMEN DISCIPLINARIO Y PROCEDIMIENTO SANCIONADOR MEF, CON LAS CONDUCTAS INFRACTORAS POR INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES RELACIONADAS A IMPLEMENTACIÓN DEL SCI	OFICINA DE RECURSOS HUMANOS (ST DE LOS ÓRGANOS INSTRUCTORES DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DISCIP)	29/09/2020	30/11/2020	MEMORANDO N° 1208-2020-EF/43.02 DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS.	LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS ESTÁ MODIFICANDO EL ARTÍCULO 67 FALTAS LEVES DEL REGLAMENTO INTERNO DE SERVIDORES CIVILES (RISC) VIGENTE, APROBADO POR RSG N° 014-2019-EF/13, INCORPORANDO EL INCISO: O) EL INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES RELACIONADAS A LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MEF.	EN PROCESO

N° de Pregunta

Eje

Componente de  
Control Interno

Pregunta del Cuestionario

1

Cultura  
Organizacional

Ambiente de Control

**Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una **charla de sensibilización**, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre **ética, integridad y su importancia en la función pública**?**

Es importante que los funcionarios y servidores de las entidades internalicen la importancia que tiene la ética e integridad en la función pública como parte del desarrollo de la Política y Plan de Integridad.

#### Contenido mínimo de la charla de sensibilización

- Aspectos conceptuales (ética, integridad, función pública)
- Aspectos normativos: Código de Ética de la función pública (obligaciones y responsabilidades), Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción, otras normas.
- Aspectos reflexivos: Importancia de la ética e integridad en la función pública.

**Nota:** La entidad puede contratar un proveedor que brinde servicios de capacitación (universidad, colegio profesional, etc.) .

#### Documentos que acreditan el cumplimiento de la condición

- Lista de participantes, certificados o constancias, Informe emitido por la unidad orgánica a cargo de la realización de la charla, entre otros medios de verificación (**estos documentos deben contener el nombre, fecha de la charla, dependencia del participante**), capturas pantalla (en el caso de charlas virtuales), entre otros documentos.

**Nota 1:** Se recomienda incluir la charla de sensibilización sobre ética e integridad al proceso de inducción de personal de la entidad.

**Nota 2:** Se considera cumplida la condición cuando al 31 de diciembre de 2020, la entidad ha sensibilizado como mínimo al 30% del total de funcionarios y servidores.

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
----------------	-----	-------------------------------	---------------------------

1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	<b>Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una <b>charla de sensibilización</b>, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?</b>
---	------------------------	---------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Quando la charla se ha ejecutado en el último año (últimos 12 meses)

Adjuntar documento que demuestre su ejecución



Quando exista norma que exonere el cumplimiento de la condición de la pregunta

Adjuntar documento que demuestre su no aplicación



Quando no se ha ejecutado la charla el último año (últimos 12 meses)

No se requiere adjuntar documento

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con <b>lineamientos o normas internas</b> aprobadas que <b>regulen la conducta de sus funcionarios y servidores</b> en el ejercicio de sus funciones?

**Consideraciones para cumplir con la condición de la pregunta**

La entidad debe contar con un marco normativo que regule la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones.

El lineamiento o norma interna que regule la conducta de los funcionarios y servidores debe ser aprobada mediante Acto resolutivo o documento que haga sus veces suscrito por autoridad competente.

En el caso de Unidades Adscritas y Unidades Ejecutoras calificadas como entidad para efectos de la implementación del SCI, deben aplicar en el caso corresponda los lineamientos o normas internas que regulan la conducta de los funcionarios y servidores que apruebe la entidad pliego a la cual se encuentran adscritas.

**Documento que acredita el cumplimiento de la condición**

- Acto resolutivo o documento que haga sus veces emitido por autoridad competente que aprueba el lineamiento o norma interna que regula la conducta de sus funcionarios y servidores.

**Nota 1: Se recomienda efectuar coordinaciones entre la entidad pliego con sus unidades adscritas y ejecutoras para elaborar y aprobar el lineamiento o norma interna que resultará aplicable a todas ellas.**

**Nota 2: Aprobado el lineamiento o norma interna, debe ser difundida permanente dentro de la entidad, con la finalidad de promover su cumplimiento.**

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con <b>lineamientos o normas internas</b> aprobadas que <b>regulen la conducta de sus funcionarios y servidores</b> en el ejercicio de sus funciones?



Quando la entidad cuenta con el acto resolutivo que aprueba el lineamiento o norma interna

Adjuntar documento que acredite la aprobación del lineamiento o norma interna



Quando exista norma que exonere el cumplimiento de la condición de la pregunta

Adjuntar documento que demuestre su no aplicación



Quando la entidad no cuenta con lineamiento o norma interna aprobada.

No se requiere adjuntar documento

N° de Pregunta

Eje

Componente de  
Control Interno

Pregunta del Cuestionario

3

Cultura  
Organizacional

Ambiente de Control

¿La entidad/dependencia cuenta con un **procedimiento** aprobado que permita **recibir denuncias** contra sus funcionarios y servidores que **vulneran la ética o normas de conducta**?

#### Consideraciones para cumplir con la condición de la pregunta

La entidad debe contar con un procedimiento que regule el procedimiento que permita recibir denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta.

Este procedimiento puede estar contenido en los lineamientos o norma interna que regulan la conducta de los funcionarios y servidores o puede ser aprobado de manera independiente por Acto resolutivo o documento que haga sus veces suscrito por autoridad competente.

En el caso de Unidades Adscritas y Unidades Ejecutoras calificadas como entidad para efectos de la implementación del SCI, deben aplicar en el caso corresponda el procedimiento aprobado por la entidad pliego a la cual se encuentran adscritas.

#### Documento que acredita el cumplimiento de la condición

- Acto resolutivo o documento que haga sus veces emitido por autoridad competente que aprueba el procedimiento.

**Nota: Aprobado el procedimiento debe ser difundido al interior de la entidad (funcionarios y servidores) y hacia el exterior (público en general), a través de los medios que tenga a su disposición (banner, periódico, mural etc.).**

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
3	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con un <b>procedimiento</b> aprobado que permita <b>recibir denuncias</b> contra sus funcionarios y servidores que <b>vulneran la ética o normas de conducta</b> ?



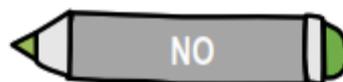
Quando la entidad cuenta con el acto resolutivo que aprueba el procedimiento

Adjuntar documento que acredite la aprobación del procedimiento



Quando exista norma que exonere el cumplimiento de la condición de la pregunta

Adjuntar documento que demuestre su no aplicación



Quando la entidad no cuenta con procedimiento aprobado.

No se requiere adjuntar documento

N° de Pregunta

Eje

Componente de  
Control Interno

Pregunta del Cuestionario

4

Cultura  
Organizacional

Ambiente de Control

¿Los **funcionarios y servidores** que son parte del **órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI** han recibido, al menos, **un curso de capacitación en Control Interno** durante los dos últimos años?

#### ¿Quiénes deben recibir el curso de capacitación?

Como mínimo los funcionarios y servidores del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI que participan de manera activa en el proceso de implementación del SCI en la entidad.

**Nota 1:** Se recomienda a la entidad señalar en un documento el nombre y cargo de los funcionarios y servidores que participan de manera activa en el proceso de implementación del SCI (elaboración de entregables).

**Nota 2:** La entidad puede contratar un proveedor que brinde servicios de capacitación (universidad, colegio profesional, etc.).

**Nota 3:** Conforme lo establece la Autoridad Nacional de Servicio Civil un curso de capacitación debe tener como mínimo 12 horas académicas.

#### Contenido mínimo del curso de capacitación

El curso debe permitir a los participantes conocer los aspectos teóricos del control interno: componentes, principios, objetivos, obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y servidores en su implementación y funcionamiento, así como su importancia en la gestión pública; así como aspectos prácticos: elaboración de los entregables que evidencian la implementación del SCI, aplicación de la metodología de gestión de riesgos, entre otros aspectos relevantes.

#### Documentos que acreditan el cumplimiento de la condición

Certificados o constancias, Informe, acto resolutivo o documento que haga sus veces, emitido autoridad competente, que contenga la lista de personas que cuentan con la capacitación en control interno..

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
4	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los <b>funcionarios y servidores</b> que son parte del <b>órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI</b> han recibido, al menos, un <b>curso de capacitación en Control Interno</b> durante los dos últimos años?



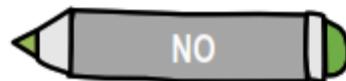
Quando la entidad cumple con la condición de la pregunta

Adjuntar documento que acredita



Quando la entidad cumpla parcialmente con la condición

Adjuntar documento que acredita el cumplimiento parcial



Quando la entidad no cumple con la condición

No se requiere adjuntar documento

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
8	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia ha <b>difundido</b> a sus colaboradores la <b>información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados</b> , a través de los <b>canales de comunicación e información que dispone</b> (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?

#### Consideraciones para cumplir con la condición de la pregunta

La entidad debe difundir el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales con la finalidad de afianzar el compromiso de sus funcionarios y servidores en el cumplimiento de los mismos y promover una cultura organizacionales.

La información que se debe difundir son los resultados de las evaluaciones parciales y/o anuales que permiten evidenciar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales contenidos en los documentos de gestión como el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI) y Planes de Trabajo Anual.

#### Documentos que acreditan el cumplimiento de la condición

Captura de pantalla de correos o intranet, afiches, periódico mural, documentos (que contienen la información difundida), entre otros documentos.

**Nota: Se recomienda difundir la mencionada información de manera periódica, tomando en cuenta las normas que regulan la transparencia de la gestión.**

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
9	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia realiza una <b>Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?</b>

#### Consideraciones para cumplir con la condición de la pregunta

El proceso de evaluación de desempeño forma parte del Subsistema de Gestión de Rendimiento que tiene como finalidad estimular el buen rendimiento y compromiso de los funcionarios y servidores de la entidad; permite, además, identificar y reconocer el aporte de los servidores con las metas institucionales y evidencia las necesidades requeridas para mejorar el desempeño en sus puestos y de la entidad.

La Autoridad Nacional de Servicio Civil (SERVIR) ha regulado el Subsistema de Gestión de Rendimiento en la Resolución N° 0068-2020-SERVIR-PE y ha establecido que el mismo se implementará de manera progresiva en las entidades del Estado.

#### Cumplimiento de la condición y documento que lo acredita

La condición se cumple cuando la entidad ha efectuado la evaluación de desempeño de sus funcionarios, en el marco de la Gestión de rendimiento.

La citada evaluación se acredita con las fichas que contienen los resultados de la evaluación de desempeño, informe o documento que haga sus veces que contenga los resultados de la mencionada evaluación.

**Nota:** Tomando en cuenta la implementación progresiva de la Gestión de rendimiento, la opción **NO APLICA** podrá ser marcada en aquellos casos en que la entidad no realizó la mencionada evaluación en aplicación de la Resolución N° 0068-2020-SERVIR-PE.

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
12	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia utiliza <b>indicadores de desempeño</b> para <b>medir el logro de sus objetivos, metas o resultados</b> ?

#### Condiciones para cumplir la condición de la pregunta

Es importante que la entidad cuente con documentos de gestión que incluyan indicadores de desempeño que permitan evaluar y determinar el logro de los objetivos y metas institucionales.

Para elaborar y determinar los indicadores de desempeño, la entidad puede tomar en cuenta Guía para el Planeamiento Institucional 2019, aprobado por el CEPLAN.

#### Documento que acredita la condición de la pregunta

El documento de gestión, acto resolutorio o documento que haga sus veces que contenga los indicadores de desempeño que permitan evaluar y determinar el logro de los objetivos y metas institucionales.

**Nota: Se recomienda que para la elaboración y determinación de indicadores de desempeño se efectúen las coordinaciones que correspondan, de ser necesario, con el CEPLAN.**

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
13	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia ha <b>tipificado</b> en su <b>Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal</b> , o documento que haga sus veces, las <b>conductas infractoras por incumplimiento</b> de las funciones <b>relacionadas a la implementación del SCI</b> ?

#### Consideraciones para cumplir la condición de la pregunta

- El Reglamento de la Ley del Servicio Civil aprobado por DS N° 040-2014-PCM, no exige que las entidades cuenten con un Reglamento de Infracciones y Sanciones como documento de gestión de recursos humanos.
- La condición de la pregunta se cumple cuando **la entidad que cuenta con un Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado** incluye en el mismo la o las conductas infractoras que se aplicarán cuando se advierta que los funcionarios y servidores incumplan las funciones y obligaciones relacionada a la implementación y funcionamiento del SCI.
- La condición de la pregunta también se cumple cuando **la entidad que NO cuenta con un Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado**, a través de su órgano a cargo de recursos humanos informa al órgano responsable de la implementación del SCI, que: i) La entidad no cuentan con un Reglamento de Infracciones y Sanciones y, ii) Cuando advierta que los funcionarios o servidores incumplan con las funciones y obligaciones relacionada a la implementación del SCI aplicarán la conducta infractora tipificada en el inciso q) del artículo 85 de la Ley del Servicio Civil.

N° de Pregunta

Eje

Componente de  
Control Interno

Pregunta del Cuestionario

13

Cultura  
Organizacional

Ambiente de Control

¿La entidad/dependencia ha **tipificado** en su **Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal**, o documento que haga sus veces, las **conductas infractoras por incumplimiento** de las funciones **relacionadas a la implementación del SCI**?

#### Documentos que acreditan la condición de la pregunta

- **El Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado que contiene** la o las conductas infractoras aplicables a los funcionarios y servidores que incumplen con sus funciones y obligaciones relacionadas a la implementación del SCI, el informe que comunica que se aplicará el inciso q) del artículo 85 de la Ley N° 30057 (en el caso que no cuenten con Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado)
- Cuando la entidad se encuentre haciendo gestiones para incorporar las conductas infractoras en el Reglamento de Infracciones y Sanciones aprobado, puede marcar la opción de respuesta **“PARCIALMENTE”**.

**Nota:** Cabe precisar que las conductas infractoras sobre incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades en la implementación y funcionamiento del SCI son consideradas como graves o muy graves, tomando en cuenta la gravedad del hecho.

Al respecto, la autoridad Nacional de Servicio Civil emitió el Informe Técnico N° 709-2020-SERVIR-GPGSC, que contiene aspectos relevantes sobre el Régimen sancionador aplicable a las infracciones de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
14	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El titular de la entidad/dependencia ha <b>presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares</b> de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?

#### Condiciones para cumplir la condición de la pregunta

El Titular de la entidad pliego se encuentra en la obligación de rendir cuentas en la forma y plazos establecidos por la normativa aplicable.

El funcionario responsable de las unidades adscritas y unidades ejecutoras de la entidad pliego tienen la obligación de remitir la información que les corresponde al titular de la entidad pliego para que pueda remitir su informe de rendición de cuentas.

**Nota: La Rendición de Cuentas de Titulares, actualmente, se encuentra regulado por la Directiva N°015-2016-CG/GPROD**

#### Documento que acredita el cumplimiento de la condición

- Con el informe de rendición de cuentas registrado y remitido a la Contraloría General de la República, a través del aplicativo informático de rendición de cuentas, efectuado por el Titular de la entidad obligada.
- En el caso de las Unidades Adscritas y Unidades Ejecutoras catalogadas como entidad para efectos de la implementación del SCI, con los formatos o anexos que les corresponde remitir al Titular de la entidad pliego obligada a presentar el informe de rendición de cuentas.

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
17	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia <b>revisa mensualmente</b> la relación de <b>funcionarios inhabilitados</b> en el <b>Procedimiento Administrativo Sancionador</b> , a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder <b>a cumplir con la correspondiente normativa</b> ?

#### Consideraciones para cumplir con la condición de la pregunta

Es importante que la entidad contrate o designe a funcionarios que cumplen con las condiciones mínimas para asumir un cargo directivo, lo cual implica, además, que no se encuentren inhabilitados para brindar servicios en una entidad pública, por ello, es necesario revisar mensualmente en el **Registro Nacional de Sanciones de Destitución y Despido - RNSDD**.

#### Documentos que acreditan el cumplimiento de la condición

El reporte de consulta del Registro Nacional de Sanciones de Destitución y Despido, informe que contenga la información de la consulta del mencionado registro o documento que haga sus veces.

**Nota:** Desde el año 2013, es obligatorio que los responsables de las entidades del estado consulten el registro nacional de sanciones contra los servidores civiles (RNSSC), cada vez que contraten personal para evitar el ingreso de personas inhabilitadas y no hacerlo puede acarrear una sanción disciplinaria.

N° de Pregunta	Eje	Componente de Control Interno	Pregunta del Cuestionario
20	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia, <b>a través de los canales de comunicación internos</b> (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), <b>informa trimestralmente</b> a los funcionarios y servidores sobre la <b>importancia de contar con un SCI</b> ?

### Consideraciones:

Es responsabilidad de todos los funcionarios y servidores participar en el proceso de implementación y funcionamiento del SCI, puesto que permite:

- Coadyuvar al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Lograr una eficiencia y transparencia en las operaciones a través d su implementación.
- Prevenir situaciones que puedan limitar o dificultar el logro de objetivos y metas institucionales a través de la implementación de esta herramienta de gestión.
- Generar una cultura de prevención.
- Fomentar la práctica de valores
- Promover el desarrollo organizacional
- Proteger los recursos y bienes de la entidad



### ¿Deseas saber mas?

Revisa la información y normativa en la web de la CGR, <http://bit.ly/cgr-controlinterno>, también puedes ver el siguiente video: <http://bit.ly/video-sci-cgr>

### Documento de sustento:

Correos, fotos, memorando, entre otros documentos que demuestren su aplicación.

Anexo N° 2

Plan de Acción Anual 2021

**1. Sección Medidas de Remediación**

Eje	Deficiencias del SCI	Determinación de Medidas de Remediación					Comentarios u Observaciones
		Medida de Remediación	Órgano o UO Responsable	Plazo de implementación		Medios de Verificación	
				Fecha de Inicio	Fecha de Término		
<b>CULTURA ORGANIZACIONAL</b>	La entidad/dependencia <b>no</b> realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios						
	La entidad/dependencia <b>no</b> ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?						
	La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), <b>no</b> informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI? <u>otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?</u>						

**Es Importante la  
mejora continua de  
la cultura  
Organizacional**



# IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MEF

OFICINA GENERAL DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL Y  
RIESGOS OPERATIVOS  
OFICINA DE GESTIÓN DE RIESGOS OPERATIVOS



**EL PERÚ PRIMERO**