

## TEMARIO 3. CURSO "Implementación del Sistema de Control Interno 2021"

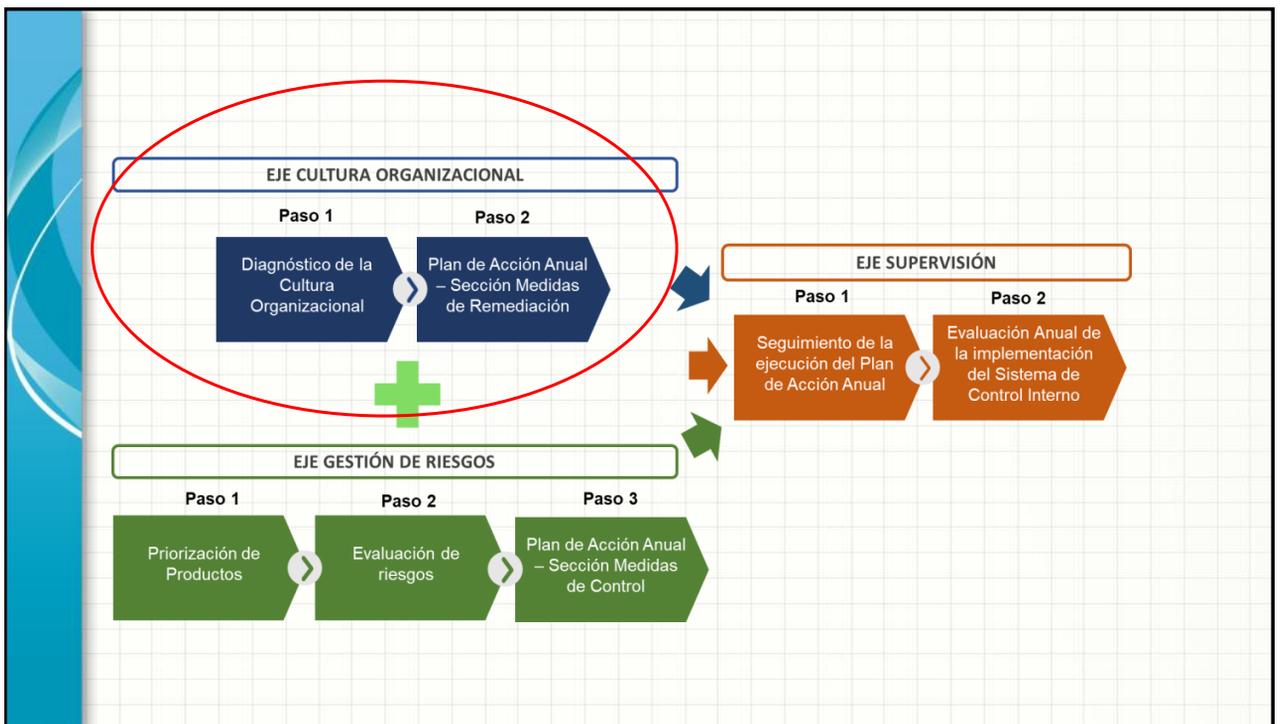
# IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

## Procedimiento para la implementación del SCI

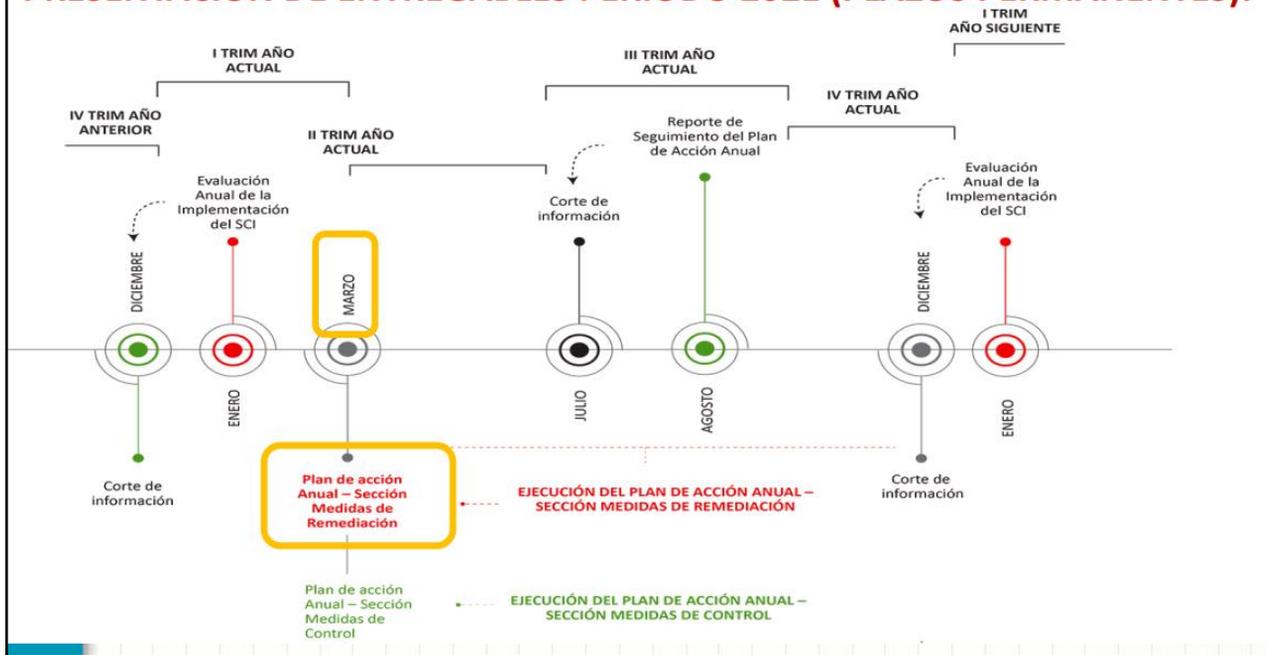


# IMPLEMENTACIÓN

## EJE - CULTURA ORGANIZACIONAL



## PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PERIODO 2021 (PLAZOS PERMANENTES):



## Implementación del SCI – Eje Cultura Organizacional – Paso 1

Órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno: Gerencia Municipal



✓ La Secretaría General: Coordina con los órganos de Asesoría y Apoyo para responder preguntas relacionadas al Eje Cultura Organizacional, para las siguientes preguntas coordinará con los siguientes órganos:

- Oficina General de Planeamiento, Presupuesto y Modernización
  - Oficina de Modernización y Organización
- Oficina General de Administración
- Oficina General de Asesoría Jurídica
- Oficina de Recursos Humanos



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

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Durante los últimos doce meses, ¿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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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? (*)	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
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)?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
9	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia realiza la Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios, conforme a la normativa aplicable?	No Aplica	No	Parcialmente	Si
10	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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 control, cuando estas son implementadas en su totalidad dentro de los plazos programados?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
12	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
14	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares conforme a la normativa vigente y los plazos establecidos?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
15	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia ha difundido a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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 Aplica	No	Parcialmente	Si
17	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente en el Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC), a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra registrado en el mismo y procede conforme a la normativa aplicable?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
18	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La Alta Dirección evidencia el uso de información relacionada a la implementación del SCI para tomar decisiones que mejoren la gestión de la entidad?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
19	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El Titular de la entidad/dependencia y la Alta Dirección han tomado conocimiento del Plan de Acción Anual, antes de su aprobación?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
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?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
21	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad/dependencia ha incorporado en los contratos con proveedores o consultores una cláusula que manifieste el rechazo total y absoluto, de las partes, a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
22	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El Órgano responsable de la implementación del SCI en la entidad comunicó formal y oportunamente, el Plan de Acción Anual aprobado a los órganos o unidades orgánicas para que implementen las medidas de remediación y control consignadas en el mismo?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
23	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecidos en la Directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos mediante medidas de control?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
24	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
25	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia ha determinado su Presupuesto Institucional considerado la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
26	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia, al finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los productos priorizados que fueron incorporados a la gestión de riesgos como parte de la implementación del SCI?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
27	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia, ha finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial? (*)	- 0 -	No	Parcialmente	Si
28	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los plazos que establece?	- 0 -	No	NA	Si
29	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿El Titular de la entidad/dependencia ha evidenciado su participación en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgos?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
30	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia ha identificado y registrado en el aplicativo informático del SCI, todos los productos derivados de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal), así como el presupuesto asignado para su desarrollo o ejecución?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
31	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Los productos priorizados incluidos a la gestión de riesgos son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? (*)	- 0 -	No	Parcialmente	Si

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
32	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos, ¿Ha evidenciado la participación de los miembros de los órganos responsables del desarrollo de los productos priorizados, a través de sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento y experiencia en el desarrollo de los mismos?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
33	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados han recibido como mínimo una charla sobre gestión de riesgos, en los últimos doce meses?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
34	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad/dependencia ha realizado la reevaluación de los productos incorporados a la gestión de riesgos a fin de identificar nuevos riesgos para que sean mitigados?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
35	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos de cada producto priorizado ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
36	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan que la provisión del producto se efectúe cumpliendo las condiciones establecidas por las normas que lo regulan?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
37	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar la provisión de los productos priorizados en los plazos y estándares establecidos por la propia entidad?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
38	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar actos de corrupción (soborno) o otras clases de riesgo de conducta irregular?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
39	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar fraudes financieros o contables (registros contables y administrativos falsos), sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
40	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar el cumplimiento de las funciones desarrolladas por los funcionarios y servidores al encontrarse influenciados, inducidos o presionados a efectuar conductas irregulares?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
41	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar posible influencia de consultores o actores externos en las decisiones de los funcionarios para realizar requerimientos de bienes o servicios?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
42	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
43	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar una nula o deficiente supervisión de la ejecución de las obras públicas por parte del funcionario competente?	No Aplica	No	Parcialmente	Si
44	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar el favorecimiento a un postor o postulante, dentro de un proceso de contratación?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
45	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con recursos financieros para implementar los mismos, en los casos que corresponde?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
46	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigarán los riesgos?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
47	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
48	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	La entidad/dependencia durante la determinación de las medidas de control, ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

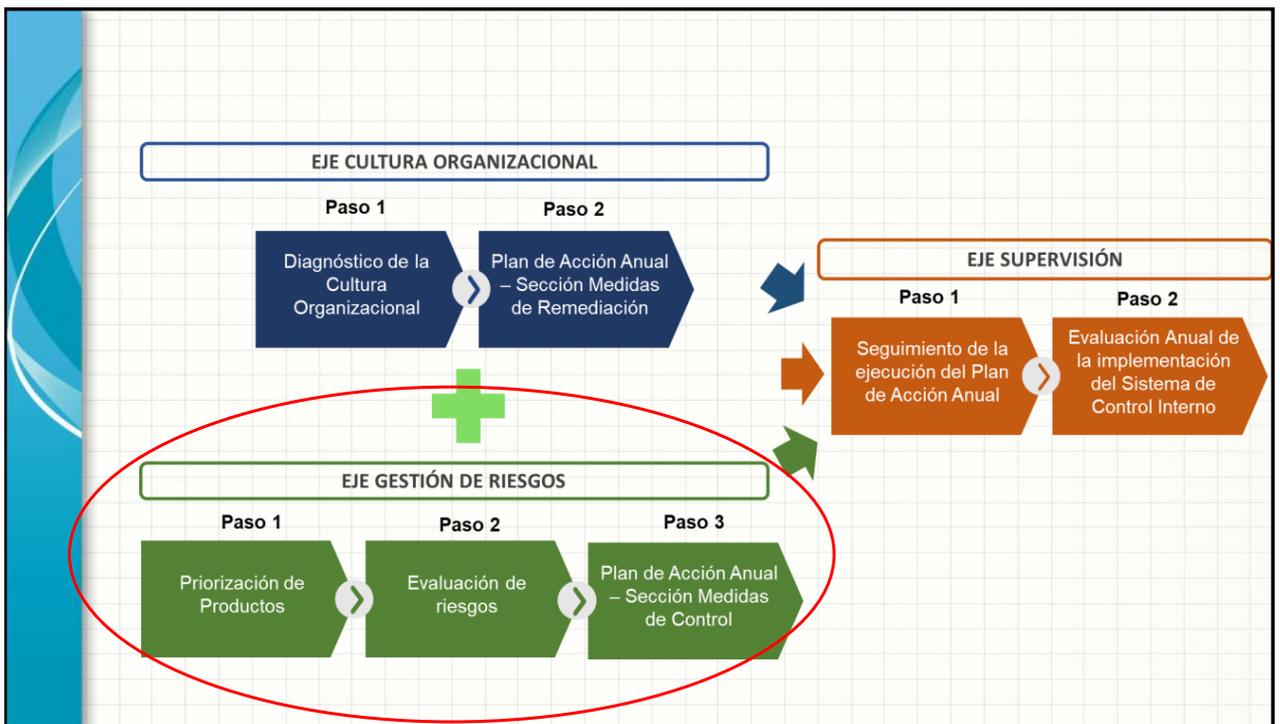
N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta			
				Sin valoración	Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
49	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad/dependencia ha cumplido con registrar en el aplicativo informático del SCI, el Plan de Acción Anual conforme a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
50	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad/dependencia cuenta con un plan de continuidad de negocio o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
51	Supervisión	Supervisión	En el primer reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual" ¿Se ha consignado, como mínimo, 2 recomendaciones de mejora y 2 problemáticas por cada producto priorizado?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
52	Supervisión	Supervisión	¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control evidencian que han tomado en cuenta las recomendaciones de mejora y problemáticas consignadas en el primer reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual"?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
53	Supervisión	Supervisión	¿El funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual"?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
54	Supervisión	Supervisión	¿La entidad/dependencia ha registrado en el aplicativo informático del SCI los entregables que evidencian la implementación/funcionamiento del SCI, conforme a las disposiciones y plazos establecidos en la directiva?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
55	Supervisión	Supervisión	¿La entidad/dependencia cumplió con implementar, como mínimo, el 90% del número de medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
56	Supervisión	Supervisión	¿La entidad/dependencia evidencia que el órgano responsable de la implementación del SCI supervisa las actividades efectuadas por los órganos que se encuentran a cargo de la ejecución de las medidas de remediación y control?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
57	Supervisión	Supervisión	La Alta Dirección a raíz de la información consignada en el primer Seguimiento del Plan de Acción Anual ¿Ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron mejorar la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?	- 0 -	No	Parcialmente	Si
58	Supervisión	Supervisión	¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual han evidenciado que reportan, al menos una vez mes, al órgano responsable de la implementación del SCI, el estado de ejecución de las mencionadas medidas?	- 0 -	No	Parcialmente	Si

## Implementación del SCI – Eje Cultura Organizacional – Paso 2

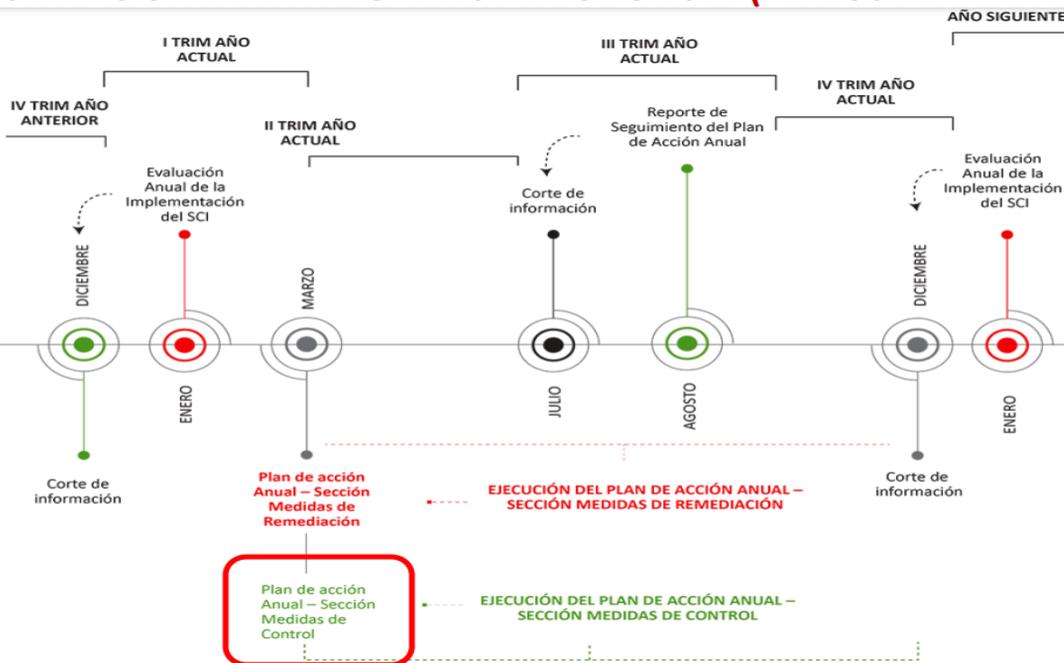
### Plan de Acción Anual - Medidas de Remediación

Eje	Deficiencias del SCI	Determinación de Medidas de Remediación					
		Medida de remediación	Órgano o Unidad Orgánica Responsable	Plazo de implementación		Medios de verificación	Comentarios u Observaciones
				Fecha de Inicio	Fecha de Término		
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública	Generar una charla de sensibilización	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	01/04/2021	26/08/2021	Charla desarrollada	Charla realizada en conjunto con las Oficinas Generales y Direcciones Generales.
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones	Elaborar, aprobar y difundir el normativo que desarrolla los códigos de conducta y ética de la entidad	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	01/03/2021	30/06/2021	Resolución Ministerial que aprueba la normativa de código de conducta y ética y Plan de Difusión	Se realizan coordinaciones permanente con la Oficina General de Asesoría Legal
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	Evaluar el desempeño de los funcionarios	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	01/03/2021	31/12/2021	Evaluaciones desarrolladas	Coordinación con Oficinas Generales y Direcciones Generales

# IMPLEMENTACIÓN EJE - GESTIÓN DEL RIESGO



## PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PERIODO 2021 (PLAZOS PERMANENTES):



## PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PERIODO 2021

**Modifican la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG**

**RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA  
N° 093-2021-CG**

Lima, 30 de marzo de 2021

**Artículo 4.-** Prorrogar hasta el último día hábil del mes de mayo de 2021, el plazo que tienen las entidades que se encuentran bajo el alcance de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria, para elaborar y registrar en el aplicativo informático del Sistema de Control Interno, el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control correspondiente al año 2021.

## Definición productos

### PRODUCTO

Bien o servicio que proporcionan las entidades/dependencias del Estado a una población beneficiaria con el objeto de satisfacer sus necesidades.

Construcción de IIEE  
(Bien)



Programa de vacunación  
(Servicio)



Entrega de subvención económica  
(Servicio)



## Ejemplo de productos en entidades del Sector Público

### GOBIERNO NACIONAL (MIMP)

ACCIONES ESTRATEGICAS DE LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS TIPO I (MISIONALES) DEL PEI

- Atención multisectorial oportuna para la población vulnerable afectada por desastres y desplazamiento.
- Servicios de desarrollo de competencias para el auto-cuidado e integración social de calidad para las niñas, niños y adolescentes (NNA).

### GOBIERNO NACIONAL (PROGRAMA SOCIAL CUNA MAS)

ACCIONES ESTRATEGICAS DE LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS TIPO I (MISIONALES) DEL PEI DEL PLIEGO

- Acompañamiento en cuidado y aprendizaje adecuado para familiares con niños y niñas menores de 36 meses que viven en situación de pobreza y pobreza extrema.

### GOBIERNO LOCAL

ACCIONES ESTRATEGICAS DE LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS TIPO I (MISIONALES) DEL PEI

- Patrullaje por sector de manera oportuna en beneficio de la población

"PRODUCTO" DEL PROGRAMA PRESUPUESTAL -MEF

- Residuos sólidos del ámbito municipal dispuestos adecuadamente. (Producto 3000848 del Programa Presupuestal 0036).
- Hogar con suministro eléctrico en el ámbito rural (Producto 3000626 del Programa Presupuestal 0046).

## PASO 1: PRIORIZACIÓN DE PRODUCTOS

La entidad debe identificar y priorizar el (los) producto (s) que serán incluidos en el Eje Gestión de Riesgos, los cuales deben sumar por lo menos el **50% (G1) / 40% (G2) / 30% (G3) del presupuesto asignado** a la entidad para el presente año, para el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control que se debe presentar **hasta el 31/03/2021**.

### 1.1 IDENTIFICAR LOS PRODUCTOS

Para identificar los productos se puede utilizar uno de los siguientes instrumentos de gestión:

Plan Estratégico Institucional (PEI)	Programas Presupuestales
Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (APNOP)	Plan de Desarrollo Institucional
Plan de Desarrollo Local Concertado	PEI del pliego o de la entidad de la provincia o región en cuyo ámbito se encuentren



### 1.2 PRIORIZAR LOS PRODUCTOS

Para priorizar los productos considere uno o varios de los siguientes criterios:

<b>Presupuesto asignado al producto</b>	Relevancia para la población
Contribución al logro del OEI de Tipo I (PEI) o Resultado Específico (Programa Presupuestal)	
Bajo desempeño	Otro criterio que la entidad considere

## PRIORIZACIÓN DE PRODUCTOS (Criterio y plazo de priorización de productos - Actual)

Por número de productos

Grupo	2019	2020	2021
1	1	4	6
2	1	3	4
3	1	2	3

## PRIORIZACIÓN DE PRODUCTOS (Criterio y plazo de priorización de productos - Actualizados)

Por presupuesto asignado al producto

Grupo	2021	2022	2023	2024	2025
1	50%	75%	100%		
2	40%	60%	80%	100%	
3	30%	45%	60%	75%	100%

## Productos Priorizados

PRODUCTO PRIORIZADO

INCLUIRÁ ACTIVIDADES Y GASTOS

ACTIVIDADES Y GASTOS MISIONALES

ACTIVIDADES Y GASTOS ESTRATÉGICAS

ACTIVIDADES Y GASTOS DE APOYO

SEGURIDAD CIUDADANA

INCLUIRÁ ACTIVIDADES Y GASTOS

PATRULLAJE

PAGO A SERENAZGOS

MANTENIMIENTO VEHICULAR

ALQUILER DE EQUIPOS TECNOLÓGICOS

ADQUISICIÓN DE EPPS

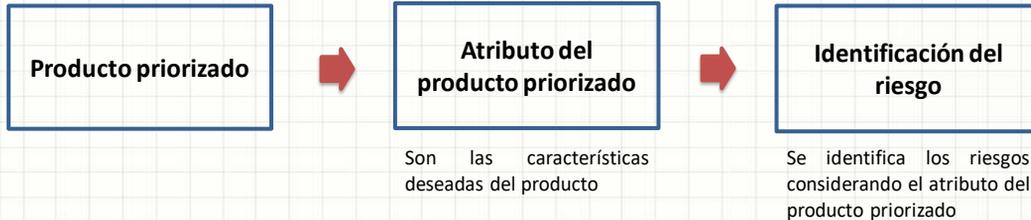
## PASO 1: PRIORIZACIÓN DE PRODUCTOS

### 1.3 IDENTIFICAR LE PRESUPUESTO

Presupuesto Total de la Entidad		40,586,510		Porcentaje del Presupuesto que se Prioriza		38.1%	
N°	Producto (Bien o Servicio)	Sector del Producto	Presupuesto Asignado al Producto	Priorizado 2021	Porcentaje del Presupuesto Total de la Entidad		
1	Seguridad ciudadana	Seguridad	2,125,824	SI	5.2%		
2	Gestión integral de residuos solidos	Ambiente	4,964,590	SI	12.2%		
3	Saneamiento urbano	Saneamiento	1,044,803	SI	2.6%		
4	Reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	Transporte	5,465,022	SI	13.5%		
5	Programa del vaso de leche	Social	1,853,188	SI	4.6%		
6	Otros productos		25,133,083	NO	61.9%		
					100%		

## Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos



### IMPORTANTE:

- Para la identificación de riesgos puede utilizar las siguientes herramientas de recojo de información: Lluvia de ideas, entrevistas, encuestas, talleres participativos, diagrama o ficha técnica de procesos, entre otros
- Se recomienda que los riesgos se redacten en condicional simple (llegaría, podría, habría, haría, tendría, etc.)

## Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos

### 2.1 IDENTIFICAR RIESGOS

Producto priorizado: “Programa de vaso de leche”

#### Atributos del Producto (Características deseadas del producto)

- Organizada
- Cobertura
- Proceso de selección transparente
- Insumos adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas

#### Identificación del Riesgo (Considerando los atributos del producto)

- El Programa de vaso de leche **podría** establecer de manera incorrecta los comités del PVL.
- El Programa de vaso de leche **podría** no contar con un padrón de beneficiarios actualizado.
- El Programa de vaso de leche **podría** efectuar procesos de selección para la adquisición de los insumos, sin considerar lo dispuesto en la normativa vigente.
- El Programa de vaso de leche **podría** adquirir insumos que no cumplen con las especificaciones técnicas.

## Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos

### PASO 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

#### 2.2 VALORAR LOS RIESGOS

Por cada riesgo identificado se procede a valorar su probabilidad de ocurrencia (Po) y el impacto (I) que podría generar en la provisión del producto priorizado.

Estos dos valores se multiplican para obtener el valor del riesgo, que puede ser: bajo, medio, alto y muy alto.

#### EVALUACIÓN CUALITATIVA

##### PROBABILIDAD

Nivel	Valor
Baja	4
Media	6
Alta	8
Muy Alta	10

¿Cuál es la probabilidad de ocurrencia del riesgo en el producto priorizado?

##### IMPACTO

Nivel	Valor
Bajo	4
Medio	6
Alto	8
Muy Alto	10

¿Cuál es el impacto del riesgo en el cumplimiento del objetivo del producto priorizado?

#### FÓRMULA PARA VALORAR EL RIESGO

$$\text{Valor del riesgo (Vr)} = \text{Po} \times \text{I}$$

Donde

Vr : Valor del riesgo

Po : Probabilidad de ocurrencia del riesgo

I : Impacto del riesgo

## Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos

### PASO 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

#### 2.2 VALORAR LOS RIESGOS

En base a los valores utilizados para determinar la probabilidad e impacto, se construye una matriz que permite visualizar los distintos niveles de riesgo por colores.

Esta herramienta es denominada como el **mapa de riesgos**.

#### MAPA DE RIESGOS

		IMPACTO			
		Bajo 4	Medio 6	Alto 8	Muy Alto 10
PROBABILIDAD	Muy Alta 10	40	60	80	100
	Alta 8	32	48	64	80
	Media 6	24	36	48	60
	Baja 4	16	24	32	40

#### VALORES Y NIVELES DEL RIESGO POR INTERVALOS

RB (Riesgo Bajo)	RM (Riesgo Medio)	RA (Riesgo Alto)	RMA (Riesgo Muy Alto)
16-24	32-40	48-64	80-100

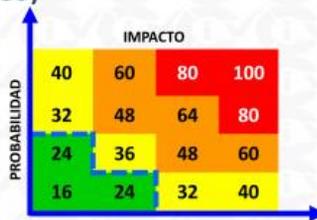
# Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos

## 2.3 DETERMINAR LA TOLERANCIA AL RIESGO (PARA EL TRATAMIENTO DEL RIESGO)

### Para entidades del Grupo 1

Deben asegurar al menos la adopción de controles para reducir los riesgos que se encuentran en los niveles medio, alto y muy alto.

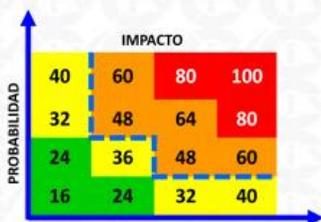


Tolerancia aplicable a:

- Gobierno Nacional
- Gobierno Regional Sede Central
- Municipalidades ubicadas en Lima Metropolitana y Callao; así como, a las OPD y empresas que dependes de estas entidades

### Para entidades del Grupo 2 Y 3

Deben asegurar al menos la adopción de controles para reducir los riesgos que se encuentran en los niveles alto y muy alto.



Tolerancia aplicable a:

- Unidades ejecutoras de los Gobiernos Regionales
- Municipalidades que son del Tipo A, B, D, E, F y G del Programa de Incentivos del MEF; así como, a las OPD y empresas que dependes de estas entidades

# Implementación del SCI –

Eje de Gestión de Riesgos – Paso 2: Evaluación de Riesgos

## PASO 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 IDENTIFICAR LOS RIESGOS

2.2 VALORAR LOS RIESGOS

2.3 DETERMINAR LA TOLERANCIA AL RIESGO

RIESGO IDENTIFICADO	PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DEL RIESGO	NIVEL DEL RIESGO	TRATAMIENTO OBLIGATORIO SEGÚN DIRECTIVA (SI / NO)
El Programa de vaso de leche podría establecer de manera incorrecta los comités del PVL.	Media (6)	Alto (8)	48	ALTO	SI
El Programa de vaso de leche podría no contar con un padrón de beneficiarios actualizado.	Alto (8)	Muy Alto (10)	80	MUY ALTO	SI
El Programa de vaso de leche podría efectuar procesos de selección para la adquisición de los insumos, sin considerar lo dispuesto en la normativa vigente.	Media (6)	Muy Alto (10)	60	ALTO	SI
El Programa de vaso de leche podría adquirir insumos que no cumplen con las especificaciones técnicas.	Alto (8)	Muy Alto (10)	80	MUY ALTO	SI

## Implementación del SCI –

### PASO 3: PLAN DE ACCIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL

#### 3.1 ESTABLECER LAS MEDIDAS DE CONTROL

RIESGO IDENTIFICADO	CAUSAS	MEDIDAS DE CONTROL
El Programa de vaso de leche podría adquirir insumos que no cumplen con las especificaciones técnicas.	El responsable de brindar la conformidad no se encuentra presente en la recepción de los insumos para el programa.	Supervisar que la conformidad sea brindada por el responsable del área usuaria en el momento que el proveedor entrega los insumos.
	La entidad no cuenta con instrumentos de validación adecuadas.	Verificar la existencia de instrumentos de validación adecuadas.

**IMPORTANTE:**

- Se puede identificar una o mas causas por cada riesgo identificado y valorado
- Se puede establecer una o más medidas de control por cada causa identificada.

## Implementación del SCI –

### PASO 3: PLAN DE ACCIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL

#### 3.2 ELABORAR EL PLAN DE ACCIÓN ANUAL – SECCIÓN MEDIDAS DE CONTROL

MEDIDAS DE CONTROL	UO RESPONSABLE	PLAZO DE IMPLEMENTACIÓN		MEDIOS DE VERIFICACIÓN
		FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO	
Supervisar que la conformidad sea brindada por el responsable del área usuaria en el momento que el proveedor entrega los insumos.	Subgerencia de Programas Alimentarios	05/04/2021	22/08/2021	Lineamientos para la adquisición de insumos del Programa del Vaso de Leche, en el cual se precise que la conformidad se brindará por el responsable del área usuaria en el momento de la recepción de los insumos.
Verificar la existencia de instrumentos de validación adecuadas.	Subgerencia de Programas Alimentarios	19/04/2021	30/04/2021	Reporte / Informe detallando el estado situacional de los instrumentos de verificación con los cuales cuenta la Unidad Orgánica responsable del Programa.

**IMPORTANTE:**

- Deben numerar la medida de control por cada medio de verificación asignado para que el aplicativo informático permita grabar la información sin inconvenientes.

## Implementación del SCI –

### PASO 3: PLAN DE ACCIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL

#### 3.3 APROBACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL – SECCIÓN MEDIDAS DE CONTROL

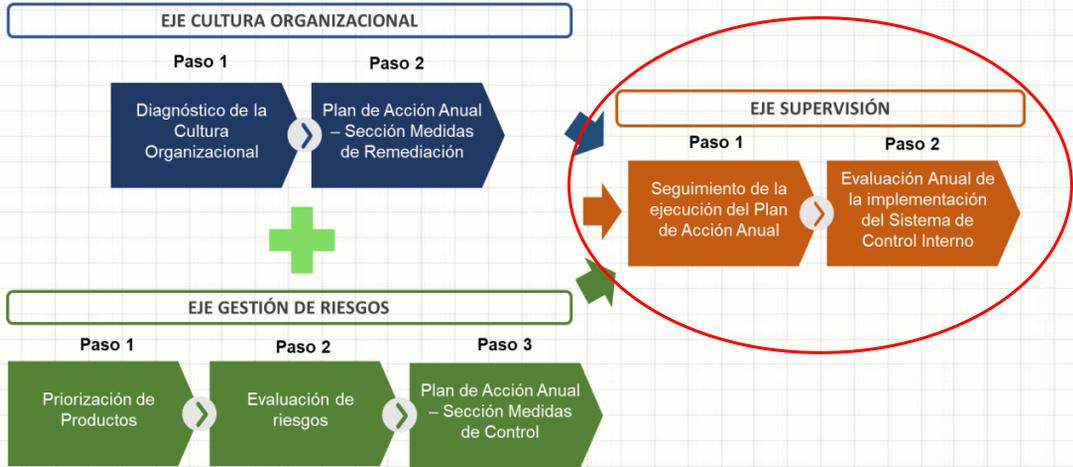
PRODUCTOS PRIORIZADOS	RIESGO IDENTIFICADO	DETERMINACIÓN DE MEDIDAS DE CONTROL				COMENTARIOS U OBSERVACIONES	
		MEDIDAS DE CONTROL	UO RESPONSABLE	PLAZO DE IMPLEMENTACIÓN			MEDIOS DE VERIFICACIÓN
				FECHA DE INICIO	FECHA DE TÉRMINO		
Programa de Vaso de Leche	El Programa de vaso de leche podría adquirir insumos que no cumplen con las especificaciones técnicas.	Supervisar que la conformidad sea brindada por el responsable del área usuaria en el momento que el proveedor entrega los insumos.	Subgerencia de Programas Alimentarios	05/04/2021	22/08/2021	Lineamientos para la adquisición de insumos del Programa del Vaso de Leche, en el cual se precise que la conformidad se brindará por el responsable del área usuaria en el momento de la recepción de los insumos.	
		Verificar la existencia de instrumentos de validación adecuadas.	Subgerencia de Programas Alimentarios	19/04/2021	30/04/2021	Reporte / Informe detallando el estado situacional de los instrumentos de verificación con los cuales cuenta la Unidad Orgánica responsable del Programa.  Coordinación con la Gerencia de Administración a fin de adquirir instrumentos, si fuere el caso	

Titular de la Entidad

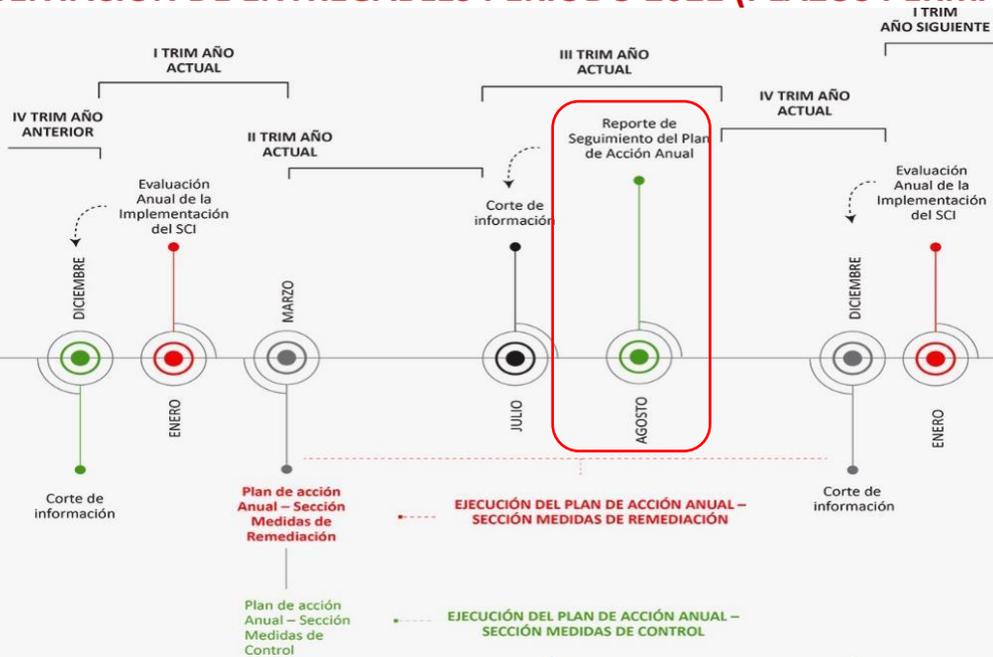
VºBº del Funcionario a Cargo de la UE o  
Responsable de la Implementación del SCI

# IMPLEMENTACIÓN EJE - SUPERVISIÓN

# Implementación del SCI -



## PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PERIODO 2021 (PLAZOS PERMANENTES):



## Implementación del SCI –

Eje de Supervisión– Paso 1: Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual

- ✓ La Secretaría General efectúa de forma permanente y continua el seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual



**Verificar el Cumplimiento**

Medidas de Remediación

Medidas de Control

### Estado de las medidas de remediación y control

Estado	Criterio
Implementada	Cuando ha cumplido la implementación de la medida de remediación o control conforme al Plan de Acción Anual.
No implementada	Cuando no ha cumplido con la implementación de la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción Anual y la oportunidad para su ejecución ha culminado.
En proceso	Cuando ha iniciado y aún no ha culminado la implementación de la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción.
Pendiente	Cuando aún no ha iniciado la implementación de la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción Anual.
No aplicable	Cuando la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción, no puede ser ejecutada por factores no atribuibles a la entidad, debidamente sustentados, que imposibilitan su implementación.
Desestimada	Cuando la entidad decide no adoptar la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción, asumiendo las consecuencias de dicha decisión.

(\*) Cuando se registre el criterio de estado "implementada", la entidad debe registrar en el aplicativo informático, el documento digitalizado que evidencie la conclusión de la ejecución de la acción.

## Implementación del SCI –

Eje de Supervisión– Paso 1: Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual

### Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual

#### 1. Plan de Acción Anual - Medidas de Remediación

Eje	Deficiencias del SCI	Determinación de Medidas de Remediación						
		Medida de remediación	Órgano o Unidad Orgánica Responsable	Plazo de implementación		Medios de verificación	Comentarios u Observaciones	Estado
				Fecha de Inicio	Fecha de Término			
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública	Generar una charla de sensibilización	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	01/06/2019	26/08/2019	Charla desarrollada	Charla realizada en conjunto con las Oficinas Generales y Dirección General	Implementada
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones	Elaborar, aprobar y difundir la normativo que desarrolla los códigos de conducta y ética de la entidad	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	07/06/2019	17/09/2019	Resolución de Alcaldía que aprueba la normativa de conducta y ética y Plan de Difusión	Se realizan coordinaciones permanentes con la Oficina General de Asesoría Legal	En proceso
Cultura Organizacional	La entidad/dependencia no realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	Evaluar el desempeño de los funcionarios	Oficina General de Gestión de Recursos Humanos	10/06/2019	10/12/2019	Evaluaciones desarrolladas	Coordinación con Oficinas Generales y Dirección General	En proceso

# Implementación del SCI –

Eje de Supervisión– Paso 1: Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual

## Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual

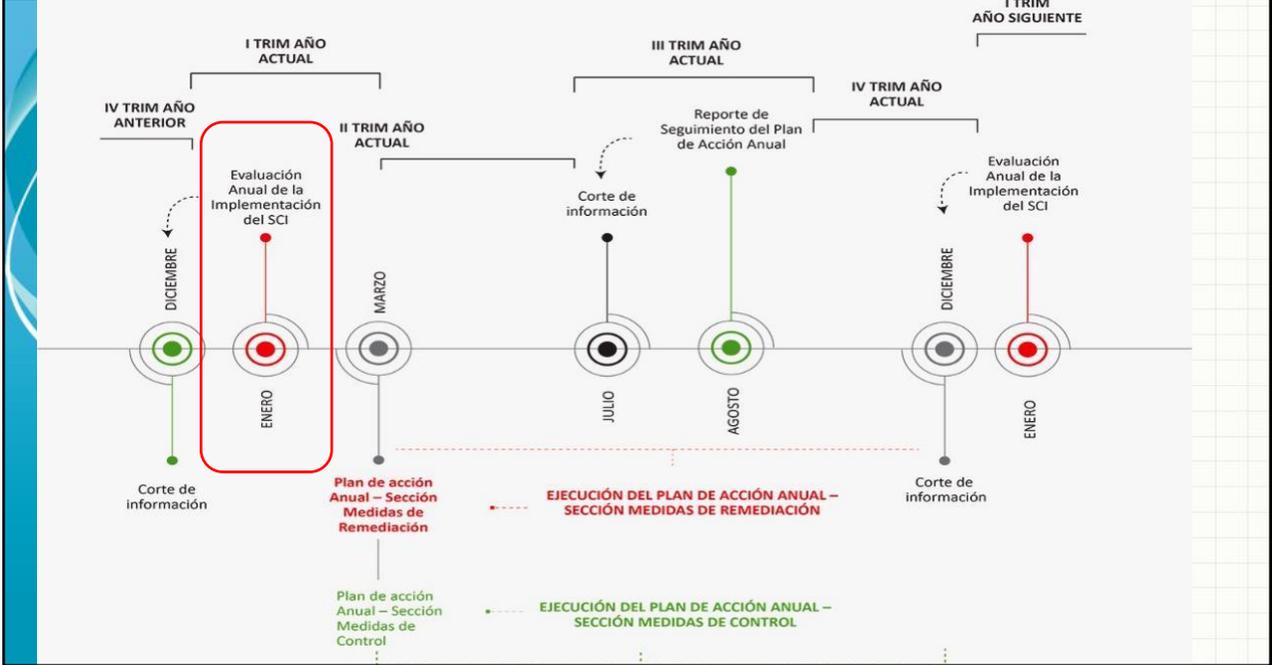
### 2. Plan de Acción Anual - Medidas de Control

Producto Priorizado	Riesgo identificado	Determinación de Medidas de Control						
		Medida de control	Órgano o Unidad Orgánica Responsable	Plazo de implementación		Medios de verificación	Comentarios u Observaciones	Estado
				Fecha de Inicio	Fecha de Término			
Prevención y control de enfermedades de transmisión fortalecidos, con énfasis en las prioridades sanitarias nacionales	Podría existir riesgo que no haya la cantidad de insumos y pruebas diagnósticas suficientes para detectar los casos esperados	Supervisar que la conformidad sea brindada por el responsable del área usuaria en el momento que el proveedor entrega los insumos.	Sub Gerencia de Programas Alimentarios	01/04/2021	21/12/2021	Lineamientos para la adquisición de insumos del Programa del Vaso de Leche, en el cual se precise que la conformidad se brindará por el responsable del área usuaria en el momento de la recepción de los insumos.	En proceso	
		Verificar la existencia de instrumentos de validación adecuadas.	Sub Gerencia de Programas Alimentarios	01/04/2019	21/12/2020	Reporte / Informe detallando el estado situacional de los instrumentos de verificación con los cuales cuenta la Unidad Orgánica responsable del Programa.	En proceso	

# Implementación del SCI –



## PRESENTACIÓN DE ENTREGABLES PERIODO 2021 (PLAZOS PERMANENTES):



## Implementación del SCI –

Eje de Supervisión – Paso 2: Evaluación Anual de la implementación del Sistema de Control Interno



# Implementación del SCI –

Eje de Supervisión – Paso 2: Evaluación Anual de la implementación del Sistema de Control Interno

## EVALUACIÓN ANUAL DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

### Cálculo del Grado de Madurez

$$\text{Grado de Madurez} = \sum \frac{V \times P}{V_m} * 100 * C$$

Donde:

- V : Valor de la calificación
- V<sub>m</sub> : Valor máximo de calificación
- P : Peso de la pregunta
- C : Cobertura de Productos priorizados

### 1. Valores para calificar las preguntas del cuestionario (V)

Los valores para calificar (V) son 0, 1 o 2, según se puede ver en el ejemplo que se muestra:

Pregunta	Calificación		
	0	1	2
¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de los objetivos institucionales o resultados, asociados a los productos priorizados en el SCI?	No	Parcialmente	Si

### 2. Peso o Ponderación de cada pregunta (P)

El peso o ponderación (P) es el mismo para todas las preguntas y se calcula de la siguiente forma:

$$P = \frac{1}{N_p}$$

Donde: N<sub>p</sub> = Número total de preguntas

### 3. Valor Máximo (V<sub>m</sub>)

El valor máximo (V<sub>m</sub>) es la calificación más alta que se le puede otorgar a la respuesta de una pregunta. En el ejemplo mostrado: V<sub>m</sub> = 2

### 4. Cobertura de Productos priorizados (C)

La Cobertura (C) es la relación entre los productos priorizados en el SCI para un determinado año que tienen Plan de Acción Anual aprobado con respecto al número de productos priorizados en el SCI el mismo año, tal como se muestra a continuación.

$$C = \frac{\text{Nº productos priorizados en el SCI con Plan de Acción Anual aprobado en el año X}}{\text{Nº productos priorizados en el SCI en el año X}}$$

Nivel de Madurez (NM)	Intervalo
Inexistente	>=0% - <=1%
SCI Bajo	>1% - <=30%
SCI Básico	>30% - <=55%
SCI Intermedio	>55% - <=75%
SCI Avanzado	>75% - <=90%
SCI Óptimo	>90% - <=100%

Preguntas

¡Gracias!

