

Cuadro N° 02: PROGRAMA DE TRABAJO

PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL DIAGNOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO										
ENTIDAD	UGEL N° 02									
OBJETIVO	Determinar el estado actual del SCI de UGEL 02 y su grado de desarrollo, en relación a la normativa vigente y aprobadas por la CGR									
ALCANCE	El diagnóstico del Sistema de Control Interno comprende a la Alta Dirección, Jefes de Areas y Equipos de la UGEL 02									
N°	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR	CRONOGRAMA DE TRABAJO		RESPONSABLE	2017					2018
		Fecha de inicio	Fecha de término		Dirección / Oficina	AGOST D	SETEIEM BRE	OCTUB RE	NOVIEM BRE	DICIEMB RE
1	Actividades Preliminares				■	■	■	■	■	■
2.2	Análisis de la normativa interna	7/09/2017	9/09/2017	Coordinadores del SCI		■				
2.3	Valoración de la normativa interna a través del aplicativo del Sistema de Seguimiento y Evaluación de Control Interno de la Contraloría General de la República	10/09/2017	16/09/2017	Coordinadores del SCI		■				
2.4	Revisión y validación de matriz de vinculación de los componentes del SCI con los instrumentos de gestión o prácticas de gestión	18/09/2017	30/09/2017	Coordinadores del SCI		■				
2.5	Cálculo del tamaño de muestra para la aplicación de la encuesta	25/09/2017	26/09/2017	Coordinadores del SCI		■				
2.6	Diseño de encuesta	1/10/2017	3/10/2017	Coordinadores del SCI			■			
2.7	Aplicación y procesamiento de encuestas	4/10/2017	6/10/2017	Coordinadores del SCI			■			
2.8	Diseño de cuestionario para entrevista	9/10/2017	10/10/2017	Coordinadores del SCI			■			
2.9	Aplicación y procesamiento de entrevistas	11/10/2017	13/10/2017	Coordinadores del SCI			■			
2.1	Revisión y validación de encuestas	16/10/2017	21/10/2017	Coordinadores del SCI			■			
3	Análisis de información									
3.1	Revisión de estructura del mapa de procesos de la entidad	23/10/2017	3/11/2017	Coordinadores del SCI				■		
3.2	Revisión de la política, manual y plan de gestión de riesgos organizacionales de la entidad	6/11/2017	18/11/2017	Coordinadores del SCI				■		
4	Identificación de brechas u oportunidad de mejora									
4.1	Determinar las principales fortalezas y debilidades de control interno	20/11/2017	30/11/2017	Coordinadores del SCI / CCI					■	
4.2	Revisión y validación de matriz de fortalezas y debilidades, así como acciones a implementar	1/12/2017	9/12/2017	Coordinadores del SCI / CCI					■	
4.3	Proponer acciones a implementar	11/12/2017	15/12/2017	CCI-UGEL 02					■	
5	Elaboración del Informe de Diagnóstico									
5.1	Elaboración del Informe de Diagnóstico	18/12/2017	30/12/2017	Coordinadores del SCI						■
5.1	Revisión del Informe de Diagnóstico	2/01/2018	5/01/2018	CCI-UGEL 02						■
6	Presentación y aprobación del Informe final									
6.1	Validación del Informe de Diagnóstico	8/01/2018	12/01/2018	CCI-UGEL 02						■
6.2	Aprobación del Informe de Diagnóstico	15/01/2018	19/01/2018	CCI-UGEL 02						■

El 22 de Agosto del 2017, se efectuó una charla de Sensibilización en la contraloría General de la Republica, con la asistencia del Comité de Control interno, Jefe de área, Jefe de Equipos y coordinadores de control interno. Asimismo Especialista del MINEDU, efectuaron 02 charlas en nuestra sede institucional sobre la importancia de la Implementación del Sistema de Control Interno, a la cual asistieron personal de las distintas áreas de la UGEL a fin de darles alcances de los beneficios del Control interno dentro de la normativa establecida por la Contraloría General de la Republica en el uso eficiente de los recursos del estado, estos puntos estaban contemplados en el Plan de Sensibilización y capacitación que se elaboro y programo para el 2017, como objetivo para dar a conocer el tema de Control interno dentro de la UGEL N°02.

Según lo planificado en el programa de trabajo, se coordinó con el área de comunicaciones para que a través de los equipos informáticos se difundieron algunos conceptos y boletines para propagar algunos puntos relevantes del control interno como es son los definición, objetivos, roles y beneficios. Asimismo con el Equipo operativo formado por los coordinadores de control interno de las áreas se trabajó encuestas que se trabajaron en el mes de Noviembre del 2017, a manera de conocer puntos relevantes sobre el diagnostico del nivel de implementación del Control interno dentro de la UGEL02, tomándose una muestra representativa del total para mayor validez de la información.

De igual forma en el mes de Diciembre del 2017, se elaboro un cuestionario de 10 preguntas puntuales sobre el Sistema de control interno, gestión por procesos y gestión de riesgos con preguntas abiertas a fin de conocer otros puntos que nos permitieron conocer las fortalezas y debilidades que tiene cada área en el desarrollo de sus procesos y actividades. La entrevista fue dirigida al jefe de área a manera de levantar información relevante que permitiera reforzar el conocer puntos clave de en el Diagnostico de implementación del Sistema de control interno de la institución.

Con la información obtenida tanto en la encuesta como en la entrevista desarrollada por los coordinadores, se elaboró también la Matriz Fortaleza y debilidades de los 05 componentes de control interno, evaluando los principios de cada uno de los componentes a fin de determinar las fortalezas y debilidades que se han detectado en cada uno de puntos de enfoque que presenta el modelo Coso 2013.

Asimismo, continuando con el Programa de trabajo aprobado por el comité de control interno de la UGEL 02 y el apoyo de los coordinadores, se actualizo la nueva **matriz de vinculación de los 05 componentes** del Sistema de Control Interno, considerando las nuevas disposiciones y normativas vigentes dentro del MINEDU y las nuevas directivas o resoluciones dadas para la mejora de los controles de procesos en nuestra institución, a través de la revisión de la normativa e información documental de Gestión institucional, normas internas y herramientas de gestión.

FORTALEZA Y DEBILIDADES

MATRIZ FODA			
COMPONENTE	FORTALEZAS	DEBILIDADES	CAUSAS
AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional		RM N° 215-2015 MINEDU
	Actitud comprometida para el cumplimiento de los objetivos institucionales de las jefaturas.		
	Predisposición del personal, trabajo en equipo dentro de las áreas.		
	Comité de control interno, OCI, coordinadores que trabajan para mitigar los riesgos y establecimiento de controles		
		Falta de comunicación interna entre las áreas e integración para resultado en común.	Responsabilidades y funciones de las jefaturas.
	Se cuenta con personal con experiencia en el sector y con conocimientos técnicos adecuados		
		Fortalecimiento de valores institucionales y valores éticos.	Falta de Plan de sensibilización.
	Normativa, directivas, orientaciones en las áreas para el desarrollo de los procesos internos.		MOF, ROF, normativas.
		Planificación estratégica	Falta mapear los procesos críticos de las áreas, para determinar las mejoras y controles.
		Determinación de indicadores de Gestión de desempeño de los Jefes de áreas.	Falta de normativa y reglamentación sobre este punto
		Las plazas de personal definidas en el MOF no están cubiertas en su totalidad.	Falta de personal de acuerdo a la RM N° 215- 2015 MINEDU, especialista contratado bajo locación de servicio, falta de presupuesto.
		Capacitación del Personal en temas de Control interno, gestión por procesos .	

MATRIZ FODA			
COMPONENTE	FORTALEZAS	DEBILIDADES	CAUSAS
EVALUACION DE RIESGOS		Planificación estratégica de riesgos	No se han mapeados los procesos de las áreas para determinar los riesgos que presentan.
		Administración de riesgos.	Las áreas no evalúan los riesgos que presentan.
		Falta de conocimiento de la implementación de la gestión de riesgo, a coordinadores y especialistas de cada área.	Falta capacitación para la identificación, valorización y respuesta al riesgo.
COMPONENTE	FORTALEZAS	DEBILIDADES	CAUSAS
ACTIVIDADES DE CONTROL	Segregación de funciones y responsabilidades		
		planeamiento estratégico.	Pocos procesos mapeados de las áreas, para determinar controles.
	Normativa, directivas, orientaciones en las áreas para el desarrollo de controles internos.		
		Evaluación de desempeño de las áreas, a través de indicadores.	Falta de indicadores de gestión.
		Pocas Orientaciones para el control de procesos claves para la administración.	Revisión de procesos, actividades y tareas críticos.
	Personal especializado y capacitado en áreas críticas para el cumplimiento de las normativas.		
		Análisis de beneficio / costo de adquisiciones de bienes y servicios.	Falta de cuadros comparativos para la toma de decisiones.
		Supervisión y seguimiento continuo de los controles establecidos.	Falta de un equipo de mejora continua y de procesos.
		Controles tecnológicos por implementar.	Falta de lineamientos para mejorar los procesos a través del uso de la tecnología.
		Gestión de Riesgos por implementar.	Conocimiento de la metodología a seguir para identificar riesgos.

MATRIZ FODA			
COMPONENTE	FORTALEZAS	DEBILIDADES	CAUSAS
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Comunicación interna y externa.	Mejorar la comunicación interna entre las áreas.	Integración de áreas.
		Requerimientos de clientes internos y externos.	Falta de canales de comunicación.
		Flexibilidad al cambio	Falta de información de los sistemas de comunicación, falta de propuestas de mejoras.
		Mejorar el archivo de documentación institucional.	Falta de lineamientos y comunicación con las áreas.
		Comunicación de la información para apoyar en el Control interno.	Mayor sensibilización en los planes de control interno.
COMPONENTE	FORTALEZAS	DEBILIDADES	CAUSAS
SUPERVISION	Organo de Control Institucional (OCI)	Evaluación del control interno por áreas.	Falta de personal asignado a su evaluación.
		Implementación de deficiencias de control interno	Falta de recursos para la ejecución de las recomendaciones.
		Desarrollo de actividades de autoevaluación continuas.	Falta de tiempo del personal responsable.

ANEXO 2 – ENCUESTA

ESCALAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESCALA DEL NIVEL DE MADUREZ DEL SCI			
INTERPRETACION	DESCRIPCIÓN	PUNTAJE	COLOR
CONTROL INTERNO INEXISTENTE	Las condiciones del elemento de control no existen.	0.00	
CONTROL INTERNO INICIAL	Las condiciones del elemento de control existen pero no están formalizadas.	0.01 – 1.00	
CONTROL INTERNO INTERMEDIO	Las condiciones del elemento de control existen y están formalizadas.	1.01 – 2.00	
CONTROL INTERNO AVANZADO	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.	2.01 – 3.00	
CONTROL INTERNO OPTIMO	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento y muestran eficiencia y eficacia.	3.01 – 4.00	
CONTROL DE MEJORA CONTINUA	Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento, muestran eficiencia y eficacia y están en un proceso de mejora continua con instancias internas y externas evaluadoras de su eficiencia y eficacia.	4.01 – 5.00	

PUNTAJE PROMEDIO OBTENIDO SEGÚN CADA COMPONENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La calificación aplicada fue a base al siguiente cuadro de puntaje de evaluación

ESCALA DE VALORES PARA ENCUESTAS		
INTERPRETACION	DESCRIPCIÓN	PUNTAJE
NO CONOCE	Las NCI de cada componente no son conocidas por el personal.	0
NO SE CUMPLE	Las NCI de cada componente existen pero no están formalizadas.	1
SE CUMPLE INSATISFACTORIAMENTE	Las NCI existen, están formalizadas pero no se aplican en la totalidad de la Entidad.	2
SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	Las NCI existen están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.	3
SE CUMPLE EN ALTO GRADO	Las NCI existen están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento y muestran eficiencia y eficacia.	4
SE CUMPLE PLENAMENTE	Las NCI existen están formalizadas, están operando; existe evidencia documental de su cumplimiento, muestran eficiencia y eficacia y están en un proceso de mejora continua.	5

AMBIENTE DE CONTROL

VALORES PROMEDIO OBTENIDOS EN LAS RESPUESTAS DE LAS ENCUESTAS DE DIAGNOSTICO DEL SCI - UGEL 02

COMPONENTE	PRINCIPIO	N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Promedio Encuestados	Promedio por Norma	Interpretación	Promedio por principio	Interpretación	Promedio por componente	Interpretación por Componente	
1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	1. Filosofía de la Dirección	1	¿Cree Ud que la Alta Dirección de UGEL 02 cumple con apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	2.54	2.48	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.40	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.26	CONTROL INTERNO AVANZADO	
		2	¿Considera que la Alta Dirección de UGEL 02 cumple con reconocer y promover los aportes propuestos por el personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	2.23							
		3	¿Considera que la Alta Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad? (Contrataciones, adquisiciones)	2.69							
		4	¿Considera que los Organos de Apoyo cumplen con proporcionar el abastecimiento logístico, tecnológico y de personal necesario para un adecuado desarrollo de las labores de control en la Entidad?	2.46							
		2. Integridad y valores éticos	5	¿Considera que la Dirección cumple con difundir entre el personal de todos los niveles la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	2.24	2.31					CONTROL INTERNO AVANZADO
		6	¿Considera que la Dirección de la Entidad cumple con difundir el Código de Conducta para Funcionarios y Servidores del UGEL 02 mediante talleres o reuniones?	3.12							
		7	¿Considera que la entidad cumple con comunicar internamente las acciones disciplinarias impuestas al personal sancionado por faltas administrativas y/o éticas?	2.19							
		8	¿Considera que la Dirección del UGEL 02 cumple con demostrar un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta ética y valores de la entidad?	2.66							
		9	¿Conoce Usted si se cumple con sancionar a los responsables de actos indebidos de acuerdo con las políticas definidas por la Alta Dirección? (Código de Ética, Reglamento Interno de Trabajo, etc)	2.12							
	2. Independencia de la Supervisión del Control Interno	10	¿Sabe Usted si existen en la Entidad alguna Área o comité de Control Interno a los cuales se ha delegado autonomía e independencia para la función de supervisión del Sistema de Control Interno?	2.17	2.17	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.17	CONTROL INTERNO AVANZADO			
	3. Administración estratégica	11	¿Considera Usted que la Dirección cumple con dirigir y es de conocimiento general del personal la visión, misión, valores, metas y objetivos estratégicos de la entidad (POI y PEI)?	2.38	2.53	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.31	CONTROL INTERNO AVANZADO			
		12	¿Considera Usted que la Dirección cumple con verificar que todas las Gerencias o Áreas formulan, motivan y evalúan las actividades concordantes con su Plan Operativo Institucional (POI)?	2.64							
		13	¿Tiene conocimiento si su Unidad Orgánica cumple con evaluar periódicamente su Plan Operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados, detectar posibles desvíos e implementar las acciones correctivas necesarias?	2.78							
		14	¿Conoce Usted si se cumple con las mediciones efectuadas a los resultados de los planes operativos de los últimos dos semestres en su Unidad Orgánica y si estos se encuentran dentro de los niveles esperados?	2.31							
4. Estructura organizacional		15	¿Cree usted que la actual Estructura Organizacional cumple con desarrollarse sobre la base de misión, objetivos y actividades de la entidad, ajustándose a sus realidades y necesidades?	2.38	2.08	CONTROL INTERNO AVANZADO					
16	¿Considera que la Alta Dirección del UGEL 02 cumple con verificar que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROP, CAP, entre otros) que regulan las actividades de la entidad?	2.06									
17	¿Considera que la Alta Dirección del UGEL 02 cumple con verificar que los funcionarios conozcan los documentos normativos (MOF, ROP, CAP, entre otros) que regulan las actividades de la entidad?	2.00									
18	¿Considera que la Alta Dirección del UGEL 02 cumple con verificar que los funcionarios conozcan los documentos normativos (MOF, ROP, CAP, entre otros) que regulan las actividades de la entidad?	2.35									
19	¿Conoce si el Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todos los cargos y las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente actualizados?	2.00									
20	¿Conoce si se han elaborado Guías de Procedimientos con sus respectivos flujos de información (Flujogramas)?	1.63									
4. Competencia Profesional	5. Administración de los Recursos Humanos	21	¿Considera Usted que el UGEL 02 cuenta y aplica mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y retención de personal?	2.53	2.28	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.28	CONTROL INTERNO AVANZADO			
	22	¿Conoce Usted si la entidad cuenta y aplica un programa de inducción al personal que incluye relacionado con el puesto asignado y los principios éticos que su cargo conlleva?	2.10								
	23	¿Cree Usted que los Unidades Orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades?	2.24								
	24	¿Conoce Usted si la entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todos los áreas y se de cumplimiento al mismo, otorgándose facilidades para su participación a los trabajadores según sus funciones asignadas?	2.41								
	6. Competencia profesional	25	¿Conoce Usted si se ha identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) y han sido plasmadas en el MOF (perfil del cargo)?	2.03	2.26	CONTROL INTERNO AVANZADO					
	26	¿Considera Usted que el personal presente en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) que ocupa cada cargo de trabajo en la Entidad cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?	2.32								
27	¿Conoce Usted si el personal presente en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) que ocupa cada cargo de trabajo en la Entidad conoce la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del control interno?	2.42									
5. Responsable del Control Interno	7. Asignación de autoridad y responsabilidad	28	¿Conoce Usted si se han establecido y responsabilizado los personal con funciones definidas en las resoluciones, manuales, reglamentos u otros documentos?	2.19	2.12	CONTROL INTERNO AVANZADO	2.12	CONTROL INTERNO AVANZADO			
	29	¿Conoce Usted si se han establecido y responsabilizado los personal con funciones definidas en las resoluciones, manuales, reglamentos u otros documentos?	1.86								
	30	¿Conoce Usted si se han establecido y responsabilizado los personal con funciones definidas en las resoluciones, manuales, reglamentos u otros documentos?	2.32								
	8. Órgano de Control Institucional	31	¿Considera Usted que todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a los niveles de autoridad que le fueron asignados?	2.32	2.11	CONTROL INTERNO AVANZADO					
	32	¿Conoce Usted si el Órgano de Control Institucional (OCI) cumple con evaluar los controles de los procesos regulatorios y identificar oportunidades de mejora según a su plan de trabajo?	2.13								
33	¿Conoce usted si el Órgano de Control Institucional cumple con evaluar periódicamente la implementación del Sistema de Control Interno de la entidad?	2.09									

EVALUACION DE RIESGOS

VALORES PROMEDIO OBTENIDOS EN LAS RESPUESTAS DE LAS ENCUESTAS DE DIAGNOSTICO DEL SCI - UGEL 02

COMPONENTE	PRINCIPIO	N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Promedio encuestados	Promedio por Norma	Interpretación	Promedio por principio	Interpretación	Promedio por componente	Interpretación por Componente	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6. Objetivos Claros	9 Planeamiento de la Administración de Riesgos						1.80	CONTROL INTERNO INTERMEDIO	1.45	CONTROL INTERNO INTERMEDIO
		34	¿Conoce Usted si la Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	1.81	1.80	CONTROL INTERNO INTERMEDIO					
		35	¿Conoce Usted si se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos en el UGEL 02?	1.76							
		36	¿Tiene conocimiento si el plan de administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos?	1.72							
		37	¿Considera que la Entidad cuenta y ejecuta un Plan de Administración de Riesgos?	1.91							
	10 Identificación de Riesgos										
	7. Gestión de Riesgos que afectan a los Objetivos.	38	¿Conoce Usted si están identificados y registrados los riesgos por cada Objetivo Institucional?	1.45	1.39	CONTROL INTERNO INTERMEDIO					
		39	¿Conoce Usted si se han identificado y registrado los eventos negativos (riesgos materializados) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?	1.45							
		40	¿Ha participado Usted en la identificación de los riesgos de los procesos/sub procesos de su Órgano o Unidad Orgánica?	1.28							
		11 Valoración de Riesgos									
		41	¿Conoce Usted si se han calificado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (PROBABILIDAD DE OCURRENCIA) y el efecto que pueden ocasionar (IMPACTO) en el desarrollo de sus actividades?	1.29	1.29	CONTROL INTERNO INTERMEDIO					
		12 Respuesta al riesgo									
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.	42	¿Conoce Usted si se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos identificados y evaluados?	1.47	1.40	CONTROL INTERNO INTERMEDIO					
		43	¿Conoce Usted si se han establecido lineamientos (políticas) para el seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos identificados?	1.32							
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar en el Sistema de Control Interno.	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos						1.26	CONTROL INTERNO INTERMEDIO		
		44	¿Tiene conocimiento Usted si en la Entidad se identifica todo tipo de fraudes (en los reportes, posible pérdida de activos y la corrupción) resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta?	1.26	1.26	CONTROL INTERNO INTERMEDIO					
	Monitoreo de cambios que podrían impactar en el Sistema de Control Interno										
45	¿Conoce Usted si en la Entidad se evalúa los cambios en los modelos de gestión, políticos, sociales, institucionales, medioambientales o tecnológicos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos?	1.56	1.56	CONTROL INTERNO INTERMEDIO							