



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
MOYOBAMBA**

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
MOYOBAMBA**

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
**EQUIPO DE TRABAJO OPERATIVO DE CONTROL
INTERNO**

RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 486-2016-MPM/A.

INFORME N° 001-2017-CCI/MPM
**DIAGNOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
MOYOBAMBA**

**DOCUMENTO ELABORADO POR CUSTODIO Y ASOCIADOS SAC,
EN COORDINACIÓN CON LOS MIEMBROS DEL COMITÉ DE CONTROL
INTERNO Y EL EQUIPO DE TRABAJO OPERATIVO DE CONTROL INTERNO**

Moyobamba, Diciembre de 2017





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

SINTESIS GERENCIAL DEL INFORME

El Diagnóstico del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Moyobamba esta desarrollado en base a la Resolución de Controlaría N° 004-2017-CG, que aprobó la "Guía para la implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental; y en aplicación del numeral 6) de la citada guía, el cual indica que para dar inicio al proceso de diagnóstico, será necesario elaborar y aprobar un programa de trabajo, el cual contendrá las actividades a desarrollar y su cronograma.

Mediante Resolución de Alcaldía N° 486-2016-MPMA, se designo al Comité de Control Interno y Mediante Resolución de Alcaldía N° 802-2017-MPMA, se designo el Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador del Sistema de Control Interno. El Comité de Control Interno, esta conformado por los siguientes miembros:

- Gerente Municipal
- Gerente de Administración y Finanzas
- Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional
- Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica
- Gerencia de Administración Tributaria.

El Equipo de Trabajo Operativo de Control Interno, esta conformado por los siguientes miembros: Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional y Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica. El Equipo Evaluador de Control Interno, esta conformado por los miembros de la Gerencia de Administración y Finanzas.

En cumplimiento al programa de trabajo a fin de elaborar el diagnóstico de control interno de la Entidad, los miembros del Comité de Control Interno y del Equipo de Trabajo Operativo de la Municipalidad Provincial de Moyobamba en coordinación con el Equipo Consultor del Sistema de Control Interno, definieron las variables que corresponden a los componentes y sub componentes de Control Interno. Indicadores que evaluaron resultados de los cuestionarios aplicados al personal que compone la muestra seleccionada en el presente trabajo.

Se aplicaron los cuestionarios de Control Interno a las áreas más representativas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba en los diferentes niveles a efecto de conceptuar el





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

Las Unidades Orgánicas que participaron en el diagnóstico fueron: Secretaría General, Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones, Gerencia Municipal, Archivo Institucional, Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos, Unidad de Ejecución Coactiva, Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres, Gerencia de Administración Tributaria, Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional, Área de Planeamiento Estratégico, Área de Presupuesto, Gerencia de Desarrollo Social, Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades, Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales, Gerencia de Desarrollo Económico, Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios, Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo, Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal, Gerencia de Gestión Ambiental, Área de Gestión Territorial, Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural, Gerencia de Desarrollo Territorial, Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Control Urbano, Área de Planeamiento Urbano y Catastro, Área de Estudios y Proyectos, Área de Transporte y Seguridad Vial, Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras, Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana, Oficina de Seguridad Ciudadana, Oficina de Fiscalización y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos; el trabajo consistió primero en realizar charlas referidas a capacitar sobre la definición de Control Interno y los elementos que son parte del mismo. Seguidamente se procedió a la aplicación de los cuestionarios (encuestas) de Control Interno. En los cuestionarios se evaluaron los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos; actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión, y los sub componentes que lo conforman,

Los resultados obtenidos se ingresaron a la data del aplicativo informático realizando el análisis estadístico tomando en cuenta las variables establecidas; considerando en el proceso, los lineamientos, políticas y controles necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno en la Entidad.

Los resultados generales obtenidos de la evaluación de los cinco componentes del Sistema de Control Interno, por el periodo 2017, fue como INADECUADO" de 28.97% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado representa que durante el desarrollo de las actividades de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, los trabajadores han identificado en forma parcial las acciones para la implementación del Sistema de Control Institucional, sin tener impacto relevante en la Entidad.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO

"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

han identificado en forma parcial las acciones para la implementación del Sistema de Control Institucional, sin tener impacto relevante en la Entidad.

INDICE

I.	ANTECEDENTES	6
1.1.	Orígenes	6
1.2.	Objetivo	6
1.2.1	Objetivo General	6
1.2.2	Objetivos Específicos	6
1.3.	Alcance	7
II.	BASE LEGAL	8
III.	OBJETIVOS DEL DIAGNÓSTICO	9
3.1.	Objetivo General	9
3.2.	Objetivos específicos	9
IV.	DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	9
4.1.	Actividades previas	9
4.1.1.	Responsable de la implementación del Sistema de Control Interno	9
4.1.2.	Involucramiento de actores de la MPM en el Sistema de Control Interno	10
4.1.3.	Normas de Control interno a que se refiere la RC N° 320-2006-CG	10
4.1.4.	Guía para la Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado	10
4.1.5.	Compromiso de la Alta Dirección	10
4.1.6.	Constitución del Comité de Control Interno y Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador de Control Interno de la MPM	11
4.1.7	Fases del Proceso de Implementación	12
4.2.	Recopilación de la información	13
4.2.1.	Recopilación de información documental	13
4.2.2.	Recopilación de información normativa	13
4.2.3.	Formulación y desarrollo de encuestas	14
4.3.	Análisis de la información	16
4.3.1.	Análisis de información documental y normativa	16
4.3.2.	Análisis de los principales instrumentos de gestión	21
4.3.2.	Análisis del Sistema de Control Interno	36
4.4.	Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de entidad	37
4.4.1.	Componente: Ambiente de Control	37
4.4.2.	Componente: Evaluación de Riesgos	45
4.4.3.	Componente: Actividades de Control Gerencial	49
4.4.4.	Componente: Información y Comunicación	56





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

4.5.	Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de procesos o unidades orgánicas.....	66
4.5.1.	Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de unidades orgánicas ..	66
4.5.2.	Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de procesos	76
V.	ASPECTOS A IMPLEMENTAR.....	78
5.1.	Aspectos a implementar según estadística del Diagnostico a nivel de Entidad.....	78
5.2.	Aspectos a implementar según estadística del Diagnostico a nivel de procesos en las Unidades Orgánicas.....	82
VI.	CONCLUSIONES	86
VII.	RECOMENDACIONES.....	88
	RELACIÓN DE ANEXOS	89





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

I. ANTECEDENTES

1.1. Orígenes

Con Resolución de Alcaldía N° 486-2016-MPM/A, se designo al Comité de Control Interno y Mediante Resolución de Alcaldía N° 802-2017-MPM/A, se designo el Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador del Sistema de Control Interno; para planificar, organizar, ejecutar y evaluar la implementación del Sistema de Control Interno, así como velar por su eficaz funcionamiento en las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.

Con Resolución de Controlaría N° 004-2017-CG, se aprobó la "Guía para la implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental; y en aplicación del numeral 6) de la citada guía, el cual indica que para dar inicio al proceso de diagnóstico, será necesario elaborar y aprobar un programa de trabajo, el cual contendrá las actividades a desarrollar y su cronograma.

1.2. Objetivo

1.2.1 Objetivo General

Describir los componentes del Sistema de Control Interno implementados que determina el estado situacional del SCI en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, mediante revisión de documentos de gestión y aplicación de encuestas (cuestionarios) a fin de determinar el grado de desarrollo del SCI en la Entidad.

1.2.2 Objetivos Específicos

- a) Identificar y describir los componentes del control interno que conforma el sistema de control interno existente en la MPM, Etapa pre operativa.
- b) Conocer el estado situacional del Sistema de Control Interno de la MPM. Etapa operativa, desarrollo del diagnóstico.
- c) Determinar el nivel de desarrollo y organización del Sistema de Control Interno en la MPM. Etapa operativa, desarrollo del diagnóstico.
- d) Proponer los ajustes o modificaciones que deben desarrollarse en el Sistema de Control Interno existente en la MPM. Etapa operativa, informe del diagnóstico.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- e) Proponer los componentes y normas de control que deben implementarse en el Sistema de Control Interno existente en la MPM. Etapa operativa, informe de diagnóstico.

1.3. Alcance

El diagnóstico comprendió la identificación, clasificación y selección de la información interna de tipo documental que regula o contiene información relacionada con los controles administrativos establecidos en la Municipalidad Provincial de Moyobamba; efectuando el análisis de dicha información e identificando las debilidades de control interno y determinando la respuesta frente a ellos, de las siguientes unidades orgánicas:

- Secretaría General.
- Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones.
- Gerencia Municipal, Archivo Institucional.
- Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos.
- Unidad de Ejecución Coactiva.
- Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres.
- Gerencia de Administración Tributaria.
- Gerencia de Administración y Finanzas.
- Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional.
- Área de Planeamiento Estratégico.
- Área de Presupuesto.
- Gerencia de Desarrollo Social.
- Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades.
- Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales.
- Gerencia de Desarrollo Económico.
- Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios.
- Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo.
- Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal.
- Gerencia de Gestión Ambiental.
- Área de Gestión Territorial.
- Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- Gerencia de Desarrollo Territorial.
- Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Control Urbano.
- Área de Planeamiento Urbano y Catastro.
- Área de Estudios y Proyectos.
- Área de Transporte y Seguridad Vial.
- Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras.
- Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana.
- Oficina de Seguridad Ciudadana.
- Oficina de Fiscalización.
- Unidad de Gestión de Residuos Sólidos.

El trabajo de elaboración del diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, contó con la colaboración directa del Equipo Consultor de la Consultora Custodio y Asociados SAC, quienes coordinaron directamente la ejecución del trabajo desempeñado con los miembros del Comité Control Interno y Equipo de Trabajo Operativo de Control Interno, asimismo, periódicamente supervisaron la labor, con el fin de asegurar que se cumpla con las directivas incluidas en la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

II. **BASE LEGAL**

Los miembros del Comité de Control Interno y del Equipo de Trabajo Operativo de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Moyobamba en Coordinación con el Equipo Consultor, analizaron las siguientes normas internas y externas respecto de las Normas de Control Interno en concordancia con la normatividad del Sistema de Control Interno.

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (Publicado el 23 de julio De 2002).
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (Publicado el 18 de abril de 2006).
- Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2016. (Publicado el 30 de noviembre de 2015).





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD-"Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado" aprobada por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, que aprueba la "Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado". (Publicado el 18 de enero 2017).

III. OBJETIVOS DEL DIAGNÓSTICO

3.1. Objetivo General

- Determinar la consistencia del actual Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, respecto de las Normas de Control Interno vigentes, aprobadas por la Contraloría General de la República.

3.2. Objetivos específicos

- Determinar la consistencia del Sistema de Control Interno establecidos en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, por cada uno de los componentes de la Estructura de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación y; Supervisión, siguiendo la metodología, en los aspectos generales, ofrecida en la indicada Resolución.
- Evaluar los controles establecidos a nivel de procesos.
- Determinar las debilidades, fortalezas y riesgos en los procesos de las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.

IV. DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

4.1. Actividades previas

4.1.1. Responsable de la implementación del Sistema de Control Interno

Cabe precisar, que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República General de la República – CGR y el Art. 4° de la Ley 28716, Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto en aplicación de la





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización.

4.1.2. Involucramiento de actores de la MPM en el Sistema de Control Interno

Si bien es cierto corresponde al Titular de la Entidad, la Implementación del Sistema de Control Interno, sin embargo, debe señalarse que la responsabilidad de su funcionamiento y mantenimiento le corresponde a toda la organización, es decir, Secretaría General, Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones, Gerencia Municipal, Unidad de Ejecución Coactiva, Oficina de Asesoría Jurídica, Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres, Gerencia de Administración Tributaria, Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional, Gerencia de Desarrollo Social, Gerencia de Desarrollo Económico, Gerencia de Gestión Ambiental, Gerencia de Desarrollo Territorial, Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana, Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos y Archivo Institucional.

4.1.3. Normas de Control interno a que se refiere la RC N° 320-2006-CG.

Son lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del Control Interno en las áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades del Estado. Puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en el desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas.

4.1.4. Guía para la Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

La Guía aprobada con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, es un documento orientador para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno, establecido en las Normas de control Interno, además de promover la aplicación de una estructura de control interno uniforme que se adapte a cada Entidad.

4.1.5. Compromiso de la Alta Dirección

La Municipalidad Provincial de Moyobamba ya cuenta con el compromiso de la Alta Dirección para el Desarrollo y ejecución de las actividades específicas referidos a la sensibilización del personal de la MPM, respecto de la Implementación de las normas





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

de control interno aprobadas por la Contraloría General de la República, con R.C.Nº 320-2006-CG.

4.1.6. Constitución del Comité de Control Interno y Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador de Control Interno de la MPM

Estando a lo dispuesto en la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; Ley N° 29743, que modifica el Artículo 10° de la Ley 28716 y, en armonía con los lineamientos determinados en la Guía aprobada con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG; Municipalidad Provincial de Moyobamba constituyó el Comité de Control Interno, el Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador de Control Interno.

Mediante Resolución de Alcaldía N° 486-2016-MPMA, se designo al Comité de Control Interno y Mediante Resolución de Alcaldía N° 802-2017-MPMA, se designo el Equipo de Trabajo Operativo y Evaluador del Sistema de Control Interno. El Comité de Control Interno, esta conformado por los siguientes miembros: Gerente Municipal, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional, Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica y Gerencia de Administración Tributaria. El Equipo de Trabajo Operativo de Control Interno, esta conformado por los siguientes miembros: Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional y Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica. El Equipo Evaluador de Control Interno, está conformado por miembros de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Miembros del Comité de Control Interno:

PRESIDENTE del comité de control Interno
RIVA VILLACORTA, ROLANDO
Gerente Municipal

Miembro Titular del CCI
RENGIFO FASABI, RAMÓN
Gerente de Administración y Finanzas

Miembro Titular del CCI
GRANDE ARISTA, LEONEL
Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional

Secretario Técnico del CCI
CACHAY SEIJAS, MARCO ANTONIO
Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Miembro Titular del CCI
SANTANDER PEÑA, ALVARO
Gerencia de Administración Tributaria

Miembros del Equipo de Trabajo Operativo de Control Interno:

Ing. Leonel Grande Arista
Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional

Abog. Cachay Seijas, Marco Antonio
Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica

El mismo que está encargado de poner en marcha las acciones necesarias para la adecuada implementación del Sistema de Control Interno y su eficaz mejoramiento a través de la mejora continua.

El Equipo Consultor ha elaborado el presente informe de diagnóstico en coordinación con el Comité de Control Interno y el Equipo de Trabajo Operativo, para la implementación del sistema de control interno, contratados para apoyar al Comité.

La Municipalidad Provincial de Moyobamba esta compuesto por el personal siguiente:

Régimen Laboral	Cantidad
D.L. 276 - Ley de la Carrera Administrativa	56
D.L. 728 - Ley de la Actividad Privada	23
D.L. 1057 - CAS	223
Total	302

Fuente: MPM-2017

4.1.7 Fases del Proceso de Implementación

- FASE I: PLANIFICACIÓN: 3 Etapas (Acciones preliminares, Identificación de brechas, Elaboración de plan de trabajo para cierre de brechas);
- FASE II: EJECUCIÓN: 1 Etapa (Cierre de brechas);
- FASE III: EVALUACIÓN: 1 Etapa (Reporte de evaluación y mejora continua).





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.2. Recopilación de la información

4.2.1. Recopilación de información documental

Se inicia con la identificación, clasificación y selección de la información interna de tipo documental que regule o contenga información relacionada con los controles establecidos en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, así como sobre sus procesos. Algunos de los documentos más comunes son:

- Acuerdos
- Oficios, circulares
- Reportes
- Evaluaciones
- Diagnósticos y
- Lineamientos internos

4.2.2. Recopilación de información normativa

Luego se ha continuado con la recopilación de documentos normativos emitidos por la Municipalidad Provincial de Moyobamba, verificando su concordancia con los componentes del Sistema de Control Interno. La normativa interna viene dada por aquellos procedimientos, actividades, tareas y controles que regulan las operaciones de la MPM para el logro de los objetivos institucionales. Algunos documentos normativos más comunes son:

- Resoluciones
- Directivas
- Reglamentos y
- Manual de procedimientos

La recopilación de la información en la Municipalidad Provincial de Moyobamba se hizo utilizando técnicas verbales, documentales y escritas, tal como se detalla a continuación:

- Técnicas verbales. Consiste en obtener información oral mediante averiguaciones o indagaciones dentro de la MPM, sobre posibles debilidades en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

situaciones que el evaluador considere relevantes. Las técnicas verbales a utilizar son: Indagación y encuestas, cuestionarios o listas de verificación.

- Documentales. Consiste en obtener información escrita para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por el evaluador, a través de la comprobación y/o revisión analítica.
- Escritas. Consiste en reflejar información importante para el trabajo del evaluador, tales como análisis, confirmación y tabulación.

Los resultados obtenidos de la del análisis de los principales Instrumentos de Gestión de la Municipalidad Provincial de Moyobamba son los siguientes:

4.2.3. Formulación y desarrollo de encuestas

Formulación del Formato y desarrollo de encuestas de verificación con los lineamientos propuestos en la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, de los cinco componentes del Sistema de Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión.

En cumplimiento al programa de trabajo a fin de elaborar el diagnóstico de Control Interno de la Entidad, los miembros del Comité de Control Interno, Equipo de Trabajo Operativo en coordinación con el Equipo Consultor de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, definieron las variables que corresponden a los componentes y sub componentes de control interno. Indicadores que evaluaron los resultados de los cuestionarios aplicados al personal que compone la muestra seleccionada en el presente trabajo.

Se aplicaron los cuestionarios de Control Interno a las áreas más representativas de la Entidad en los diferentes niveles a efecto de conceptuar el grado de implementación de la estructura de control interno, aplicándose el cuestionario en forma personal.

Las encuestas fueron resueltas por los señores Jefes de las diversas Unidades Orgánicas y colaboradores de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, con respuestas de acuerdo a una escala de valores.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

Las Unidades Orgánicas que participaron en el diagnóstico fueron: Secretaría General, Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones, Gerencia Municipal, Archivo Institucional, Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos, Unidad de Ejecución Coactiva, Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres, Gerencia de Administración Tributaria, Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional, Área de Planeamiento Estratégico, Área de Presupuesto, Gerencia de Desarrollo Social, Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades, Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales, Gerencia de Desarrollo Económico, Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios, Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo, Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal, Gerencia de Gestión Ambiental, Área de Gestión Territorial, Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural, Gerencia de Desarrollo Territorial, Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Control Urbano, Área de Planeamiento Urbano y Catastro, Área de Estudios y Proyectos, Área de Transporte y Seguridad Vial, Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras, Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana, Oficina de Seguridad Ciudadana, Oficina de Fiscalización y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos; el trabajo consistió primero en realizar charlas referidas a capacitar sobre la definición de Control Interno y los elementos que son parte del mismo. Seguidamente se procedió a la aplicación de los cuestionarios (encuestas) de Control Interno.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.3. Análisis de la información

4.3.1. Análisis de información documental y normativa

Como parte del diagnóstico se realiza un análisis de la información documental y normativa interna que existe con respecto a los componentes del Sistema de Control Interno.

Los resultados del análisis de información documental y normativa de la Municipalidad Provincial de Moyobamba son los siguientes:

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL

FACTOR DE CONTROL INTERNO	NORMATIVA / PARÁMETRO	REGISTRO DE VERIFICACIÓN
FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN	Principios y valores institucionales contenidos en el Plan Estratégico Institucional y otros documentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	Directiva que regula los incentivos y estímulos para el Cumplimiento del código de ética de la función pública de la municipalidad Provincial de Moyobamba. aprobada con Resolución de Alcaldía N° 503-2013-MPM	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	Plan Operativo Institucional 2017, aprobada con Resolución de Alcaldía N° 185-2017-MPM	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	Ordenanza N° 333-MPM Aprueba modificaciones y actualizaciones de documentos de gestión ROF, MOF y CAP.	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
COMPETENCIA PROFESIONAL	Cuadro de Asignación de Personal Provisional (Ordenanza N° 380-MPM)	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS	Ordenanza N° 333-MPM Aprueba modificaciones y actualizaciones de documentos de gestión ROF, MOF y CAP	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
ÓRGANO DE CONTROL	Funciones definidas MOF y en OCIs aprobado por la CGR	Artículo 18° Ley 27785 y Resolución de Contraloría N° 459-2008-CGR, que aprueba el Reglamento OCIs





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

FACTOR DE CONTROL INTERNO	NORMATIVA / PARÁMETRO	REGISTRO DE VERIFICACIÓN
PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto.	No Aplicable
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto.	No Aplicable
VALORACIÓN DE RIESGOS	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto.	No Aplicable
RESPUESTA AL RIESGO	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto.	No Aplicable





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

FACTOR DE CONTROL INTERNO	NORMATIVA / PARÁMETRO	REGISTRO DE VERIFICACIÓN
PROCEDIMIENTO DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN	Ordenanza N° 333-MPM Aprueba modificaciones y actualizaciones de documentos de gestión ROF, MOF y CAP.	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	Resolución de Alcaldía N° 105-2012-MPM, Manual de Organización y Funciones (MOF)	En descripción de funciones del MOF
CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto	No Aplicable
VERIFICACIÓN Y CONCILIACIONES	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto	No Aplicable
DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS	Los procesos, actividades y tareas se encuentran definidas, establecidas y documentadas - MAPRO	Manual de Procedimientos (MAPRO) http://www.munimoyobamba.gob.pe/
REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS	Existen indicadores de medición de desempeño de la gestión operativa institucional	Parcialmente en Plan Operativo Institucional – POI y procedimientos existentes en las áreas http://www.munimoyobamba.gob.pe/
CONTROLES PARA LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto	No Aplicable
EVALUACIÓN COSTO - BENEFICIO	Existen mecanismos de evaluación para cumplimiento de objetivos, metas e indicadores, sujetos a Directivas internas	Parcialmente en Plan Operativo Anual y procedimientos de gestión institucional
EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	Existen indicadores de medición de desempeño de la gestión operativa institucional	Parcialmente en POI Plan Operativo Institucional Anual
RENDICIÓN DE CUENTAS	Existen mecanismos de evaluación para la rendición de cuentas, sujetas a directivas internas de la MPM, pendiente de formalización interna de detalle.	Parcialmente en Plan Operativo Anual y procedimientos de gestión institucional





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

FACTOR DE CONTROL INTERNO	NORMATIVA / PARÁMETRO	REGISTRO DE VERIFICACIÓN
FUNCIONES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN.	No se han identificado procedimientos formales que señale las funciones y características sobre los sistemas de información de la Entidad	No aplicable
INFORMACIÓN Y RESPONSABILIDAD	No se han identificado procedimientos formales sobre la información y responsabilidad de la Entidad	No aplicable
CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN	No se han identificado procedimientos formales que señale la calidad y suficiencia sobre los sistemas de información de la Entidad	No aplicable
ARCHIVO INSTITUCIONAL	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto	No aplicable
FLEXIBILIDAD AL CAMBIO	No se han identificado procedimientos formales que señale el requerimiento de opinión a los usuarios sobre los sistemas de información de la Entidad.	No aplicable
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	No se han identificado procedimientos formales que señale el requerimiento de opinión a los usuarios sobre los sistemas de información de la Entidad.	No aplicable
COMUNICACIÓN INTERNA	Resolución de Alcaldía N° 0156-2017-MPMA "Designa Responsable Portal de Transparencia estándar de la MPM"	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
COMUNICACIÓN EXTERNA	Resolución de Alcaldía N° 0156-2017-MPMA "Designa Responsable Portal de Transparencia estándar de la MPM"	http://www.munimoyobamba.gob.pe/
CANALES DE COMUNICACIÓN	Resolución de Alcaldía N° 0156-2017-MPMA "Designa Responsable Portal de Transparencia estándar de la MPM"	http://www.munimoyobamba.gob.pe/





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN

FACTOR DE CONTROL INTERNO	NORMATIVA / PARÁMETRO	REGISTRO DE VERIFICACIÓN
ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO	No se han identificado procedimientos formales que señale el requerimiento de actividades de prevención y monitoreo de la Entidad	No aplicable
SEGUIMIENTO DE RESULTADOS	No se han identificado procedimientos formales que señale el requerimiento de seguimiento de resultados de la Entidad	No aplicable
COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO	No se ha identificado norma interna que regule este aspecto	No aplicable





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.3.2. Análisis de los principales instrumentos de gestión

Como parte del diagnóstico se realiza un análisis de los principales instrumentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Moyobamba con respecto con los componentes del Sistema de Control Interno.

Cabe mencionar que, en el marco de la Gestión para Resultados, los instrumentos son aquellas herramientas o medios que sirven a la administración pública para implementar una estrategia de gestión que oriente la acción de los actores públicos y de esta manera generar el mayor valor público posible.

A continuación se propone el formato de la Escala de Resultados para el análisis de los principales instrumentos de gestión:

Escala de Resultados		
Estado del Elemento	Descripción	Valoración
Elemento No desarrollado (Insuficiencia Crítica)	El elemento no ha sido desarrollado por la MPM a través de la gestión y otras actividades	0 - 2
Elemento desarrollado parcialmente (Insuficiente)	El elemento es desarrollado parcialmente a través de actividades de gestión de los procesos no sistemáticas ni documentadas o como buenas prácticas del personal responsable.	3 - 4
Elemento desarrollado sistemáticamente (Adecuado)	El elemento es desarrollado sistemáticamente de acuerdo a lo requerido por la norma, aunque restan algunas pocas actividades a través de actividades o controles por implementar para el logro de los resultados efectivos.	5 - 7
Elemento conforme (Satisfactorio)	El elemento es cumplido con resultados efectivos a través de actividades programadas sistemáticamente.	8 - 10

Los resultados obtenidos se ingresaron a la data del aplicativo informático realizando el análisis estadístico, tomando en cuenta las variables establecidas, considerando en el proceso, los lineamientos, políticos y controles necesarios para la implementación del sistema de control interno en la Entidad.

Las respuestas de los cuestionarios fueron tabuladas, obteniéndose los resultados por cada elemento de los componentes de la estructura del Control Interno y por cada nivel orgánico de la Entidad, habiéndose validado y confirmado con los funcionarios encargados de las áreas pertinentes.



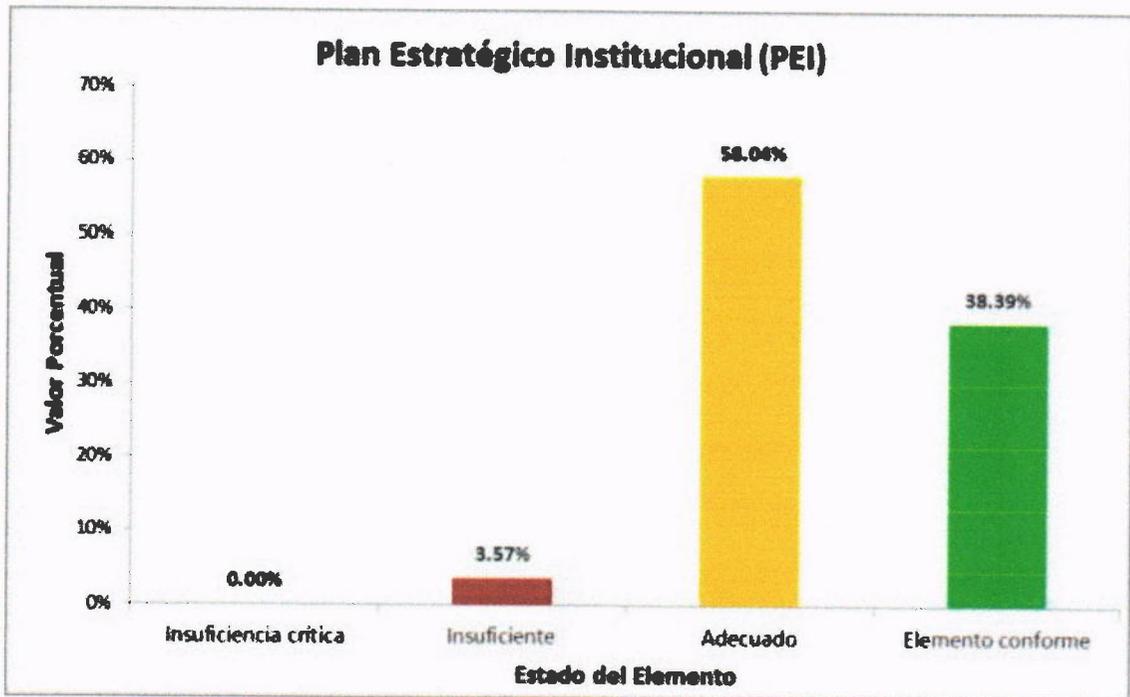


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

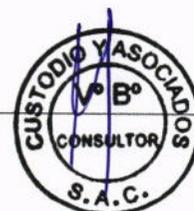
COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Los resultados del análisis de los principales Instrumentos de Gestión de la Municipalidad Provincial de Moyobamba son los siguientes:

Gráfico 1. MPM: Plan Estratégico Institucional (PEI)



Análisis: El Plan Estratégico Institucional, refleja que es un documento de gestión que ha sido desarrollado por la MPM, asimismo, los trabajadores y funcionarios de la entidad, en un porcentaje muy elevado, conocen de su existencia; por lo tanto, es un instrumento que es utilizado como herramienta para que la administración pueda implementar una estrategia que oriente las acciones de los trabajadores a generar mayor valor público.

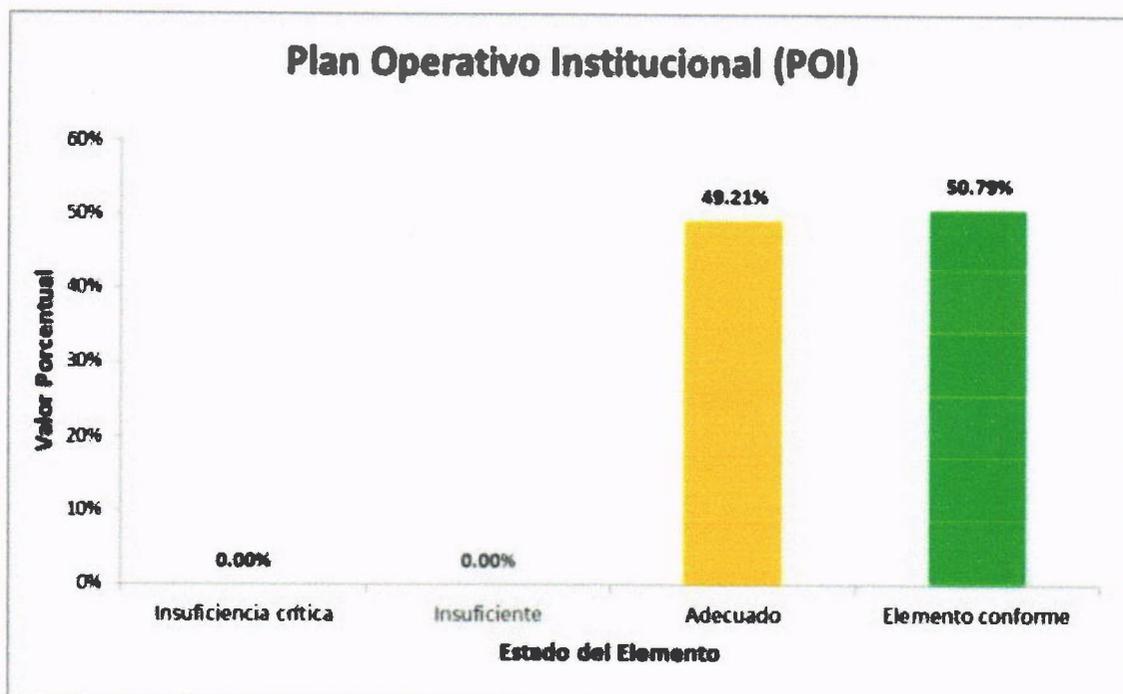




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 2. MPM: Plan Operativo Institucional (POI)



Análisis: El Plan Operativo Institucional (POI) actual, es un documento de gestión de corto plazo, que ha sido desarrollado por la MPM, conforme a las Directivas de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Desarrollo Institucional que define entre otros las principales actividades previstas por el ejercicio fiscal 2017 y que en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad conocen de su existencia; en este sentido, este instrumento de gestión se convierte en una herramienta efectiva que contribuye a fortalecer el desempeño institucional ya que orienta el quehacer diario de los trabajadores; sin embargo, el Plan Operativo Institucional como instrumento que plasma las estrategias a seguir en la MPM para el logro de sus objetivo, está alineado a los objetivos institucionales considerados en el Plan Estratégico Institucional (PEI).

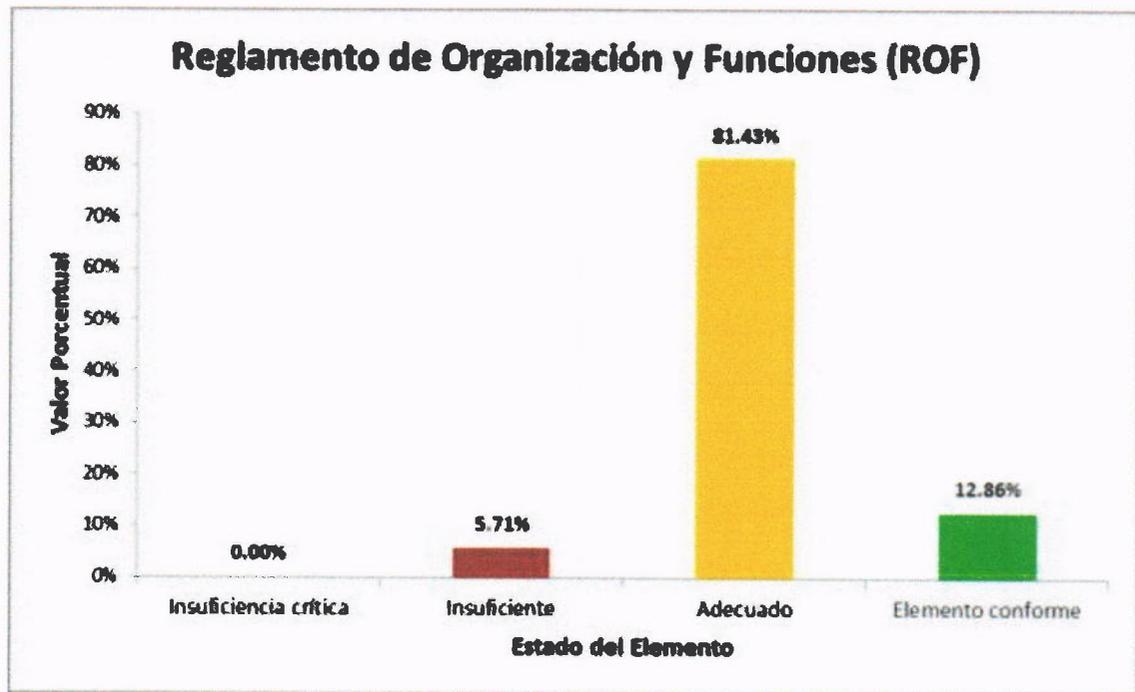




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 3. MPM: Reglamento de Organización y Funciones (ROF)



Análisis: El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que se encuentra actualmente vigente, ha sido desarrollado por la MPM, es un documento técnico normativo de gestión institucional que establece:

- La estructura orgánica de la entidad,
- Las funciones generales y específicas de cada uno de sus órganos y unidades orgánicas, que conforman la MPM.
- Las relaciones de coordinación y control entre órganos, unidades orgánicas y entidades cuando corresponda.

Sin embargo, un 81.43% de los trabajadores y funcionarios de la MPM conocen las competencias de su área dentro de la organización y en función a ello conocen las responsabilidades que le corresponde en el logro de los objetivos institucionales. Asimismo, un porcentaje de 12.86% de los trabajadores y funcionarios, realizan su trabajo en concordancia con el ROF vigente y son capaces de identificar las dificultades y diferencias de la MPM.

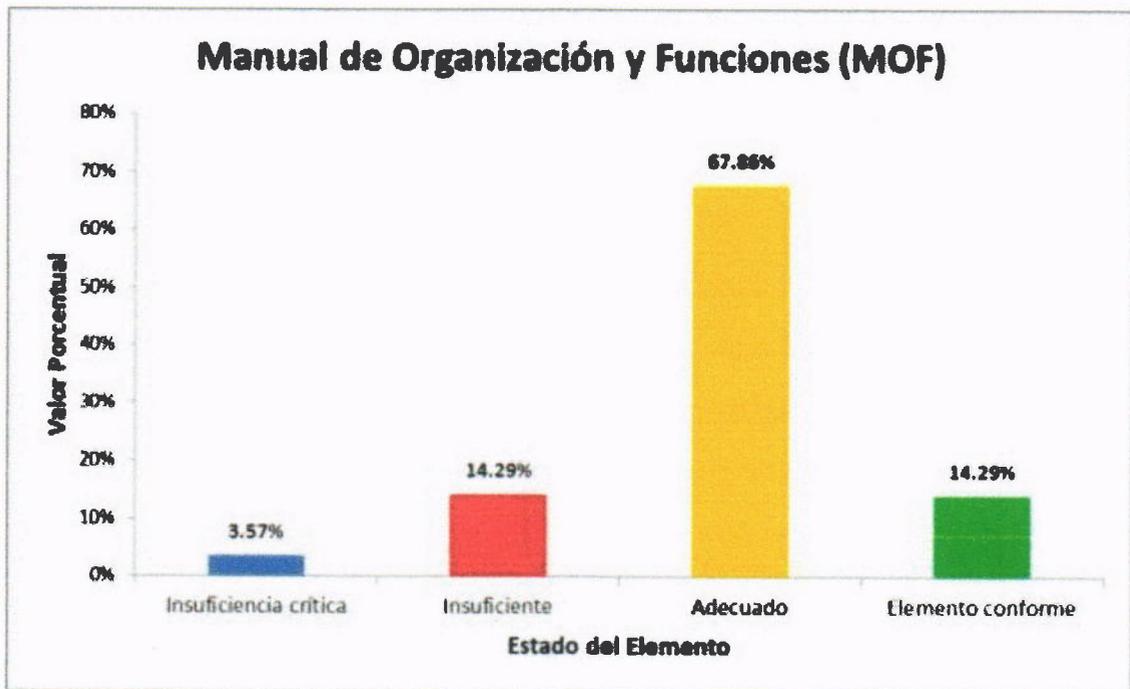




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 5. MPM: Manual de Organización y Funciones (MOF)



Análisis: El Manual de Organización y Funciones (MOF) actual, es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo; asimismo, tiene estrecha relación con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Manual de Perfiles y Puestos (MPP). Este documento de gestión, ha sido elaborado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los trabajadores y funcionarios de la entidad conocen de su existencia y su aplicación.

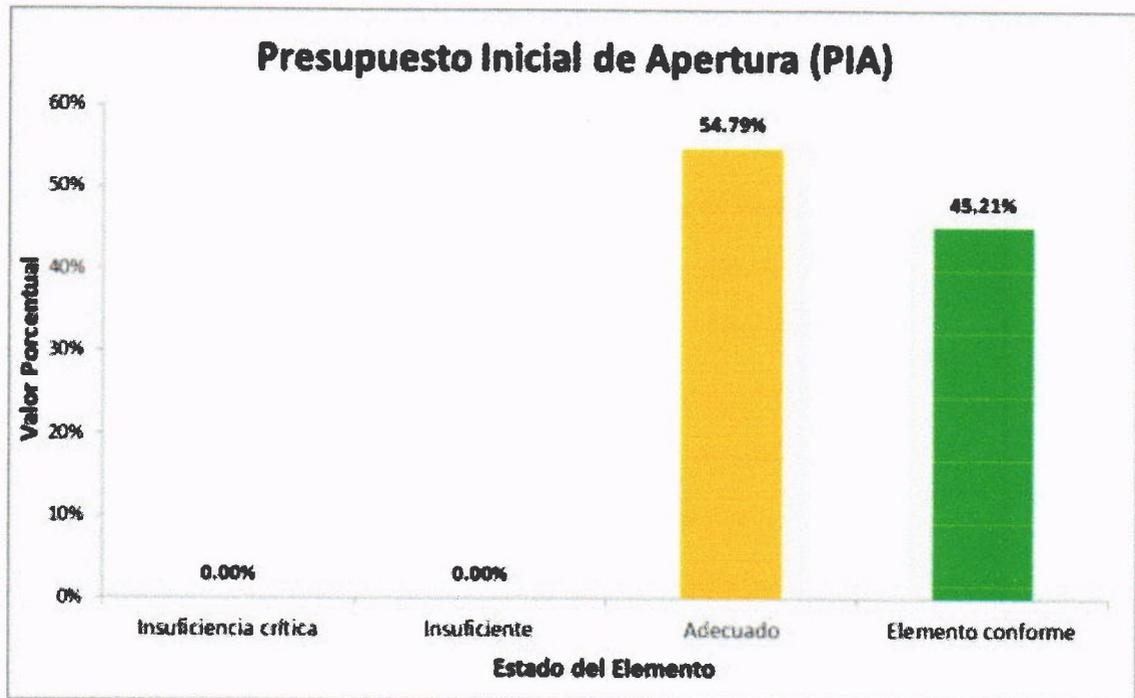




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 6. MPM: Presupuesto Inicial de Apertura (PIA)



Análisis: El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) actual, es un documento que describe el presupuesto con el que ha iniciado el año fiscal 2017 la MPM, incluye montos referenciales de egresos en el transcurso del año y puede ser modificado (incremento o decremento) de acuerdo a la prioridad, estas modificaciones se dan a conocer en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Este documento de gestión, ha sido elaborado por la MPM conforme a las Directivas de la Municipal y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad conocen de su existencia y su aplicación. Sin embargo, se recomienda que la implementación del PIA este alineado al PEI y al POI, para una mejorar la calidad del gasto.

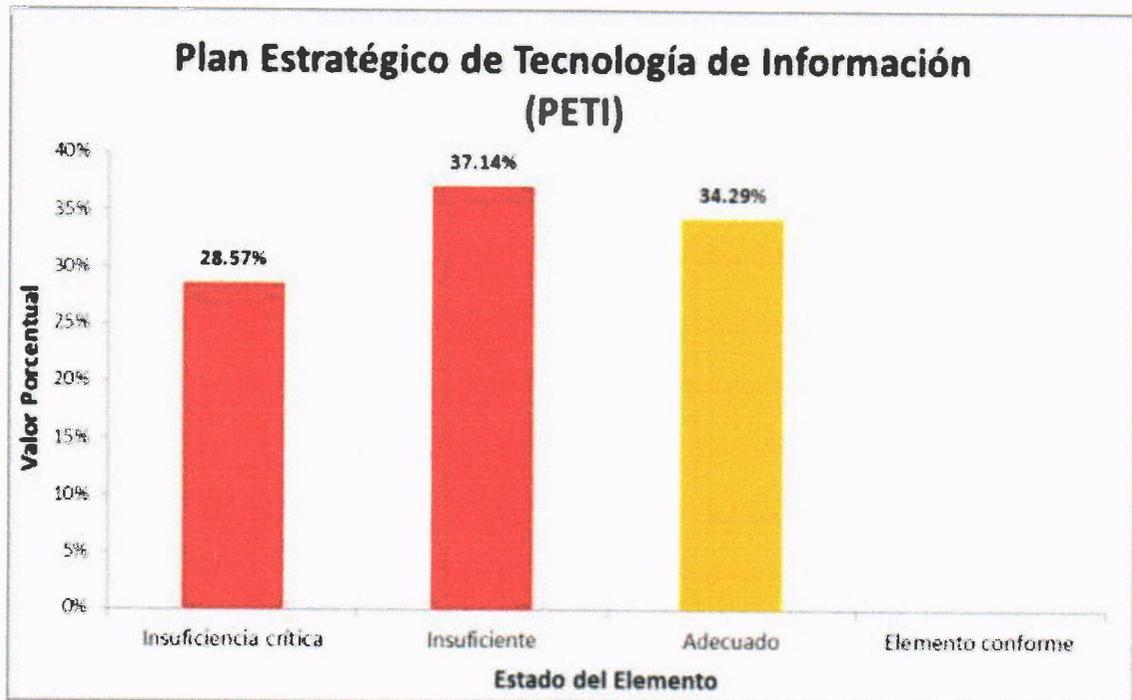




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 7. MPM: Plan Estratégico de Tecnología de Información (PETI)



Análisis: El Plan Estratégico de Tecnología de Información (PETI), es una herramienta para ordenar los esfuerzos de incorporación de TI. Sin embargo, como documento de gestión no ha sido desarrollado por la MPM, asimismo, los funcionarios de la entidad, en un porcentaje muy elevado, desconocen de su existencia; por lo tanto, es un instrumento que no es utilizado como herramienta para que la administración pueda implementar una estrategia relacionada a la implementación de plataformas tecnológicas y comunicaciones que faciliten el cumplimiento de los objetivos y acciones, y soporten los principales procesos y servicios en la MPM. Si bien es cierto existen sistemas informáticos en las diferentes áreas de la MPM no existe una integración de estos con objetivos de minimización de esfuerzos de seguridad y control de la información y que se traduzca en ventajas para el servicio al ciudadano. Aun no se logra entender la importancia y beneficios globales que podrían generar la implementación de sistemas de TI que va más allá de un simple soporte tecnológico.

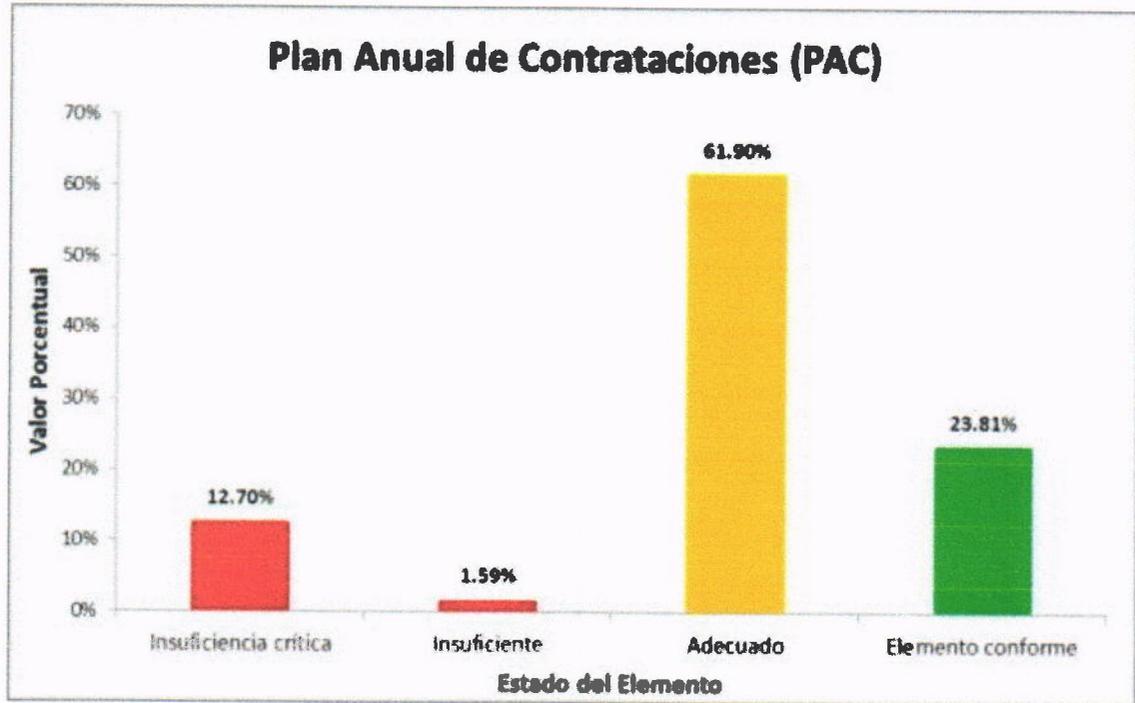




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 8. MPM: Plan Anual de Contrataciones (PAC)



Análisis: El Plan Anual de Contrataciones (PAC) actual, es un documento de gestión que contiene las compras que realizará la MPM durante el año 2017. Incluye tanto las que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de la Ley como las que no. El PAC esta vinculado con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Plan Operativo Institucional (POI). Este documento de gestión, ha sido elaborado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad conocen de su existencia y su aplicación. Sin embargo, se recomienda que el área usuaria presente los requerimientos de bienes y servicios, mediante el cuadro de necesidades, sobre la base de las actividades previstas en el POI, asimismo, debe coincidir con el inicio de las actividades a ejecutar durante las fases de programación y formulación presupuestaria.

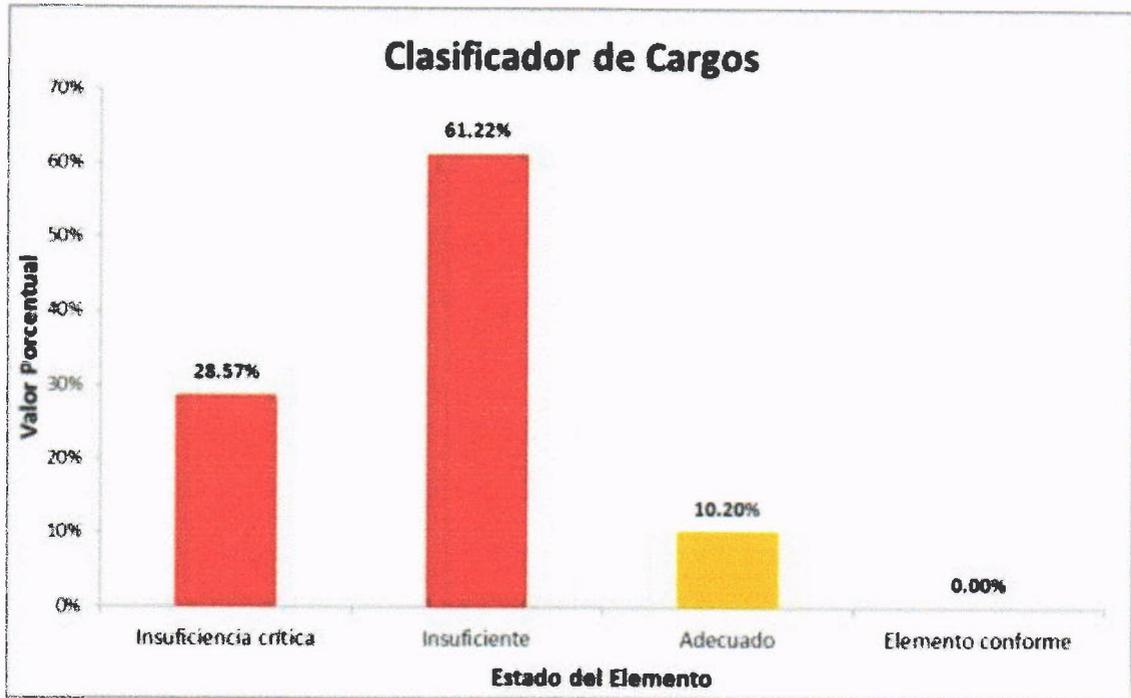




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 9. MPM: Clasificador de Cargos



Análisis: El Clasificador de Cargos actual, es un documento técnico normativo de gestión institucional, que describe el ordenamiento de los cargos o puestos de trabajo teniendo en cuenta su naturaleza, grado de responsabilidad y complejidad que determinan su desempeño y sus requisitos mínimos. Sin embargo, este documento de gestión, no ha sido desarrollado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad no conocen de su relación con otros instrumentos de gestión y su aplicación.

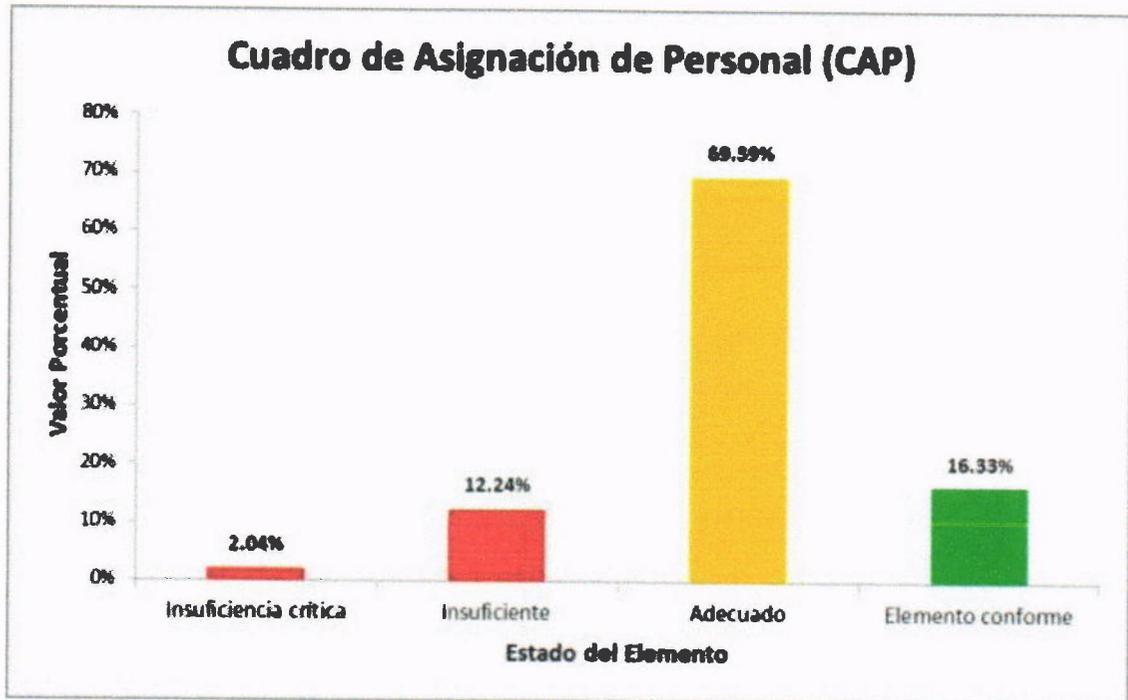




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 10. MPM: Cuadro de Asignación de Personal (CAP)



Análisis: El cuadro de Asignación de Personal (CAP) actual, está formulado en base a la Estructura Orgánica de la Entidad, el Reglamento de Organización y Funciones ROF y el Manual de Organización y Funciones MOF aprobado, con la finalidad de lograr productividad y la distribución racional de los puestos de trabajo que permita una calidad de servicio, en la MPM. Este documento de gestión, ha sido desarrollado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad conocen de su existencia y su aplicación. Un 16.33% de los funcionarios municipales consideran que es un instrumento adecuado a las necesidades del servicio que se brinda en la MPM.

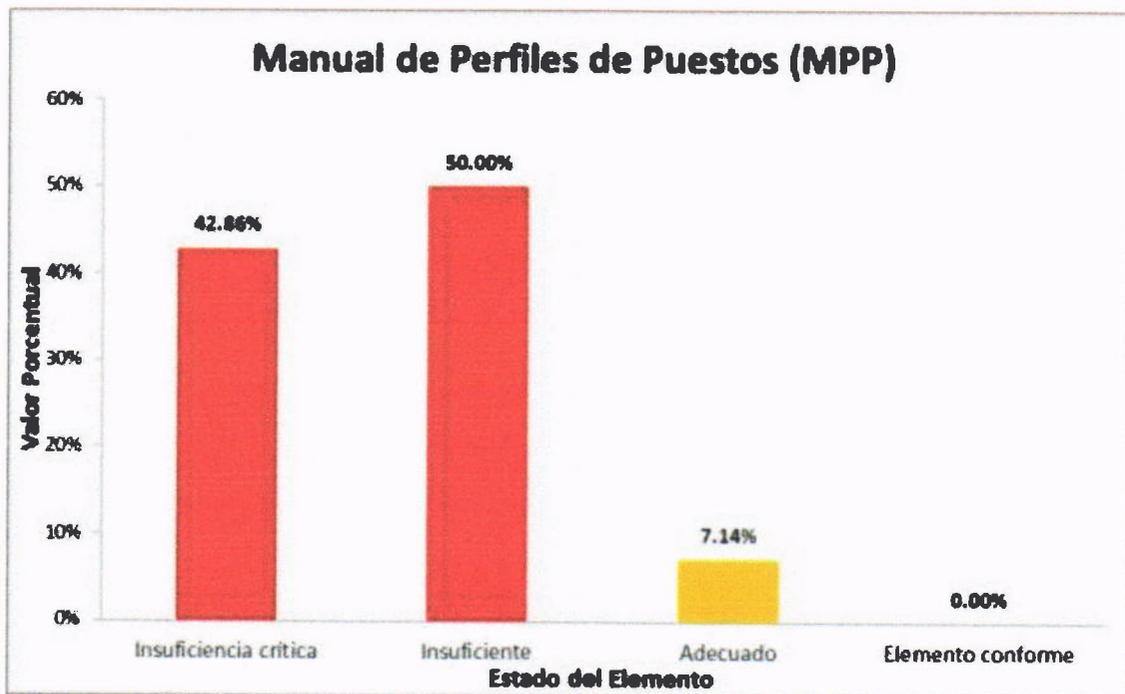




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 11. MPM: Manual de Perfiles de Puestos (MPP)



Análisis: El Manual de Perfiles de Puestos (MPP), es un documento de carácter normativo y por lo tanto su aplicación es general y obligatoria en todas las unidades administrativas de la MPM. Sin embargo, este documento de gestión, no ha sido elaborado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios de la entidad desconocen de su existencia y su aplicación.

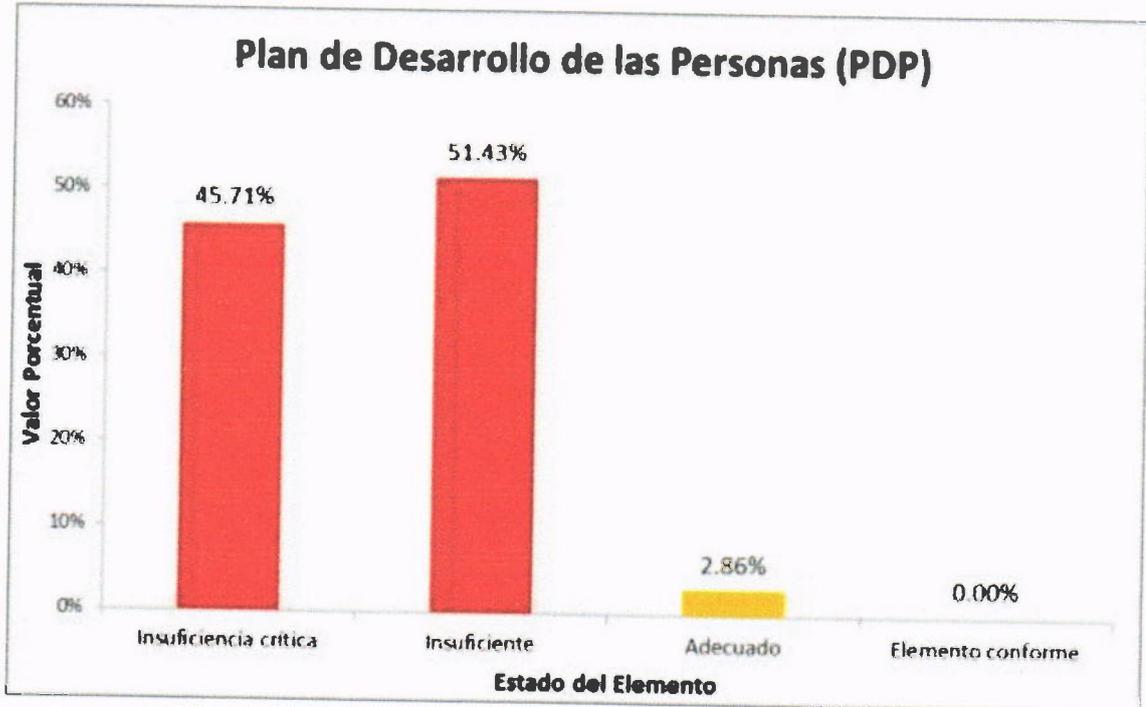




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 12. MPM: Plan de Desarrollo de las Personas (PDP)



Análisis: El Plan de Desarrollo de las Personas (PDP), es un documento que busca entre otros, mejorar las acciones de capacitación y evaluación, conforme a lo establecido en la directiva y los lineamientos emitidos por SERVIR. Este documento de gestión, no ha sido desarrollado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios y servidores de la entidad desconocen de su existencia y su aplicación. Si bien es cierto existe personal que asiste a capacitaciones estas no están sistémicamente articuladas a las necesidades reales de mejoramiento de competencias articuladas a mejorar los servicios.

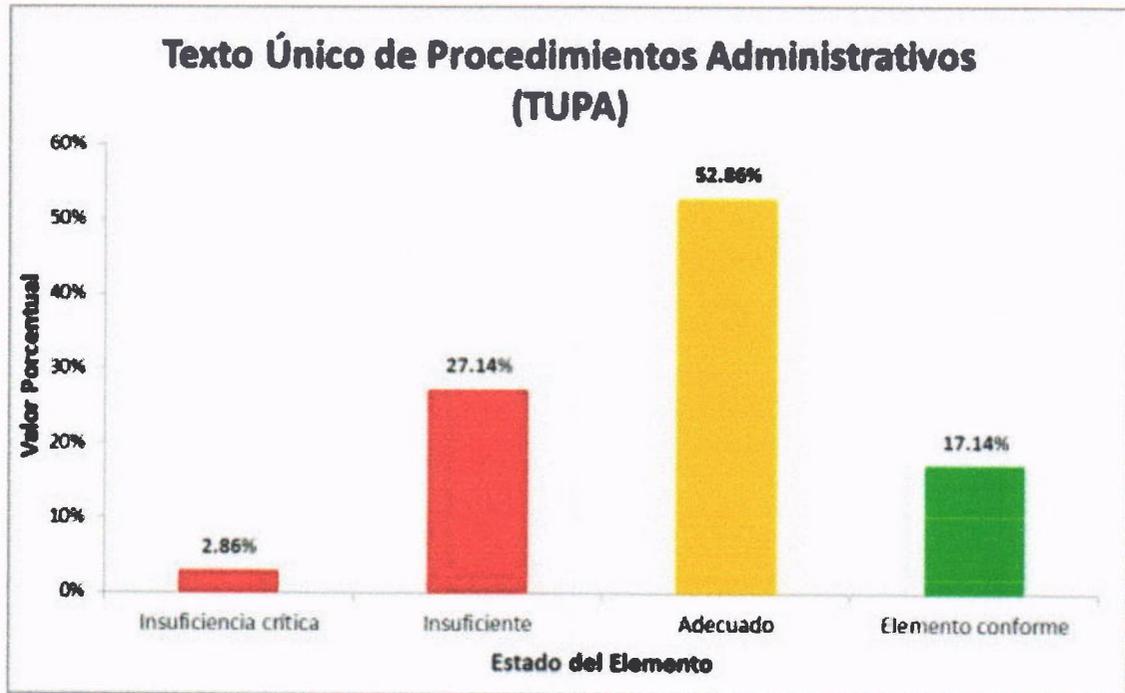




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 13. MPM: Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)



Análisis: El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actual, es un documento de gestión que contiene los procedimientos administrativos que, por exigencia legal, deben iniciar los administrados ante las entidades para satisfacer o ejercer sus intereses o derechos. Este documento de gestión, ha sido elaborado por la MPM y en un porcentaje muy elevado, los funcionarios y servidores de la entidad conocen de su existencia y su aplicación. Un 17.14% de funcionarios considera que la aplicación de este instrumento actual es el adecuado. Sin embargo un 27.14% de los funcionarios consideran que es un instrumento insuficientes deduciéndose que esta percepción se desprende de las inconsistencias identificadas en la aplicación de las tasas y de la envergadura de los servicios a la que están referida.

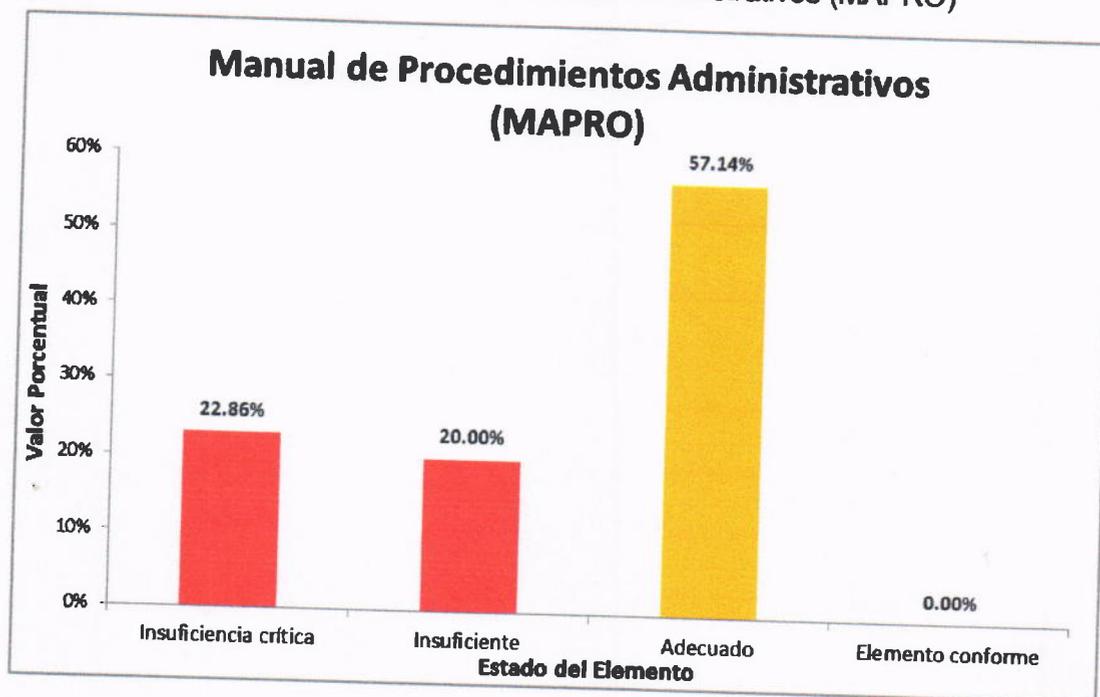




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 14. MPM: Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO)



Análisis: El Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO), es un documento normativo y de carácter instructivo e informativo, que integra los principales procedimientos internos que se desarrollan en las diferentes unidades (Gerencia, Oficinas, entre otros), necesarios para el cumplimiento de las funciones que son de su competencia. Sin embargo, este documento de gestión, ha sido elaborado por la MPM y en un porcentaje adecuado 57.14%, los funcionarios y servidores de la entidad conocen de su existencia y su aplicación. Sin embargo un porcentaje de 42.86% consideran que este instrumento así concebido es insuficiente y no se describe con claridad los procedimientos administrativos.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.3.2. Análisis del Sistema de Control Interno

Para la evaluación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, se aplicaron los cuestionarios de Control Interno a funcionarios y servidores de la entidad, dichos cuestionarios fueron llenados y tabulados. El procedimiento y ponderación de la información obtenida, contó con la siguiente tabla de calificación.

Escala de resultados	Calificación
Poco	Inadecuado
Nada	
Regular	Deficiente
Bueno	Satisfactorio
Excelente	Adecuado

Inadecuado: Nivel que alcanza una calificación de impropio, inapropiado, desacertado e inconveniente.

Deficiente: Nivel que tiene alguna desviación o es insuficiente y que no alcanza lo normal; considerándolo limitado, escaso, incierto e inconcluso.

Satisfactorio: Nivel que cumple con las condiciones, requisitos y exigencias que dan solución de manera adecuada y favorable.

Adecuado: Nivel que conforme a las condiciones y circunstancias previstas alcanza lo apropiado, idóneo, acertado, apto, conveniente, oportuno y lógico.

Los resultados obtenidos se ingresaron a la data del aplicativo informático realizando el análisis estadístico, tomando en cuenta las variables establecidas, considerando en el proceso, los lineamientos, políticos y controles necesarios para la implementación del sistema de control interno en la Entidad.

Las respuestas de los cuestionarios fueron tabuladas, obteniéndose los resultados por cada elemento de los componentes del Sistema del Control Interno y por cada nivel orgánico de la Entidad, habiéndose validado y confirmado con los funcionarios encargados de las áreas pertinentes.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.4. Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de entidad

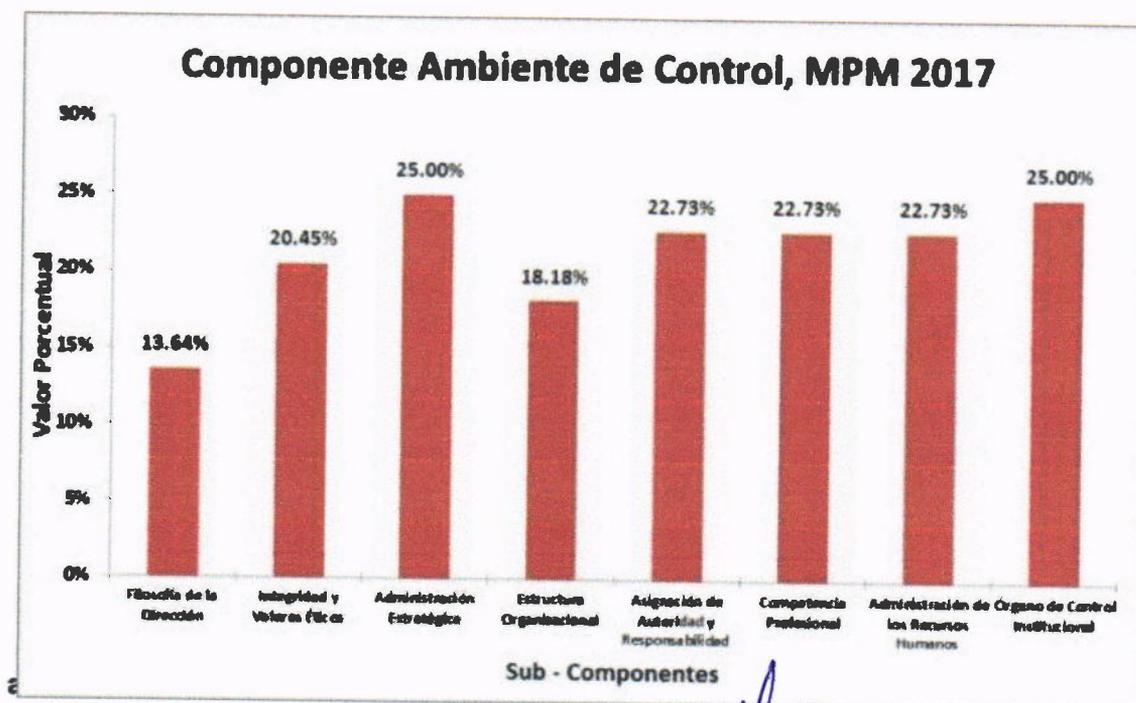
4.4.1. Componente: Ambiente de Control

Se refiere al conjunto de normas, procesos, ética, valores y otros que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la Entidad. El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Es la base de todos los demás componentes, aportando disciplina y dirección, incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la MPM.

Son elementos del ambiente de control los siguientes: Filosofía de la Dirección, Integridad y Valores Éticos, Administración Estratégica, Estructura Organizacional, Administración de los Recursos Humanos, Competencia Profesional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad, y Órgano de Control Institucional.

A continuación se presenta el nivel de implementación del Sistema de Control Interno por cada sub componente:

Gráfico 15. MPM: Calificativo Inadecuado o Brechas del Componente Ambiente de Control





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO

"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la Dirección, comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la Gestión de la entidad con respecto del Control Interno, tendiente a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el Control Interno por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Filosofía de la Dirección del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que solo el 13.64% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es una brecha baja en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Se ha interiorizado en la conducta y actitud del funcionario o servidor la importancia del éxito de la Gestión de la MPM en la implementación del Sistema de Control Interno, que se complementa con el adecuado ambiente de confianza y transparencia. Sin embargo aún hay un sector de los funcionarios que considera que hay conductas y actitudes que deben mejorarse con respecto al control interno.
- De acuerdo al gráfico expuesto se aprecia que se han adoptado medidas que han apoyado la implementación del Sistema de Control Interno en la MPM y que permite conocer el rol trascendental de cada servidor.
- Se conoce que se han proveído los medios necesarios y compromisos del servidor de la MPM para el seguimiento de las acciones de control a fin de lograr su implementación y promover de esta manera el control interno en las unidades orgánicas a su cargo.
- Se conoce parcialmente que la alta dirección de la MPM muestra interés en implementar el sistema de control interno y se desarrollen sus actividades de manera transparente.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

- Se conoce parcialmente las acciones efectuadas por los niveles gerenciales en la toma de decisiones para afrontar las variaciones que se presentan en la gestión.

b. Integridad y Valores Éticos

El titular, funcionarios designados y demás trabajadores deben mantener una actitud de apoyo permanente al Sistema de Control Interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la MPM que son fundamentales para el ambiente de control, ya que rigen la conducta de las personas; sus acciones deben ir más allá del cumplimiento de la normatividad, fortaleciendo el marco de vida institucional y su entorno.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Integridad y Valores Éticos del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 20.45% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La MPM, cuenta con su propio Código de Ética y que aún falta mayor difusión de la Ley N° 27815 "Ley de Código de Ética de la función Pública" y su Reglamento el Decreto Supremo N° 035-2005-PCM. Dicha brecha puede ocasionar que los servidores públicos cumplan sus funciones sin tomar en cuenta las normas de conducta y estilo de gestión adecuado, orientado bajo un Código de Ética, provocando la posible comisión de actos de corrupción. Dicho Código de Ética es un medio para exhortar al personal de la MPM a cumplir cabal e integralmente sus funciones.
- la brecha puede reflejar que no se comunican las acciones disciplinarias por violaciones éticas.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

c. **Administración Estratégica**

Se entiende por administración estratégica al proceso de planificar, con componentes de visión, misión, metas y objetivos estratégicos. En ese sentido, la entidad debe orientar la elaboración y gestión de sus planes estratégicos y operativos, las actividades deben estar formalizadas en documentos debidamente aprobados y autorizados, debiendo difundirse a todo el personal de la MPM y al público usuario.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Administración Estratégica del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 25% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es una brecha medianamente alta en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Si bien hay una adecuada difusión de la visión, misión y objetivos estratégicos de la MPM. Hay un sector de los funcionarios que no conoce los planes estratégicos y la coherencia con la visión y misión.
- Se desconoce que se hayan realizado evaluaciones efectuadas al Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Institucional.
- La percepción es que las unidades orgánicas evalúan periódicamente el plan operativo, sin embargo la medición alcanzada, no se encuentra alineada al Plan Estratégico Institucional (PEI).

d. **Estructura Organizacional**

Los funcionarios designados deben desarrollar, aprobar y actualizar la estructura Organizacional en el marco de la eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Estructura Organizacional del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 18.18% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

- existe un porcentaje de funcionarios que consideran que no se ha logrado diseñar totalmente los procesos, operaciones e identificar el tipo y grado de autoridad que contribuyan al logro de los objetivos de los planes operativos anuales de la MPM.
- La Dirección no se aseguró que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás instrumentos de gestión) que regulan las actividades de la MPM.

e. Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Las autoridades deben garantizar que el personal tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan, debiendo mantener actualizados sus deberes y responsabilidades, demostrando interés en el desempeño de su labor, lo cual debe estar definido y contenido en los documentos normativos de la entidad que deben ser de conocimiento del personal en general.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Asignación de Autoridad y Responsabilidad del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 22.73% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Se puede identificar que aún hay personal conoce parcialmente sus responsabilidades, no actuando en ocasiones de acuerdo a los niveles de autoridad que le corresponden.
- La aprobación del Manual de Organización y Funciones no es suficiente, porque a medida que se conoce su contenido, surgen nuevas necesidades que requieren su actualización.

f. Competencia Profesional

El titular de la entidad debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas a las entidades del Estado, incluye el conocimiento, capacidades y





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Competencia Profesional del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 22.73% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La percepción es que se han identificado parcialmente las competencias necesarias para cada cargo previsto en el Cuadro de Asignación de Personal – CAP.

g. Administración de los Recursos Humanos

Establecer políticas y procedimiento necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los Recursos Humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad. Los trabajadores deben comprender claramente su rol en el cumplimiento de los objetivos lo cual dependerá de la calidad del potencial del recurso humano con que se cuente, lo que conlleva a formar una correcta selección, inducción y desarrollo del personal.

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Administración de Recursos Humanos del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 23.73% corresponde el calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La MPM no cuenta con políticas y programas de inducción al personal que ingresa relacionado con el puesto que ocupará.
- Las unidades orgánicas no cuentan con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de sus actividades.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- No se elabora anualmente un programa de formación, capacitación y evaluación del personal.
- No se cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo debidamente actualizado.
- Se tiene percepción de que la escala remunerativa no esta en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas, debido generalmente a problemas de carácter presupuestario y financiero.

h. Órgano de Control Institucional

Los órganos de Control Institucional realizan sus funciones de control gubernamental con arreglo a la normativa del Sistema Nacional de Control y sujetos a la supervisión de la Contraloría General de la República.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Órgano de Control Institucional del componente Ambiente de Control, se puede apreciar que el 25% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Existe un sector de los funcionarios que consideran inadecuado las acciones del Órgano de Control Institucional – OCI de la MPM. Esta percepción también podría basarse en que no hay seguimiento y debido proceso a las acciones de control recomendadas por la OCI.

Conforme a la tabla que se presenta, el componente AMBIENTE DE CONTROL, en general alcanza un calificativo de "INADECUADO" de 21.31% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir; cuyo resultado representa la combinación de los factores que lo contiene, con los niveles más bajos en filosofía de la dirección, y estructura organizacional las brecha más altas en órgano de control institucional y administración estratégica.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Resultados muestran que en la Municipalidad Provincial de Moyobamba se ha establecido parcialmente una cultura de control interno con el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas.

Considerando que el ambiente de control es la base que sostiene los demás componentes del sistema, es preciso señalar que sin un sólido ambiente de control, el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.4.2. Componente: Evaluación de Riesgos

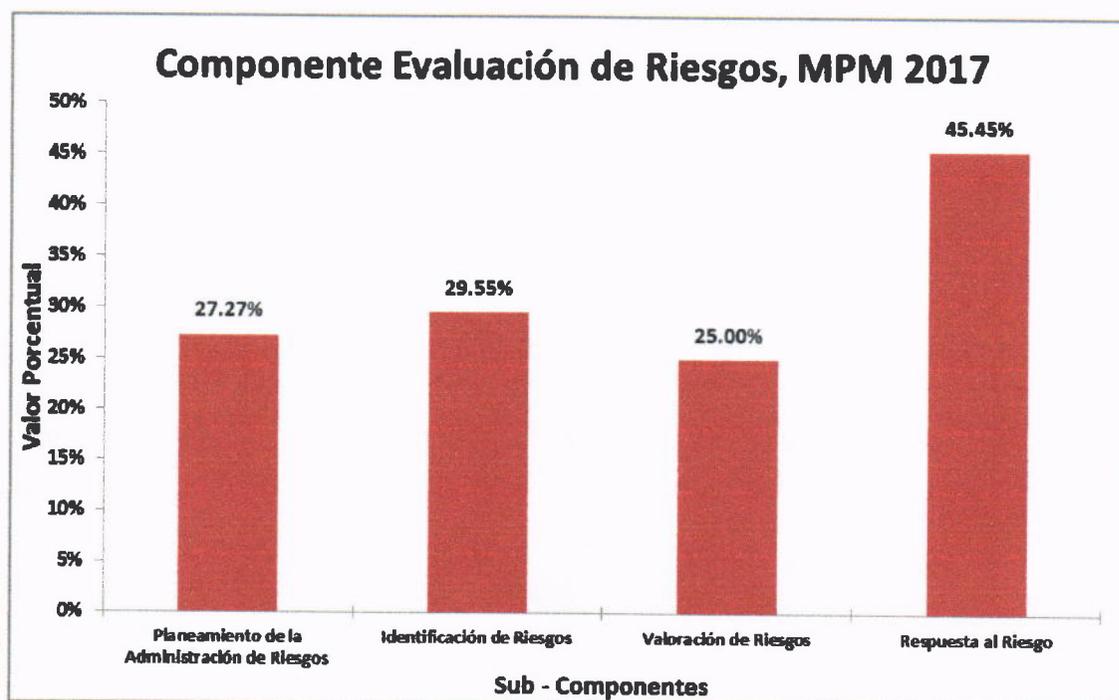
Este Componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que esta expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Son elementos de Evaluación de Riesgos lo siguiente:

- Planeamiento de la Administración de Riesgos,
- Identificación de Riesgos,
- Valoración de Riesgos y
- Respuesta al Riesgo.

A continuación se presenta el nivel de implementación del Sistema de Control Interno por cada sub componente:

Gráfico 16. MPM: Calificativo Inadecuado o Brecha del Componente Evaluación de Riesgos





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

a. Planeamiento de la Administración de Riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada, para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una organización. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa de obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuestas a riesgos conocidos.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Planeamiento de la Administración de Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 27.27% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- si bien la encuesta refleja una brecha no elevada de la evaluación realizada se ha identificado que la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no cuenta con un plan de actividades de identificación, análisis, respuesta y monitoreo de riesgos, asimismo, no se ha difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. No existiendo esfuerzos concretos en planeamiento de administración de riesgos.

b. Identificación de Riesgos

Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, de negocios, ambiente natural, político, social y tecnológico. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen asuntos tales como la infraestructura, personal, proceso y tecnología.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Identificación de Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 29.55% corresponde al calificativo de INADECUADO, el cual es la brecha en el sub-componente, y representa lo siguiente:





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no tiene identificados los riesgos significativos por cada objeto, así como tampoco se han identificado eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades.

c. **Valoración de Riesgos**

Valoración de Riesgos le permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar al logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias que ocasionaría si llegar a ocurrir.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Valoración de Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 25% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- si bien la brecha identificada en los resultados de la encuesta realizada se ha podido identificar que la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no ha cuantificado la posibilidad de que ocurran riesgos y el impacto que estos tendrían en la probabilidad de su ocurrencia.

d. **Respuesta al Riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo de riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Respuesta al Riesgo del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 45.45%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- en coherencia con los anteriores componentes aquí el indicador es elevado ya que la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no ha establecido acciones necesarias para afrontar a ocurrencia de riesgos. Recayendo su capacidad de resiliencia a la improvisación.

De la aplicación de los cuestionarios al personal, en sus diferentes niveles de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, se ha obtenido para el componente **EVALUACIÓN DE RIESGOS** un resultado "INADECUADO" de 31.82% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado se debe a que aun no existe un Plan de Administración de Riesgos, que establezca la difusión de lineamientos y políticas para la administración de riesgos, no se tiene identificadas las áreas de alto riesgo en la MPM, por consiguiente no han desarrollado actividades destinadas a reducir los riesgos, tampoco hay capacitación del personal en este sentido, y no hay evaluaciones periódicas de riesgos.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

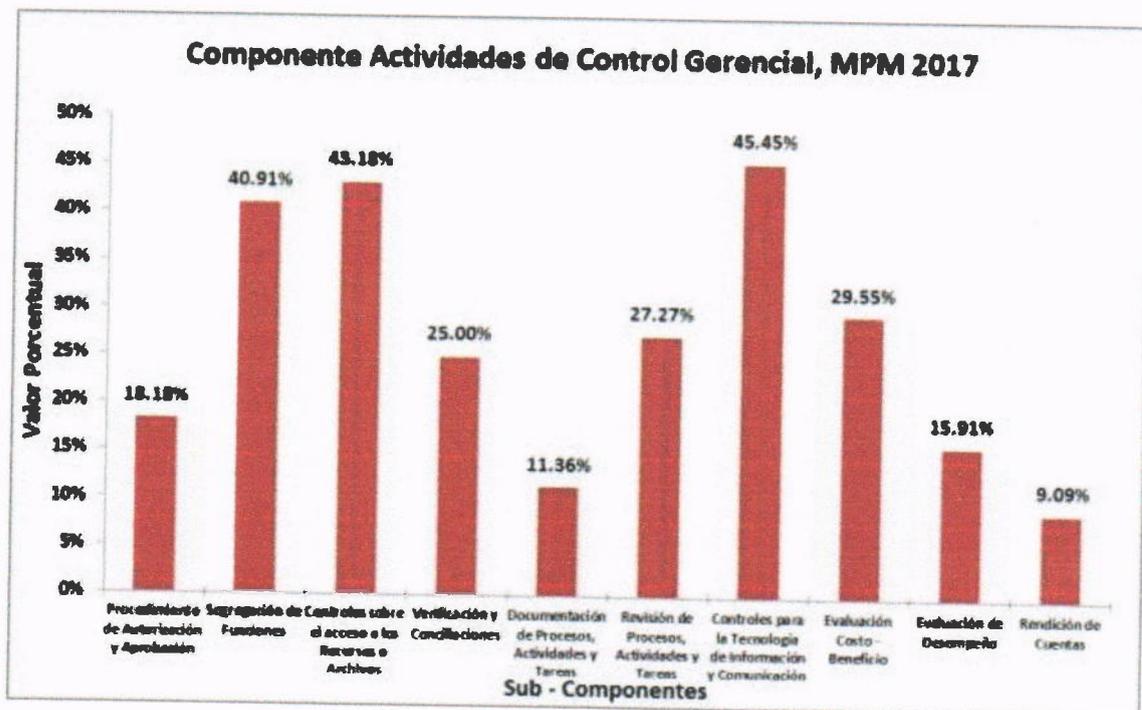
4.4.3. Componente: Actividades de Control Gerencial

Este componente comprende las políticas y procedimiento establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

Son elementos del componente de Actividades de Control Gerencial: Procedimiento de Autorización y Aprobación, Segregación de Funciones, Evaluación Costo Beneficio, Control sobre Acceso a los Recursos o Archivos, Verificaciones y Conciliaciones, Evaluación de Desempeño, Rendición de Cuentas, Documentación de Procesos Actividades y Tareas, Revisión de Procesos Actividades y Tareas, y Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones.

A continuación se presenta el nivel de implementación del Sistema de Control Interno por cada sub componente:

Gráfico 17. MPM: Calificativo Inadecuado o Brechas del Componente Actividades de Control Gerencial.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

a. **Procedimiento de Autorización y Aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario o servidor respectivo.

La ejecución de los procesos, actividades o tareas organizacionales debe contar con la autorización de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Procedimientos de Autorización y Aprobación del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 18.18% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Los procedimientos de autorización y aprobación en los procesos y actividades están definidos en la MPM; sin embargo, se ha podido identificar que hay casos en que se vulnera este procedimiento.

b. **Segregación de Funciones**

Para reducir los riesgos de error o fraude no se debe asignar a una sola persona o equipo el control de todas las etapas clave de un proceso, actividad o tarea. Las funciones y responsabilidades deben estar sistemáticamente asignadas a un cierto número de personas para asegurar la existencia de revisiones efectivas.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Segregación de Funciones del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 40.91% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Existen actividades expuestas a riesgos de error y fraude, a fin de evitar o disminuir la probabilidad de ocurrencia de errores y fraudes se identifica la inadecuada rotación de personal las limitaciones en las bases de datos y su administración.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

c. Control sobre el Acceso a los Recursos o Archivos

El acceso a recursos y archivos debe limitarse a personal autorizado para la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia se evidencia por la existencia de recibos, inventarios y cualquier otro documento que registren su acceso.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Control de Acceso a los Recursos o Archivos del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 43.18% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- No se cuenta con políticas y procedimientos documentados a seguir para la utilización y protección de los recursos y archivos en la Municipalidad Provincial de Moyobamba. Es frecuente la usurpación de funciones del personal autorizado para la utilización y custodia de los recursos y archivos.

d. Verificaciones y Conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativas deben ser verificados antes y después de ser realizados y finalmente deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior. Debiendo realizarse verificaciones y conciliaciones periódicas de los registros frente a la documentación fuente o entre registros.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Verificación y Conciliaciones del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 25% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- existe un sector de funcionarios que tienen la percepción de que no se llevan a cabo verificaciones ni se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas.

e. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos y servicios generados.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Documentación de Procesos, Actividades y Tareas del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 11.36% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- El personal conoce los procesos que involucran a su unidad orgánica y el rol que les corresponde, y que están definidas en el MAPRO vigente.

f. Revisión de Procesos, Actividades y Tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisadas para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Revisión de Procesos, Actividades y Tareas del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 27.27% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Un porcentaje considerable de funcionarios identifica que en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no se revisan periódicamente los procesos, tareas y actividades, y por consiguiente no se detectan deficiencias a fin de efectuar las correcciones necesarias.

g. Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones

La información de la entidad es facilitada mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones – TIC. Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional de los objetivos de la entidad,





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 45.45% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información.
- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no cuenta con un plan de contingencia.
- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no ha creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados.
- Algunos programas informáticos (software) de la MPM no cuentan con licencias ni autorizaciones de uso.
- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, en términos generales se mal entiende las TIC como el servicio de soporte técnico.
- No se tienen definido controles de acceso general (acceso físico y lógica de los equipos centrales, de las unidades orgánicas en la MPM).

h. Evaluación Costo Beneficio

La implantación de cualquier medida, práctica o procedimiento de control debe ser precedida por un análisis de costo beneficio para determinar su factibilidad, conveniencia y contribución al logro de los objetivos.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Evaluación costo Beneficio del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 29.55% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Si bien la brecha identificada en la encuesta no es muy elevada al ser constatada con las acciones de evaluación de costo y beneficio de las





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

unidades orgánicas no han podido evidenciar mecanismos de control con relación a su beneficio que obtendrá, o en otros casos no han instaurado los controles pertinentes.

- Las unidades orgánicas no realizan la evaluación de costos de los controles de procesos, actividades y tareas, para tener factibilidad y conveniencia en el logro de los objetivos.
- Las unidades orgánicas no perciben los controles implementados por la entidad.

i. Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principio de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables. Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Evaluación de Desempeño del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 15.91% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- si bien la encuesta una brecha mínima en la implementación de acciones de evaluación de desempeño del personal estas están referidas en la mayoría de casos a las acciones ligadas al plan de incentivos mas no a las acciones y servicios que cotidianamente se efectúan evidenciándose:
- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas del personal.
- La evaluación de desempeño se realiza sin tomar en cuenta los planes organizacionales y las disposiciones y normatividad vigente.

j. Rendición de Cuentas

El Titular así como otros funcionarios y servidores públicos de la entidad están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinentes.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Rendición de Cuentas del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 9.09% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, cuenta con procedimientos y lineamientos que se siguen para la rendición de cuentas (de gastos, declaraciones juradas de ingresos y gastos). Se realiza conforme a ley las rendiciones públicas de cuentas lo que hace que la brecha sea mínima que más está referida a la calidad de la información.

De la aplicación de los cuestionarios se ha obtenido para el componente ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL un resultado como "INADECUADO" de 25.59% en promedio, el cual representa la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado se debe, a que la verificación de las funciones tiene limitantes, no se cuenta con políticas y procedimientos para la evaluación de desempeño, y el sistema informático tiene limitaciones, que no permite la optimización de la información.

El resultado obtenido en el componente Actividades de Control Gerencial, representa que en la mayoría de Sub Componentes que lo integran, no se implementaron políticas y procedimientos que han permitido ejercer las actividades de control, que no han permitido que se asegure el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, enfatizando en los sub Componentes Documentación de Procesos, Actividades y Tareas y Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

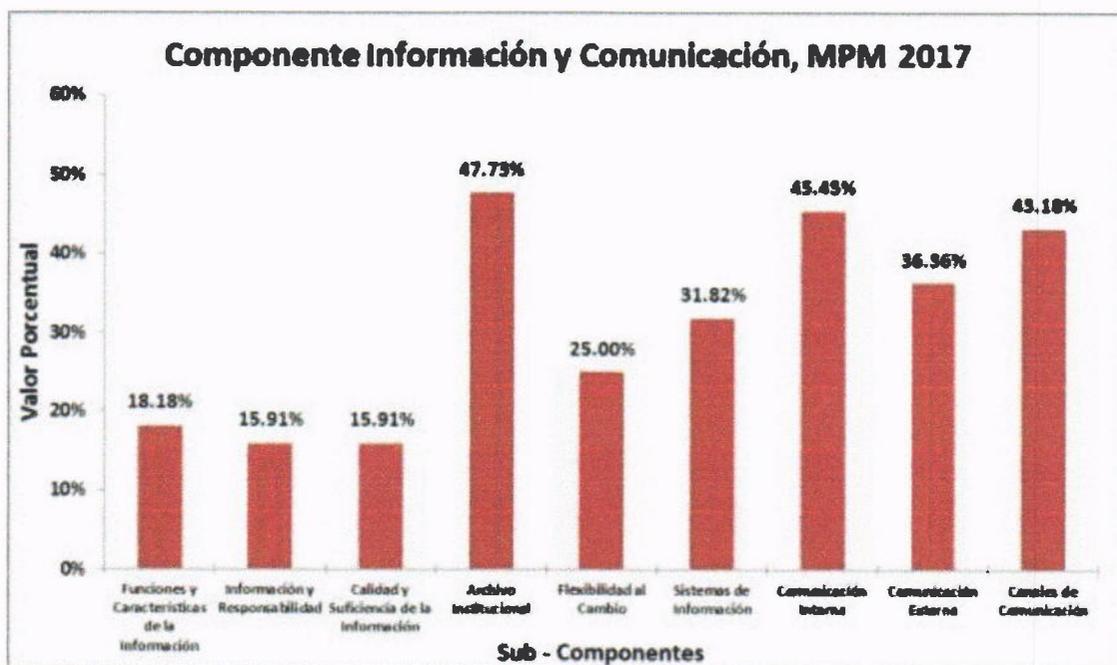
4.4.4. Componente: Información y Comunicación

Se entiende por Componente de Información y Comunicación a métodos, procesos, medios y acciones que con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Ya que permite cumplir con las responsabilidades grupales e individuales.

Son elementos de Información y Comunicación lo siguiente: Funciones y Características de la Información, Información y Responsabilidad, Calidad y Suficiencia en la Información, Sistemas de Información, Flexibilidad al Cambio, Archivo Institucional, Comunicación Interna, Comunicación Externa y Canales de Comunicación.

A continuación se presenta el nivel de implementación del Sistema de Control Interno por cada sub componente:

Gráfico 18. MPM: Calificativo Inadecuado o Brechas del Componente Información y Comunicación.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

a. **Funciones y Características de la Información**

La información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento, reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad de que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Funciones y Características de la Información del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 18.18% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- si bien la brecha baja refleja que en términos generales se han definido con eficiencias los niveles de acceso del personal de las distintas unidades orgánicas al sistema de información. Sin embargo no se han identificados procedimientos formales que señale las funciones y características sobre los sistemas de información de la entidad.

b. **Información y Responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben estar captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Información y Responsabilidad del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 15.91% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La Dirección y funcionarios han identificado las necesidades de información de todos los procesos y por consiguiente, implementan los controles necesarios en las áreas.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

- No se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

c. Calidad y Suficiencia en la Información

El funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se deberá diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Calidad y Suficiencia de la Información del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 15.91% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Si bien la brecha identificada es relativamente poca no se ha identificado procesos formales que señale la calidad y suficiencia en la información sobre los sistemas de información de la entidad.
- también se ha identificado que la generación y comunicación de la información no siempre es oportuna.
- No se efectúan evaluaciones para asegurar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información.

d. Archivo Institucional

El funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico tales como los informes o registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Archivo Institucional del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 47.73%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Es una brecha relativamente alta si bien existe una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad hay un desconocimiento de la importancia de la misma.
- No se cuenta con políticas y procedimientos internos para la preservación y conservación de archivos electrónicos, magnéticos y físicos.
- No se cuenta con ambiente adecuado para preservación y conservación de archivos electrónicos, magnéticos y físicos; la documentación se encuentra en diferentes ambientes y no esta ordenada y menos aún codificada.

e. Flexibilidad al Cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Flexibilidad al Cambio del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 25% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Los sistemas de información no son revisados periódicamente y su rediseño sufre retraso que no asegura su adecuado funcionamiento; los cambios van referidos a lo regulado por la normatividad que tiene alcance la Municipalidad Provincial de Moyobamba y a las opiniones de los usuarios en relación a las necesidades e inquietudes de los servicios que se les proporciona.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- No se han identificado procedimientos formales que señale el requerimiento de opinión a los usuarios sobre los sistemas de información de la entidad.

f. Sistemas de Información

Los sistemas de información implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de estrategias institucionales y por ende para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Sistemas de Información del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 31.82% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- La información de la Municipalidad Provincial de Moyobamba no se encuentra integrada en un solo sistema de información que se adecue a la estrategia integral y a la naturaleza de sus operaciones.
- No se solicita opinión periódica a las unidades sobre el sistema de información, para registrar sus reclamos e inquietudes y de esta manera conocer la opinión de los usuarios.

g. Comunicación Interna

Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluyen hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Comunicación Interna del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 45.45% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

- la brecha elevada y nos hace notar que existe una percepción elevada de una inadecua comunicación interna.
- Si bien es cierto se evidencia con la designación del responsable del portal de transparencia estándar de la MPM no se evidencia su actividad en una adecuada comunicación interna.

h. Comunicación Externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva a la entidad.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Comunicación Externa del componente Información y Comunicación, se puede apreciar que el 36.36% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- El portal de transparencia es actualizada en periodos muy variables con informes de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.
- Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre gestión institucional, mediante la página web, folletos, programas de televisión local entre otros. Sin embargo se utilizan medios de comunicación con poco impacto.

i. Canales de Comunicación

Son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal y multidireccional, para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Canales de Comunicación del componente Información y Comunicación, se puede apreciar





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

que el 43.10% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- No se cuenta con una política que estandarice la comunicación interna y externa.
- La comunicación generalmente no fluye de manera ordenada y oportuna.
- La comunicación externa es meramente informativa no hay análisis crítico y participativo de los usuarios o ciudadanos.

De la aplicación de los cuestionarios al personal de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, en sus diferentes niveles, se ha obtenido para el componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN un resultado "INADECUADO" de 31.06% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado se debe que aún no se ha establecido lineamientos y políticas que permitan la implementación de los mecanismos y soportes de la información y comunicación en la MPM.

4.4.5. Componente: Supervisión

Este sistema de control interno debe ser sujeto de supervisión para valorar la eficiencia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporados a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Para ello dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención, monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Son elementos del componente supervisión los siguientes:

- Actividades de Prevención y Monitoreo.
- Seguimiento de Resultados.
- Compromiso de Mejoramiento.

A continuación se presenta el nivel de implementación del Sistema de Control Interno por cada sub componente:

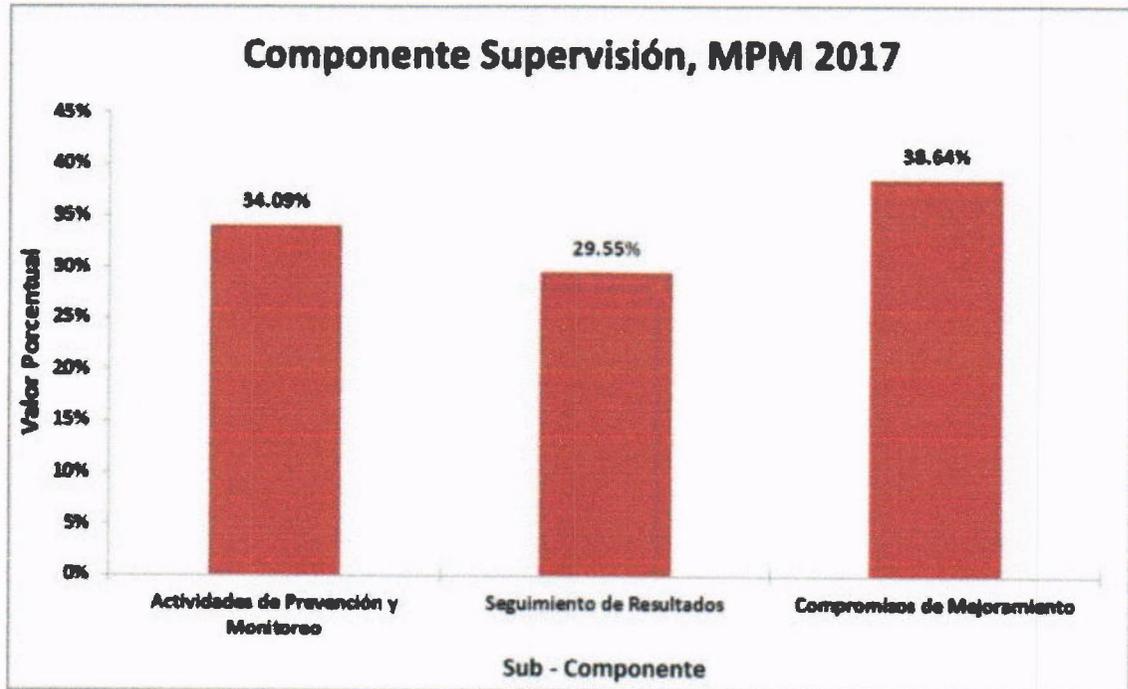




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 19. MPM: Calificativo Inadecuado o Brechas del Componente Supervisión.



a. **Actividades de Prevención y Monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan en forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Actividades de Prevención y Monitoreo del componente Supervisión, se puede apreciar que el 34.09% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Eventualmente se efectúan supervisiones y evaluaciones de las actividades realizadas en la MPM, y solo se toman conocimientos de algunos casos, si se cumplen favorablemente las labores asignadas.
- la elevada brecha es coherente con la carencia de procedimientos formales que señalen el requerimiento de actividades de prevención y monitoreo de la entidad.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

b. Seguimiento de Resultados

Como resultado del proceso de monitoreo las debilidades y deficiencias detectadas deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Seguimiento de Resultados del componente Supervisión, se puede apreciar que el 29.55% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- Las deficiencias detectadas en la revisión de las actividades que desarrollan los funcionarios y servidores de la MPM, son comunicados parcialmente a los responsables para su corrección.
- Las implementaciones propuestas no son normadas oportunamente.

c. Compromisos de Mejoramiento

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de auto evaluaciones sobre la gestión y control interno de la entidad, por cuyo merito deberá verificarse el comportamiento institucional e informarse de las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de su auto evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Compromiso de Mejoramiento del componente Supervisión, se puede apreciar que el 38.64% corresponde al calificativo de "INADECUADO", el cual es la brecha en el sub componente, y representa lo siguiente:

- No se ha identificado norma interna que regule este aspecto.
- No se han establecido en forma periódica reuniones de autoevaluaciones sobre la gestión y control interno de la MPM.
- Existe desconocimiento de las reuniones de coordinación sostenidas por los niveles de la Dirección para efectuar autoevaluaciones de su gestión e implementar las recomendaciones obtenidas.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

La aplicación de los cuestionarios al personal de la Municipalidad Provincial de Moyobamba en sus diferentes niveles, se ha obtenido para el componente SUPERVISIÓN un resultado como "INADECUADO" de 34.09% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado se debe a que en el desarrollo de las actividades de la MPM no se realizan acciones de supervisión, por lo tanto se carece de registros sobre labores desarrolladas; de igual manera no es posible detectar deficiencias y problemas resultantes en el monitoreo.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.5. Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de procesos o unidades orgánicas

4.5.1. Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de unidades orgánicas

A fin de identificar las brechas a nivel de unidad orgánicas se tabularon las respuestas para determinar el grado o nivel de implementación del Sistema de Control Interno, para tal motivo se agruparon las respuestas considerando la tabla de calificación, "Inadecuado", "Deficiente", "Satisfactorio" y "Adecuado", con este análisis también se puede apreciar las brechas de las Unidades Orgánicas de la MPM relacionado a la implementación del SCI.

a. Planeamiento de la Administración de Riesgos

Conforme a la tabla de calificación del Sub Componente Planeamiento de la Administración de Riesgos del Componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 27.27% corresponde al promedio de avance en la implementación del SCI de la Unidades Orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, y por debajo del promedio se ubican la Secretaría General, la Unidad de Ejecución Coactiva, la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Desarrollo Social y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, que tiene un avance de implementación en promedio de 17.27%. Asimismo, la brecha de las Unidades Orgánicas está representado por lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no cuenta con un plan de actividades de identificación, análisis, respuesta y monitoreo de riesgos, asimismo, no se ha difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Tabla 1. Brechas del Planeamiento de la Administración de Riesgos en las Unidades Orgánicas de la MPM.

Unidades Orgánicas	Implementación del Sistema de Control Interno	
	% Avance	% Brecha
Secretaría General	17.27%	82.73%
Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones	27.27%	72.73%
Gerencia Municipal	27.27%	72.73%
Archivo Institucional	27.27%	72.73%
Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos	27.27%	72.73%
Unidad de Ejecución Coactiva	17.27%	82.73%
Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	27.27%	72.73%
Gerencia de Administración Tributaria	27.27%	72.73%
Gerencia de Administración y Finanzas	17.27%	82.73%
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Ins	27.27%	72.73%
Área de Planeamiento Estratégico	27.27%	72.73%
Área de Presupuesto	27.27%	72.73%
Gerencia de Desarrollo Social	17.27%	82.73%
Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades	27.27%	72.73%
Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales	27.27%	72.73%
Gerencia de Desarrollo Económico	27.27%	72.73%
Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios	27.27%	72.73%
Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo	27.27%	72.73%
Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal	27.27%	72.73%
Gerencia de Gestión Ambiental	27.27%	72.73%
Área de Gestión Territorial	27.27%	72.73%
Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural	27.27%	72.73%
Gerencia de Desarrollo Territorial	27.27%	72.73%
Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Cor	27.27%	72.73%
Área de Planeamiento Urbano y Catastro	27.27%	72.73%
Área de Estudios y Proyectos	27.27%	72.73%
Área de Transporte y Seguridad Vial	27.27%	72.73%
Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras	27.27%	72.73%
Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana	27.27%	72.73%
Oficina de Seguridad Ciudadana	27.27%	72.73%
Oficina de Fiscalización	27.27%	72.73%
Unidad de Gestión de Residuos Sólidos	17.27%	82.73%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

b. Identificación de Riesgos

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Identificación de Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 31.82% corresponde al promedio de avance en la implementación del SCI de la Unidades Orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, y por debajo del promedio se ubican la Secretaría General, la Unidad de Ejecución Coactiva, la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Desarrollo Social y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, que tiene un avance de implementación en promedio de 21.82%. Asimismo, la brecha de las Unidades Orgánicas está representado por lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no tiene identificados los riesgos significativos por cada objeto, así como tampoco se han identificado eventos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Tabla 2. Brechas de la Identificación de Riesgos en las Unidades Orgánicas de la MPM.

Unidades Orgánicas	Implementación del Sistema de Control Interno	
	% Avance	% Brecha
Secretaría General	21.82%	78.18%
Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones	31.82%	68.18%
Gerencia Municipal	31.82%	68.18%
Archivo Institucional	31.82%	68.18%
Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos	31.82%	68.18%
Unidad de Ejecución Coactiva	21.82%	78.18%
Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	31.82%	68.18%
Gerencia de Administración Tributaria	31.82%	68.18%
Gerencia de Administración y Finanzas	21.82%	78.18%
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Ins	31.82%	68.18%
Área de Planeamiento Estratégico	31.82%	68.18%
Área de Presupuesto	31.82%	68.18%
Gerencia de Desarrollo Social	21.82%	78.18%
Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades	31.82%	68.18%
Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales	31.82%	68.18%
Gerencia de Desarrollo Económico	31.82%	68.18%
Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios	31.82%	68.18%
Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo	31.82%	68.18%
Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal	31.82%	68.18%
Gerencia de Gestión Ambiental	31.82%	68.18%
Área de Gestión Territorial	31.82%	68.18%
Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural	31.82%	68.18%
Gerencia de Desarrollo Territorial	31.82%	68.18%
Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Cor	31.82%	68.18%
Área de Planeamiento Urbano y Catastro	31.82%	68.18%
Área de Estudios y Proyectos	31.82%	68.18%
Área de Transporte y Seguridad Vial	31.82%	68.18%
Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras	31.82%	68.18%
Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana	31.82%	68.18%
Oficina de Seguridad Ciudadana	31.82%	68.18%
Oficina de Fiscalización	31.82%	68.18%
Unidad de Gestión de Residuos Sólidos	21.82%	78.18%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

c. Valoración de Riesgos

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Valoración de Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 18.18% corresponde al promedio de avance en la implementación del SCI de la Unidades Orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, y por debajo del promedio se ubican la Secretaría General, la Unidad de Ejecución Coactiva, la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Desarrollo Social y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, que tiene un avance de implementación en promedio de 8.18%. Asimismo, la brecha de las Unidades Orgánicas está representado por lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no ha cuantificado la posibilidad de que ocurran riesgos y el impacto que estos tendrían en la probabilidad de su ocurrencia.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Tabla 3. Brechas de la Valoración de Riesgos en las Unidades Orgánicas de la MPM.

Unidades Orgánicas	Implementación del Sistema de Control Interno	
	% Avance	% Brecha
Secretaría General	8.18%	91.82%
Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones	18.18%	81.82%
Gerencia Municipal	18.18%	81.82%
Archivo Institucional	18.18%	81.82%
Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos	18.18%	81.82%
Unidad de Ejecución Coactiva	8.18%	91.82%
Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	18.18%	81.82%
Gerencia de Administración Tributaria	18.18%	81.82%
Gerencia de Administración y Finanzas	8.18%	91.82%
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Ins	18.18%	81.82%
Área de Planeamiento Estratégico	18.18%	81.82%
Área de Presupuesto	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Social	8.18%	91.82%
Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Económico	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal	18.18%	81.82%
Gerencia de Gestión Ambiental	18.18%	81.82%
Área de Gestión Territorial	18.18%	81.82%
Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Territorial	18.18%	81.82%
Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Cor	18.18%	81.82%
Área de Planeamiento Urbano y Catastro	18.18%	81.82%
Área de Estudios y Proyectos	18.18%	81.82%
Área de Transporte y Seguridad Vial	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras	18.18%	81.82%
Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana	18.18%	81.82%
Oficina de Seguridad Ciudadana	18.18%	81.82%
Oficina de Fiscalización	18.18%	81.82%
Unidad de Gestión de Residuos Sólidos	8.18%	91.82%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

d. Respuesta al Riesgo

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Respuesta al Riesgos del componente Evaluación de Riesgos, se puede apreciar que el 15.91% corresponde al promedio de avance en la implementación del SCI de la Unidades Orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, y por debajo del promedio se ubican la Secretaría General, la Unidad de Ejecución Coactiva, la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Desarrollo Social y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, que tiene un avance de implementación en promedio de 5.91%. Asimismo, la brecha de las Unidades Orgánicas está representado por lo siguiente:

- La Municipalidad Provincial de Moyobamba, no ha establecido acciones necesarias para afrontar a ocurrencia de riesgos.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Tabla 4. Brechas de la Respuesta al Riesgos en las Unidades Orgánicas de la MPM.

Unidades Orgánicas	Implementación del Sistema de Control Interno	
	% Avance	% Brecha
Secretaría General	5.91%	94.09%
Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones	15.91%	84.09%
Gerencia Municipal	15.91%	84.09%
Archivo Institucional	15.91%	84.09%
Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos	15.91%	84.09%
Unidad de Ejecución Coactiva	5.91%	94.09%
Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	15.91%	84.09%
Gerencia de Administración Tributaria	15.91%	84.09%
Gerencia de Administración y Finanzas	5.91%	94.09%
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Ins	15.91%	84.09%
Área de Planeamiento Estratégico	15.91%	84.09%
Área de Presupuesto	15.91%	84.09%
Gerencia de Desarrollo Social	5.91%	94.09%
Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades	15.91%	84.09%
Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales	15.91%	84.09%
Gerencia de Desarrollo Económico	15.91%	84.09%
Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios	15.91%	84.09%
Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo	15.91%	84.09%
Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal	15.91%	84.09%
Gerencia de Gestión Ambiental	15.91%	84.09%
Área de Gestión Territorial	15.91%	84.09%
Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural	15.91%	84.09%
Gerencia de Desarrollo Territorial	15.91%	84.09%
Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Cor	15.91%	84.09%
Área de Planeamiento Urbano y Catastro	15.91%	84.09%
Área de Estudios y Proyectos	15.91%	84.09%
Área de Transporte y Seguridad Vial	15.91%	84.09%
Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras	15.91%	84.09%
Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana	15.91%	84.09%
Oficina de Seguridad Ciudadana	15.91%	84.09%
Oficina de Fiscalización	15.91%	84.09%
Unidad de Gestión de Residuos Sólidos	5.91%	94.09%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

e. Segregación de Funciones

Conforme a la tabla de calificación del Sub componente Segregación de Funciones del componente Actividades de Control Gerencial, se puede apreciar que el 18.18% corresponde al promedio de avance en la implementación del SCI de la Unidades Orgánicas de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, y por debajo del promedio se ubican la Secretaría General, la Unidad de Ejecución Coactiva, la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Desarrollo Social y la Unidad de Gestión de Residuos Sólidos, que tiene un avance de implementación en promedio de 8.18%. Asimismo, la brecha de las Unidades Orgánicas está representado por lo siguiente:

- Existen actividades expuestas a riesgos de error y fraude sin la asignación de un mayor número de personal con la correspondiente rotación periódica, a fin de evitar o disminuir la probabilidad de ocurrencia de errores y fraudes.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Tabla 5. Brechas de la Segregación de Funciones en las Unidades Orgánicas de la MPM.

Unidades Orgánicas	Implementación del Sistema de Control Interno	
	% Avance	% Brecha
Secretaría General	8.18%	91.82%
Área de Relaciones Públicas y Comunicaciones	18.18%	81.82%
Gerencia Municipal	18.18%	81.82%
Archivo Institucional	18.18%	81.82%
Unidad Operativa de Maquinaria y Equipos	18.18%	81.82%
Unidad de Ejecución Coactiva	8.18%	91.82%
Oficina del Sistema Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	18.18%	81.82%
Gerencia de Administración Tributaria	18.18%	81.82%
Gerencia de Administración y Finanzas	8.18%	91.82%
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Desarrollo Institucional	18.18%	81.82%
Área de Planeamiento Estratégico	18.18%	81.82%
Área de Presupuesto	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Social	8.18%	91.82%
Sub Gerencia de Inclusión e Igualdad de Oportunidades	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Programas y Servicios Sociales	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Económico	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Comercial y Servicios	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Desarrollo Turístico y Artesanal	18.18%	81.82%
Gerencia de Gestión Ambiental	18.18%	81.82%
Área de Gestión Territorial	18.18%	81.82%
Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento Rural	18.18%	81.82%
Gerencia de Desarrollo Territorial	18.18%	81.82%
Sub Gerente de Planeamiento Territorial Transporte y Comunicaciones	18.18%	81.82%
Área de Planeamiento Urbano y Catastro	18.18%	81.82%
Área de Estudios y Proyectos	18.18%	81.82%
Área de Transporte y Seguridad Vial	18.18%	81.82%
Sub Gerencia de Estudios Proyectos y Obras	18.18%	81.82%
Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana	18.18%	81.82%
Oficina de Seguridad Ciudadana	18.18%	81.82%
Oficina de Fiscalización	18.18%	81.82%
Unidad de Gestión de Residuos Sólidos	8.18%	91.82%





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

4.5.2. Identificación de brechas y oportunidades de mejora a nivel de procesos

La Municipalidad Provincial de Moyobamba, aún no tiene implementado formalmente una Gestión por Procesos, definido como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (un solicitud de bien o servicio) en una salida (la entrega del bien o servicio), añadiéndole un valor a cada etapa de la cadena de valores (mejores condiciones de calidad, precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros).

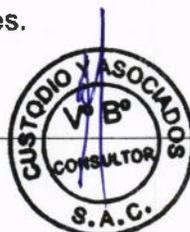
La adecuación a una gestión por procesos por parte de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, será fundamental para el desarrollo de una implementación o mejoramiento de controles a este nivel. El tener identificados los procesos contribuye a que la entidad pueda identificar debilidades y aportar en la eficiencia de operaciones. El hecho de contribuir a mejorar en la MPM, constituye el mejoramiento continuo a través del cual se logra ser más productivo y competitivo.

Al implementar y analizar los procesos que utiliza la Municipalidad Provincial de Moyobamba, permitirá mejorar y corregir los mismos procesos que utilizan y corregir las desviaciones en la MPM.

Para efectos de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de procesos será necesario que la Municipalidad Provincial de Moyobamba cuente con la identificación de procesos y directivas necesarias para el cumplimiento de los componentes de control.

Dado que un proceso tiene la capacidad de cruzar horizontal y verticalmente a toda la entidad nos permitirá conocer gradualmente a toda la entidad y focalizarnos en:

- Identificar los puntos críticos de riesgo operativo del proceso.
- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la entidad sobre la base de objetivos estratégicos institucionales.
- Identificar y promover acciones preventivas de la ocurrencia de un evento no deseado (riesgo) y que sean preponderantes.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

- Proponer mecanismos de autocontrol y evaluación.

La Municipalidad Provincial de Moyobamba, implementará esta fase progresivamente, comenzando con sus procesos críticos, para luego seguir con lo restante, para tal fin el Comité de Control Interno y el Equipo de Trabajo Operativo, tendrá un plan de trabajo específico para el desarrollo de estas actividades.

Implementar una Gestión por Procesos en la Municipalidad Provincial de Moyobamba será concordante con la implementación de una Gestión de Riesgos, para lo cual son de aplicación las herramientas que la Contraloría General de la República establece, a las que a criterio de la MPM, considere utilizar a fin de establecer sus estado situacional.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

V. ASPECTOS A IMPLEMENTAR

5.1. Aspectos a implementar según estadística del Diagnóstico a nivel de Entidad

5.1.1. Componente: Ambiente De Control

Filosofía de la Dirección

1. Incluir en el Plan de Capacitación al personal, cursos con relación al Sistema de Control Interno.
2. Difundir las Normas de Control Interno y avances de su implementación en el Portal Web.

Integridad y Valores Éticos

3. Difundir convenientemente el Código de Ética Institucional, debidamente aprobado y difundido, que rijan las normas y estilos de gestión del personal de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.

Administración Estratégica

4. El Plan Operativo debe estar alineado con el Plan Estratégico Institucional al 2021.

Estructura Organizacional

5. Elaborar un plan de actualización de los principales documentos de gestión, en coordinación con el Pliego, como se detallan:
 - Reglamento de Trabajo.
 - Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).
 - Actualizar el Clasificador de Cargos.

Asignación de Autoridad y Responsabilidad

6. Elaborar una directiva en los que contenga la frecuencia de actualización y difusión de los documentos normativos de gestión institucional.

Competencia Profesional

7. Elaborar una ficha de evaluación del escalafón del personal que ocupa cada cargo de trabajo, y comprobar si cuentan con las competencias establecidas en el perfil del cargo de acuerdo con las funciones y responsabilidades asignadas.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Administración de Recursos Humanos

8. Verificar que todas las personas que laboran en la entidad ocupen una plaza prevista en el Presupuesto Analítico del Personal (PAP) y un cargo incluido en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP), con la finalidad de programar los puestos y contratación del personal estrictamente necesario para cubrir los puestos vacantes para el cumplimiento de los objetivos de cada unidad orgánica de la Municipalidad Provincial de Moyobamba.
9. Elaborar un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y dar cumplimiento al mismo.

Órganos de Control Institucional

10. La Alta Dirección debe atender oportunamente de ser el caso los requerimientos y recomendaciones formulados por el OCI.

5.1.2. Componente: Evaluación de Riesgos

Planeamiento de la Administración de Riesgos

11. Elaborar un plan de gestión de riesgos (institucional) y gestión de riesgos en procesos.
12. Formular estrategias de difusión del plan de administración de riesgos.

Identificación de Riesgos

13. Elaboración una matriz de identificación de riesgos de la entidad..

Valoración de Riesgos

14. Elaborar una matriz de probabilidad e impacto de riesgos identificados

Respuesta al Riesgo

15. Elaborar una matriz de respuesta al riesgo.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

5.1.3. Componente: Actividades de Control

Procedimiento de Autorización y Aprobación

16. Actualizar y difundir el Manual de Procedimientos MAPRO.

Segregación de Funciones

17. Elaborar una Directiva, que permita establecer controles que aseguren evitar o disminuir la probabilidad de ocurrencia de errores y fraudes por falta de un mayor número de personal o por rotación periódica.

Evaluación Costo - Beneficio

18. Formular una Directiva de Evaluación "Costo-Beneficio", que brinde seguridad razonable de que el costo del reforzamiento del Control Interno no supera al beneficio que se espera obtener.

Controles sobre los Accesos a los Recursos o Archivos

19. Establecer medidas para mejorar las áreas de almacenamiento y/o custodia de archivos y recursos del Estado.
20. Capacitar al personal en temas de almacenamiento y custodia; así como en temas de eco-eficiencia y digitalización.

Verificaciones y Conciliaciones

21. Elaborar el procedimiento general para verificación y conciliación de los ingresos de la MPM.

Evaluación de Desempeño

22. Elaborar normativa que formalice la evaluación de desempeño de gestión de la MPM en forma periódica, para adoptar medidas correctivas.

Rendición de Cuentas

23. Sensibilizar al personal sobre el proceso de rendición de cuentas en ejercicio de sus funciones, como el uso de los bienes y recursos recibidos en la entidad.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación

24. Diseñar un Plan operativo informático.

5.1.4. Componente: Información y Comunicación

Funciones y Características de la Información

25. Elaborar estrategias de difusión de la normativa existente en relación a los sistemas de información con que cuenta la Municipalidad Provincial de Moyobamba.

Información y Responsabilidad

26. Establecer controles para el uso adecuado del sistema de gestión documentaria en relación a los plazos definidos en éste.

Calidad y Suficiencia de la Información

27. Elaborar Estrategias para dar cumplimiento a las directivas y/o procedimientos de uso de los sistemas, mediante mecanismos tecnológicos específicos.

Sistemas de Información

28. Elaborar políticas en relación a las claves de acceso para el control de operación y de salida, de acceso a Internet, a correo electrónico, cuentas, cuentas de usuarios en la red informática, configuración y uso de estaciones de trabajo.

Flexibilidad al cambio

29. Elaborar políticas y procedimientos para la revisión periódica, actualización, capacitación y difusión de los sistemas de información implementados en la Municipalidad Provincial de Moyobamba.

Archivo Institucional

30. Diseñar la implementación de un proyecto de digitalización de documentos en el archivo central.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Comunicación Interna

31. Elaborar un Mapa de Procesos flujos de comunicación interna para cada proceso y procedimientos con sus controles respectivos.

Comunicación Externa

32. Elaborar un procedimiento para pronunciamientos de la Municipalidad Provincial de Moyobamba ante el público en general.

5.1.5. Componente: Supervisión

Actividades de Prevención y Monitoreo

33. Elaborar normativa para actividades de prevención y monitoreo.

Seguimiento de Resultados

34. Elaborar un registro de las debilidades o deficiencias detectadas por el monitoreo de las actividades administrativas.

Compromiso de Mejoramiento

35. Elaborar un procedimiento para el registro, seguimiento e implementación de las medidas correctivas del Sistema de Control Interno.

5.2. Aspectos a implementar según estadística del Diagnóstico a nivel de procesos en las Unidades Orgánicas

Unidad Orgánica: Gerencia de Administración Tributaria

- Reforzar la capacitación al personal para brindar información al contribuyente en temas tributarios.
- Entregar a Contabilidad reportes conciliados a nivel de detalle.

Unidad Orgánica: Gerencia de Administración y Finanzas

Oficina de Gestión de las Personas

- Elaborar una directiva que contenga los procedimientos para mejorar los concursos del personal.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

Oficina de Logística

- Efectuar una adecuada Planificación de requerimientos de bienes y servicios.

Unidad de Control Patrimonial

- Elaborar un manual de procedimientos (MAPRO) para internamiento y distribución de los bienes del almacén de la MPM.
- Elaborar una Directiva que contenga los procedimientos para el uso adecuado de las unidades vehiculares y motorizados de la MPM.
- Elaborar un manual de procedimientos (MAPRO) para control de bienes patrimoniales de la MPM.

Unidad de Contabilidad

- Elaborar los Estados Financieros Trimestrales y Anuales, en fecha oportuna.
- Elaborar una Directiva para control previo documentario al pago de proveedores de bienes y servicios.
- Elaborar y/o actualizar anualmente la directiva de caja chica y viáticos del personal.
- Elaborar una Directiva de fondos por encargo.

Unidad de Tesorería

- Entregar a Contabilidad los reportes conciliados a nivel de detalle.
- Entregar a Contabilidad información conciliada de Libro Bancos y Estados Financieros.
- Brindar seguridad interna adecuada en custodia del dinero y valores.
- Elaborar una directiva para el uso de vales provisionales.

Oficina de Tecnología de Información

- Establecer una directiva que contenga los procedimientos para el uso adecuado de la tecnología de la información.
- Elaborar un manual de procedimientos (MAPRO) para uso del hardware y software.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

Unidad Orgánica: Gerencia de Planeamiento, presupuesto y Desarrollo Institucional

- Coordinar permanentemente la correcta ejecución del Presupuesto, corolario de una adecuada Planificación de requerimientos de bienes y servicios.

Unidad Orgánica: Gerencia de Desarrollo Social

- Implementar políticas y normas para el desarrollo y bienestar de la población, a través de los servicios de salud, bienestar, desarrollo social, educación, recreación y deporte.

Unidad Orgánica: Gerencia de Desarrollo Económico

Unidad de Licencias de Funcionamiento

- Medidas de persuasión u otro mecanismo que frene las instalaciones de anuncios publicitarios sin autorización y sin medidas normadas.

Sub Gerencia de Desarrollo Empresarial y Productivo, Desarrollo Comercial y Servicios, y Turístico y Artesanal

- Medidas de persuasión u otro mecanismo, contra el desarrollo de giros comerciales incompatibles con la zonificación.
- Implementar el registro histórico sistematizado de empresas por giro de negocio.

Unidad Orgánica: Gerencia de Gestión Ambiental

Área de Recursos Naturales, Ornato, Parques y Jardines, Gestión Territorial y Saneamiento Ambiental.

- Disposición para entrega-recepción de herramientas en forma oportuna.
- Disposición para campaña de concientización a los vecinos a la adopción de actitud positiva en el cumplimiento de las disposiciones Municipales.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Unidad Orgánica: Gerencia de Desarrollo Territorial

Sub Gerencia de Planeamiento Territorial, Transporte y Control Urbano

- Apoyar con personal especializado y capacitado convenientemente para el desarrollo de los procesos indicados.
- Concientizar: A la población para solicitar licencias; a proyectistas para comportamiento ético y brindar apoyo de personal necesario, para el desarrollo de los procesos indicados.

Sub Gerencia de Estudios, Proyectos y Obras Públicas

- Disposición para la presentación-recepción de documentación completa relacionada a su competencia.

Unidad Orgánica: Gerencia de Fiscalización y Seguridad Ciudadana

Oficina de Fiscalización

- Reforzar el apoyo de personal y capacitación adecuada para el desarrollo de los indicados procesos.

Oficina de Seguridad Ciudadana

- Proponer Prevención de la violencia y el delito.
- Proponer Políticas de afianzamiento de la seguridad en la provincia de Moyobamba.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

VI. CONCLUSIONES

- Es muy importante para el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, el compromiso de todo el personal para cumplir con los Componentes y sub componentes de la norma de control interno, mediante acciones de mejoramiento y calidad de todos los procesos.
- Como resultado de la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, por el periodo 2017, realizada en base a cuestionarios de control interno aplicados a los servidores de la MPM, se obtuvo de los componentes del SCI un resultado como "INADECUADO" de 28.97% en promedio, el cual es la brecha que se debe cubrir. La percepción de inadecuado representa que durante el desarrollo de las actividades de la MPM, los trabajadores han identificado en forma parcial las acciones para la implementación del SCI, sin tener impacto relevante en la Entidad. A continuación se presenta el nivel de implementación del SCI por cada componente del periodo 2017:

Tabla 6. Resultado total por Componente de la implementación SCI

Componente	Periodo 2017	Resultado
Ambiente de Control	21.31%	Inadecuado
Evaluación de Riesgos	31.82%	Inadecuado
Actividades de Control	26.59%	Inadecuado
Información y Comunicación	31.06%	Inadecuado
Supervisión	34.09%	Inadecuado
Resultado Final	28.97%	Inadecuado

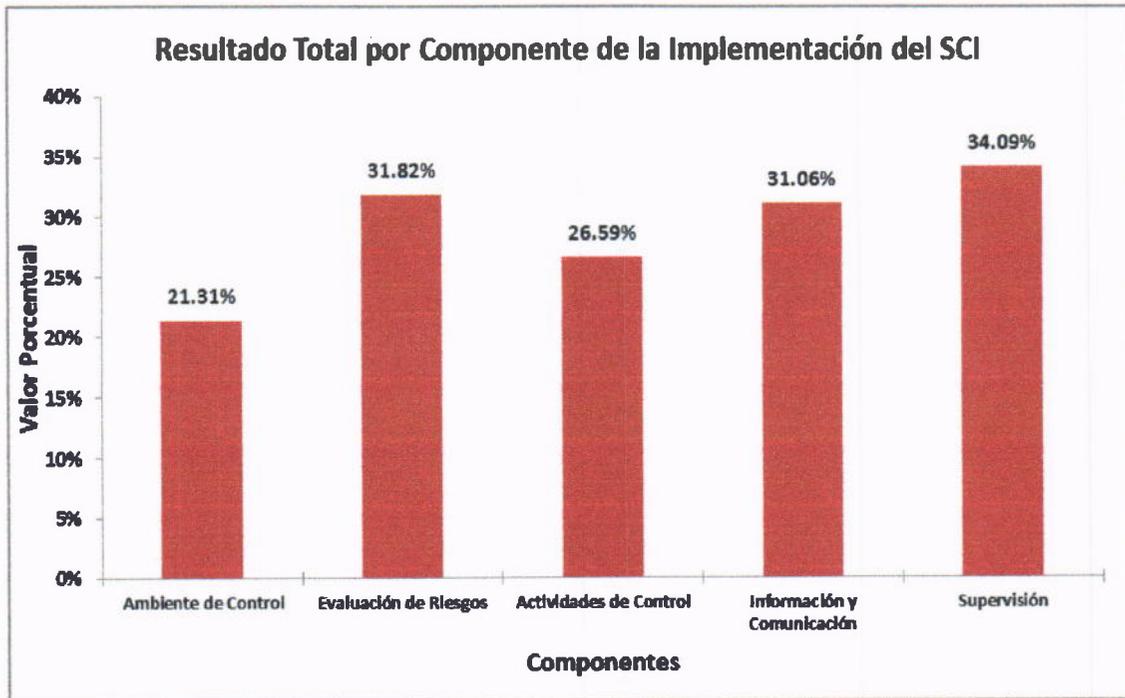




MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Gráfico 20. MPM: Resultado total por Componente de la implementación SCI.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO *"Año del Buen Servicio al Ciudadano"*

VII. RECOMENDACIONES

- Mantener el compromiso y apoyo de la Alta Dirección con relación a la implementación del Sistema de Control Interno.
- Se disponga que el Comité de Control Interno y el Equipo de Trabajo Operativo del Sistema de Control Interno de la MPM, tomando como insumo principal los resultados del presente Informe de Diagnóstico, elabore el Plan de Trabajo que permita dar continuidad en la implementación del SCI de la Entidad.
- Fomentar el apoyo por parte de las diferentes unidades orgánicas de la MPM al Comité de Control Interno, a efectos de continuar con el proceso de implementación del SCI, que incluye la elaboración del plan de trabajo, así como su posterior ejecución.
- Establecer una Política prioritaria a nivel institucional, acciones de sensibilización al personal de la MPM, a efectos que interioricen la importancia de la implementación del Sistema de Control Interno.
- Priorizar la asignación de recursos presupuestales necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno.
- Que la Gerencia Municipal, disponga bajo responsabilidad que los órganos competentes, cumplan con publicar en el portal institucional los procesos desarrollados de la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, a fin de dar a conocer las mismas a todos los funcionarios y servidores de la entidad.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

COMITÉ DE CONTROL INTERNO
"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

RELACIÓN DE ANEXOS

Los Anexos que se presentan a continuación contienen información de las fases y etapas para la elaboración del Diagnóstico del Sistema de Control Interno.

- Anexo N°01: Acta de Compromiso Institucional.
- Anexo N°02: Acta de Compromiso Individual.
- Anexo N°03: Resolución de Conformación del Comité Control Interno.
- Anexo N°04: Acta de Instalación del Comité de Control Interno.
- Anexo N°05: Reglamento del Comité de Control Interno.
- Anexo N°06: Plan de Sensibilización y Capacitación en Control Interno.
- Anexo N°07: Listado de Mecanismos de Difusión Sugeridos.
- Anexo N°08: Programa de Trabajo para el Diagnóstico.
- Anexo N°09: Mecanismos de Recopilación de Información para realizar el Diagnóstico del Sistema de Control Interno.
- Anexo N°10: Matriz de vinculación de los Componentes del Sistema de Control Interno con los instrumentos de gestión o prácticas de gestión (Encuestas).
