

**TORALVA & ASOCIADOS S.C.**  
**Audidores Consultores**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE INVERSIÓN PRIVADA  
EN TELECOMUNICACIONES - OSIPTEL**

**LIMA - PERÚ**

**2011**

## RESUMEN EJECUTIVO

### DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE INVERSIÓN PRIVADA EN TELECOMUNICACIONES - OSIPTEL

Señor:

**GERENTE GENERAL DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE INVERSIÓN PRIVADA EN  
TELECOMUNICACIONES - OSIPTEL**

Presente.-

De nuestra consideración:

De conformidad con lo establecido en la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, las Normas de Control Interno emitida con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado emitida con Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG por la Contraloría General de la República, hemos realizado el Informe sobre el Diagnóstico del Sistema de Control Interno del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL.

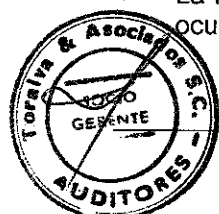
#### **1) Objetivos y Alcance del Diagnóstico del Sistema de Control Interno.**

El Diagnóstico del Sistema de Control Interno comprende un (1) Objetivo General y ocho (8) Objetivos Específicos los mismos que se encuentran descritos en numeral 1.2 del Capítulo I, asimismo se ha considerado como Alcance del presente trabajo de consultoría las Unidades Orgánicas presentadas en el Organigrama del OSIPTEL y los Procesos y Procedimientos descritos en el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) del OSIPTEL descrito en el numeral 1.3 del Capítulo I.

#### **2) Criterios Metodológicos**

La elaboración del Informe sobre el Diagnostico del Sistema de Control Interno del OSIPTEL ha aplicado procedimientos referidos a lo siguiente;

- ✓ Recopilación y estudio selectivo de la información y documentación disponible sobre las medidas, disposiciones, procedimientos y prácticas instituidas actualmente por el Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL como parte de su Sistema de Control Interno, así como toda la normatividad interna y/o externa vinculada con el control interno vigente.
- ✓ Revisión de los resultados mediante entrevistas y reuniones de trabajo con los gerentes, sub gerentes, y jefes de áreas del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL, además de pruebas operativas a los controles identificados.
- ✓ Validación de resultados, mediante entrevistas y reuniones de trabajo con funcionarios responsables.
- ✓ Identificación de debilidades y fortalezas, asimismo realizar recomendaciones (aspectos a implementar).
- ✓ La metodología empleada para la validación ha considerado el uso de técnicas verbales, oculares, documentales y escritas (análisis, confirmación y tabulación), entre otras.



- ✓ Para la ponderación de los factores de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno, en armonía con los principios y buenas prácticas internacionales sobre la materia, nuestra firma **TORALVA & ASOCIADOS Auditores Consultores Sociedad Civil** ha establecido una escala con asignación de la calificación y su puntaje correspondiente, adoptado en función al criterio profesional de nuestra firma, la misma que se muestra a continuación:

CRITERIO PROFESIONAL	RANGO / FACTOR
<b>Adecuado</b> (Apropiado o en estado de mejora continua)	2.51 a 3.00
<b>Satisfactorio</b> (Razonable o en proceso de implementación avanzada gradual)	2.01 a 2.50
<b>Insuficiente</b> (Deficiente o en proceso de implementación inicial)	1.01 a 2.00
<b>Inadecuado</b> (Inexistente o precario)	0.00 a 1.00

- ✓ Asociando de modo equivalente con los niveles y criterios de calificación expuestos en el párrafo anterior, cabe indicar que para la evaluación y determinación del nivel de desarrollo, organización y grado de madurez del Sistema de Control Interno actual, en concordancia con la doctrina y benchmarking internacional, se ha considerado el siguiente modelo de maduración:

Componentes del Sistema de Control Interno	Inicial	En proceso de Implementación	Implementado	Avanzado	Optimizado
Ambiente de Control	Los elementos de control del componente no existe o su nivel es precario.	Los elementos de control interno existen pero definidos de manera general y su aplicación en la Entidad y sus procesos son inconsistentes.	Los elementos de control interno están definidos de manera general y se aplica en un número reducido de áreas y procesos de la Entidad.	Los elementos de control interno del componente están definidos formal y detalladamente y se aplica en la mayoría de áreas y procesos de la Entidad.	Los elementos de control interno del componente están definidos de manera detallada y formalmente y se aplican en todas las áreas y procesos de la Entidad.
Evaluación de Riesgo					
Actividades de Control Gerencial					
Información y Comunicación					
Supervisión					

- ✓ De otro lado es pertinente señalar que el desarrollo de la metodología se ha sujetado plenamente a los lineamientos y criterios establecidos por las Normas de Control Interno y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, plasmándose en la verificación y evaluación de los subsistemas, componentes y factores de control regulados por dicha normativa, referidos a:

### 3) Resultado del Diagnóstico del Sistema de Control Interno.

Como resultado de nuestro trabajo de consultoría se ha determinado el nivel de implantación del Sistema de Control Interno del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones -OSIPTEL, teniendo como resultado un nivel **SATISFACTORIO**, ponderación que se realizó a nivel de Sub Sistemas de Control Interno y a nivel de componentes del Sistema de Control Interno, tal y como se detalla;



**RESUMEN EJECUTIVO DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
ORGANISMO SUPERVISOR DE INVERSIÓN PRIVADA EN TELECOMUNICACIONES - OSIPTEL**

**Resultado de la ponderación nivel de Sub Sistemas de Control Interno**

Subsistema de Control Interno Estratégico	1.74	Insuficiente	2.06	Satisfactorio
Subsistema de Control Interno Operativo	2.10	Satisfactorio		
Subsistema de Control Interno Evaluación	2.33	Satisfactorio		

**Resultado de la ponderación nivel de Sub Sistemas de Control Interno**

Subsistema	Componentes	Factores	Puntaje del Factor	Calificación	Puntaje por Componente	Calificación	Puntaje por Subsistema	Calificación	Puntaje del Sistema	Calificación
Subsistema de Control Interno Estratégico	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	2.14	Satisfactorio	2.17	Satisfactorio	1.74	Insuficiente	2.06	Satisfactorio
		Integridad y Valores Éticos	2.39	Satisfactorio						
		Administración Estratégica	2.46	Satisfactorio						
		Estructura Organizacional	2.18	Satisfactorio						
		Administración de los Recursos Humanos	1.75	Insuficiente						
		Competencia Profesional	2.21	Satisfactorio						
		Asignación de Autoridad y Responsabilidad	2.32	Satisfactorio						
	Órgano de Control Institucional	1.88	Insuficiente							
	Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la Administración de Riesgos	1.22	Insuficiente	1.31	Insuficiente				
		Identificación de los Riesgos	1.45	Insuficiente						
		Valoración de los Riesgos	1.19	Insuficiente						
		Respuesta al Riesgo	1.39	Insuficiente						
		Subsistema de Control Interno Operativo	Actividades de Control Gerencial	Procedimientos de Autorización y Aprobación						
Segregación de Funciones				1.29			Insuficiente			
Evaluación Costo-Beneficio	1.87			Insuficiente						
Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos	2.2			Satisfactorio						
Verificaciones y Conciliaciones	2.32			Satisfactorio						
Evaluación de Desempeño	2.29			Satisfactorio						
Rendición de Cuentas	2.49			Satisfactorio						
Documentación de Procesos, Actividades y Tareas	2.29			Satisfactorio						
Revisión de Procesos, Actividades y Tareas	2.37			Satisfactorio						
Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)	2.36			Satisfactorio						
Información y Comunicación	Funciones y Características de la Información	Información y Responsabilidad	2.18	Satisfactorio	2.01	Satisfactorio				
		Calidad y Suficiencia de la Información	2.08	Satisfactorio						
		Sistemas de Información	1.63	Insuficiente						
		Flexibilidad al Cambio	1.63	Insuficiente						
		Archivo Institucional	2.18	Satisfactorio						
		Comunicación Interna	1.86	Insuficiente						
		Comunicación Externa	2.26	Satisfactorio						
		Canales de Comunicación	2.05	Satisfactorio						
Subsistema de Control Interno Evaluación	Supervisión	Normas Básicas para las Actividades de Prevención y Monitoreo	2.37	Satisfactorio	2.33	Satisfactorio				
		Normas Básicas para el Seguimiento de Resultados	2.46	Satisfactorio						
		Normas Básicas para los Compromisos de Mejoramiento	2.16	Satisfactorio						

Rangos de Interpretación (Calificación) del Diagnóstico de la Estructura del Control Interno Rango : 2.51 - 3.00 : Adecuado Rango : 2.01 - 2.50 : Satisfactorio Rango : 1.01 - 2.00 : Insuficiente Rango : 0.00 - 1.00 : Inadecuado
--

La calificación del nivel de **SATISFACTORIO** del Sistema de Control Interno del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL, se debe a que la entidad ha venido implementado controles internos en las diferentes áreas y procesos identificados a través de la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) y otros sistemas de gestión, pero falta reforzar la implementación de controles internos en algunos componentes y/o subsistemas de control, en tal sentido nuestra consultora ha **identificado aspectos a implementar de manera prioritaria**, detallados de manera siguiente;

**Aspectos a Implementar en el Sub Sistema de Control Interno Estratégico**

- Actualizar las firmas del Acta de Compromiso de Implementación del Sistema de Control con los nuevos integrantes de la Gerencia del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL.



- Diseñar un Plan de Trabajo Anual del Comité de Control Interno, a fin de evaluar la efectividad del diseño y operatividad de los controles de los procesos del OSIPTEL y cerrar las brechas de deficiencias de control de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno. Programar reuniones periódicas para el seguimiento de dicho plan.
- Realizar charlas de sensibilización al personal de la institución de manera semestral sobre los objetivos del control interno y los avances de la implementación.
- Disponer que la Oficina de Recursos Humanos evalúe la escala remunerativa del OSIPTEL, teniendo en cuenta que se encuentre conforme con el cargo desempeñado del trabajador (funciones, responsabilidades asignadas y carga laboral).
- Elaborar un Plan de Trabajo y ejecutar la actualización de las normas internas de gestión; tales como el (Manual de Organización y Funciones (MOF), Cuadro de Asignación de Personal (CAP), Reglamento Interno de Trabajo (RIT), Directivas Internas (Evaluación de Desempeño, Actualización de Legajos de Personal, Elaboración y Evaluación del Plan Estratégico Institucional –PEI).
- Establecer un Plan de Inducción intensivo con un mínimo de 8 horas (a la fecha se realiza en 4 horas), que asegure que el personal incorporado logre conocimiento cabal de sus funciones y de la institución.
- Disponer que la designación de Gerentes se adecuen a los perfiles establecidos en el Manual de Organización y Funciones (MOF).
- Implementar el componente de Evaluación de Riesgos de acuerdo a la Metodología de la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno aprobada mediante Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, considerando las siguientes sub componentes;
  - Planificación de Riesgos.
    - ✓ Conformar el Comité de Riesgos.
    - ✓ Desarrollar el Plan de Administración de Riesgos.
  - Identificación de Riesgos.
    - ✓ Establecer un proceso de identificación de riesgos a través de técnicas como; Tormenta de ideas, cuestionarios, entrevistas y otros.
  - Valoración de los Riesgos.
    - ✓ Establecer la valoración de riesgos, mediante la cuantificación del impacto y la probabilidad de la ocurrencia del evento.
  - Respuesta al Riesgo.
    - ✓ Definir la estrategia de reducir el riesgo; evitar el riesgo, mitigar el riesgo, transferir el riesgo y asumir el riesgo.

#### **Aspectos a Implementar en el Sub Sistema de Control Interno Operativo**

- Implementar el componente de Evaluación de costo-beneficio, teniendo en cuenta la determinación de costos/beneficio de los controles por procesos.
- Elaboración de un Manual General de Procesos (Incluir los procesos de los órganos de apoyo y órganos de asesoramiento).
- Elaboración de Directivas internas que permitan establecer en forma clara y sencilla los procedimientos administrativos; conciliaciones bancarias, inventario físico, alta y baja de bienes y control previo.
- Reforzar los controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC'S); reforzar la implementación de las políticas de seguridad de información – NTP 17799 (Norma Técnica de aseguramiento de la información), reforzar la Infraestructura del Centro de Datos y cableado estructurado en la Sede Central.
- Diseñar un Plan de Proyectos Informáticos que permita implementar la propuesta de mejoras por los usuarios y prever que el desarrollo de las actividades de la Gerencia de Tecnología de la Información y Comunicación (Tics) contribuya al logro de los objetivos institucionales.
- Disponer que la Gerencia de Oficinas Desconcentradas en coordinación con la Oficina de Contabilidad establezcan procedimientos que permitan la renovación oportuna de los fondos de Caja Chica de las Oficinas Desconcentradas.



- Implementar el componente de Información y Comunicación; implementar un inventario de información o reportes, en el que se indique el nombre del reporte, sus características y frecuencia de emisión, Implementar políticas o procedimientos específicos de comunicación interna y comunicación externa.
- Realizar una evaluación de los canales de comunicación interna y externa, a fin de identificar las medidas correctivas que permitan que la información se transmita de forma oportuna y adecuada a los niveles respectivos.
- Disponer se ejecuten programas de Capacitación en las Oficinas Desconcentradas sobre orientación a los usuarios y los sistemas informáticos utilizados en el OSIPTEL.

**Aspectos a Implementar en el Sub Sistema de Control Interno Evaluación**

- Disponer la Implementación de las cincuenta y ocho (58) recomendaciones derivados de los informes de control (OCI y SOA`s), que al mes de Diciembre de 2010 se encontraban en proceso.

**4) Grado de Madurez del Sistema de Control Interno del OSIPTEL**

En base al resultado del Diagnóstico realizado respecto de los elementos del Sistema de Control Interno del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones - OSIPTEL, el nivel de desarrollo, organización y grado de madurez observado para cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno, es el siguiente:

Componentes del Sistema de Control Interno	Inicial	En proceso de implementación	Implementado	Avanzado	Optimizado
Ambiente de Control		(*)			
Evaluación de Riesgos	(*)				
Actividades de Control Gerencial		(*)			
Información y Comunicación		(*)			
Supervisión		(*)			

Lima, 20 de Abril de 2011

Refrendado por:

**TORALVA & ASOCIADOS S.C.**  
AUDITORES Y CONSULTORES  
*[Firma]*  
CPC ANGEL TORALVA CACERES  
SOCIO GERENTE

**TORALVA & ASOCIADOS S.C.**  
AUDITORES Y CONSULTORES  
CPC FREDY TORALVA CACERES  
SOCIO GERENTE