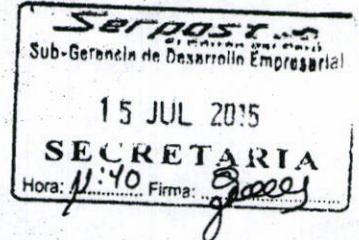


Firmado Digitalmente por: FRIBERO QUISEP. GRAJEDA  
Fecha: 2016.07.14 16:07:06 COT  
Módulo: BOY AUTOR DEL DOCUMENTO  
Ubicación: LIMA PERU



"Año de la consolidación del Mar de Grau"

Los Olivos, 14 JUL. 2016



Carta N° 449-G/16

SEÑORA:  
**PATRICIA ISABEL ELLIOT BLAS**  
Directora Ejecutiva  
Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad  
Empresarial del Estado - FONAFE

Presente.-

REF.: - a) Directiva de Gestión de FONAFE.  
b) Oficio Circular SIED N° 061-2016/DE/FONAFE



De mi mayor consideración:



Tengo el agrado de dirigirme a usted, para remitir la **Evaluación Financiera y Presupuestal correspondiente al II Trimestre del año 2016**, de la Empresa Servicios Postales del Perú S.A. SERPOST S.A., de acuerdo a los lineamientos y formatos establecidos en el documento de la referencia, el mismo que se encuentra debidamente enumerado con 23 páginas, 10 formatos.

Asimismo, se remite la Evaluación del Sistema de Control Interno al I Semestre 2016.

Aprovecho la oportunidad para reiterarle mi estima personal, y quedo de usted.

Atentamente,

FRIBERO QUISEP. GRAJEDA  
Gerente General  
Serpost  
El Correo del Perú

Nuestra Misión: Garantizar a nuestros clientes un servicio postal oportuno y de calidad, fortalecer la integración social y contribuir al desarrollo del País.

**Informe de Seguimiento del SCI**

**1. Objetivo**

El presente informe evalúa la implementación del Sistema de Control Interno en Servicios Postales del Perú S.A. al I Trimestre de 2016, utilizando la Herramienta Automatizada proporcionada por FONAFE mediante el **Lineamiento Corporativo del Sistema de Control Interno para las Empresas bajo el ámbito de FONAFE.**

**2. Alcance**

La evaluación del sistema de control interno se ha efectuado sobre las acciones tomadas hasta el mes Junio del año 2016 y utilizando una nueva metodología aprobada por FONAFE en diciembre de 2015.

**3. Antecedentes**

Con la finalidad de impulsar la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) y adecuar el marco normativo a los estándares internacionales sobre la materia, mediante Acuerdo de Directorio N° 015-2015/016-FONAFE de fecha 11 de diciembre de 2015, se aprobó el "Lineamiento del Sistema de Control Interno para las Empresas bajo el ámbito de FONAFE", el cual se publicó en la página institucional de FONAFE.

El indicado lineamiento se complementa con la "Guía para la evaluación del sistema de control interno" que recoge los elementos esenciales que las empresas deben considerar para el diseño, implementación y del SCI.

Con el objetivo de brindar los lineamientos para la utilización de la nueva metodología para la evaluación del SCI, en el mes de enero del 2016, FONAFE brindó un taller de capacitación a personal de la Empresa conjuntamente con personal de las empresas de la Corporación

**4. Resultados del proceso de seguimiento del plan**

Los resultados del proceso de seguimiento se presentan en:

**4.1. Cumplimiento del plan y actividades programadas**

A continuación se muestra el nivel de avance alcanzado por cada plan de acción indicando el puntaje obtenido:

N°	Objetivo	Plan de acción - detallado	Nivel de avance	
1	1	Entorno de Control	Establecer normas, políticas, acuerdos u otro ordenamiento en materia de control interno	70%
2			Difundir el Código de Ética permanentemente a todo nivel gerencial	100%
3			Incluir en el Plan Anual de Capacitación de la empresa, el Código de Ética	100%
4			Dar a conocer el Código de Ética a otras personas que se relacionen con la empresa	100%
5	2	Entorno de Control	Establecer funciones referidas al control interno	100%
6	3	Entorno de Control	Actualización del MOF, incluyendo las funciones de control interno,	100%

7			Elaborar procedimientos incluyendo flujogramas	100%
8	6	Evaluación de Riesgos	Elaborar Plan Estratégico alineado a los objetivos de FONAFE y del Sector	100%
9			Establecer indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico y Plan Operativo	100%
10			Establecer un equipo de trabajo por cada Gerencia que coordine con el comité de riesgos	100%
11			La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas	20%
13	7	Evaluación de Riesgos	Establecer procesos críticos	20%
14			Aplicar análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual	30%
15			Efectuar respuesta a los riesgos identificados	30%
18	8	Evaluación de Riesgos	Elaborar y difundir procedimiento que establezca la metodología para administrar los riesgos de fraude	100%
19	9	Evaluación de Riesgos	Elaborar y difundir procedimiento para identificar y evaluar cambios en los factores internos y externos que puedan impactar de manera significativa su habilidad para alcanzar los objetivos	50%
20	10	Actividades de Control	Elaborar mapa de procesos	100%
21			Elaborar caracterización de los procesos críticos	50%
22			Evaluar el adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de riesgos	50%
23	11	Actividades de Control	Establecer y desarrollar controles generales sobre la tecnología	100%
24	16	Actividades de Supervisión	Efectuar evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando	50%
			Las Gerencias disponen que sus áreas realicen acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos	100%
			Establecer cláusulas de auditoría en los contratos con proveedores	100%
			Efectuar un plan de auditoría anual a ciertos procesos con enfoque orientado a riesgos, alineados con los objetivos de la empresa	100%
25	17	Actividades de Supervisión	Elaborar y comunicar deficiencias encontradas en la evaluación de objetivos e indicadores	50%
			Efectuar el seguimiento a la implementación de las deficiencias detectadas por auditorías internas y el Órgano de Control Institucional	50%
			Implementar recomendaciones producto de las autoevaluaciones	100%
<b>Promedio Ponderado</b>				<b>77%</b>



De esta manera el promedio de avance de ejecución del Plan de Acción 2016 al I Semestre es de 77%.

La Gerencia de Desarrollo Corporativo remitió la importancia del Sistema de Control Interno en la cual por medio de informes remitidos por las demás Gerencias se informa los avances realizados en los Planes de Acción 2016, dichos informes muestran los puntos de acción realizados así como sus medidas adoptadas para su implementación y funcionamiento.

**4.2. Uso de recursos**

A continuación se muestra el uso de los recursos por cada plan de acción:

Código Punto de Interés	Plan de acción (Descripción PR)	Responsable (Nombre Completo-Cargo)	Presupuesto
1	Difundir el Código de Ética permanentemente a todo nivel gerencial	Gte. Administración	S/.7,000.00

De acuerdo a la resolución de Gerencia General N°008-G/16 se aprobó el presupuesto de S/.7,000.00 para la capacitación de Especialización en Temas y habilidades gerenciales/Código de Ética y Función Pública.

**4.3. Desempeño del Equipo Implementador del SCI y participantes**

El desempeño del Equipo Implementador se aprecia detalladamente en el cumplimiento de los planes de acción 2016, se presenta un resumen de actividades implementadas:

Responsables	Implementadas	Sin implementar	Total
Gte. Desarrollo	6	1	7
Gte. Administración	4	0	4
Comité de Riesgos	3	6	9
Gte. Postal	1	1	2
Gte. General	0	3	3
Gerentes	2	0	2
	16	10	26

En el segundo semestre del año 2016 se está procediendo a la implementación de los planes de acción por parte de Comité de Riesgos como se observa en el Anexo N°1 Detalle de cada plan de acción.

**4.4. Limitaciones y Debilidades**

Los miembros del Equipo Implementador, que no están cumpliendo con la implementación de forma adecuada y el tiempo previsto, manifiestan que una de las limitantes para cumplir con la implementación de las actividades programadas es el tiempo que demanda ejecutarlas, y que las actividades operativas del día a día no permiten mayor avance de acuerdo a lo programado.

**4.5. Resultados obtenidos y nivel de implementación alcanzado**

Los resultados del proceso de monitoreo se presentan en tres aspectos, Nivel de madurez de la Empresa en relación a los componentes del sistema de Control Interno (SCI), nivel de Implementación de cada componente y nivel de Implementación de cada principio.

<b>Nivel de Madurez del SCI - Al 2015</b>	<b>2.78</b>	<b>Repetible</b>	<b>55.67%</b>
---	-------------	------------------	---------------

El proceso de implementación del Sistema de Control Interno se encuentra suficientemente desarrollado y distintas personas ejecutan más o menos los mismos procedimientos. No existe una comunicación ni entrenamiento formal de los

procedimientos, y la responsabilidad es individual. Existe una gran dependencia del conocimiento que tiene el personal y, por tanto existe una probabilidad de error importante.

A continuación se describe brevemente los resultados del seguimiento por componente donde se determina la implementación de los planes de acción y su contribución con referente al nivel de madurez del Sistema de Control Interno:

- Entorno de Control:  
De acuerdo al puntaje obtenido del año 2015 de 47.14% en comparación al puntaje obtenido en el semestre del año 2016 de 76.53% se puede observar que hubo un incremento de 16.14% en la cual la situación mejoro con relación al año anterior debido a la implementación de los planes de acción del año 2016 aprobado por el Directorio con relación a los puntos:
  - Difundir el Código de Ética permanentemente a todo nivel gerencial
  - Incluir en el Plan Anual de Capacitación de la empresa, el Código de Ética
  - Dar a conocer el Código de Ética a otras personas que se relacionen con la empresa
  - Actualización del MOF, incluyendo las funciones de control interno, alineados a los objetivos de la empresa
  - Elaborar procedimientos incluyendo flujogramas
- Evaluación de Riesgos: De acuerdo al puntaje obtenido del año 2015 de 39.33% en comparación al puntaje obtenido en semestre del año 2016 de 39.89% se puede observar que hubo un incremento de 0.56% en la cual la situación mejoro con relación al año anterior debido a la implementación de los planes de acción del Año 2016 aprobado por el Directorio con relación a los puntos:
  - Elaborar Plan Estratégico alineado a los objetivos de FONAFE y del Sector
  - Establecer un equipo de trabajo por cada Gerencia que coordine con el comité de riesgos
  - Elaborar y difundir procedimiento que establezca la metodología para administrar los riesgos de fraude
- Actividades de Control: De acuerdo al puntaje obtenido del año 2015 de 44.62% en comparación al puntaje obtenido en el semestre del año 2016 de 58.97% se puede observar que hubo un incremento de 8.71% en la cual la situación mejoro con relación al año anterior debido a la implementación de los planes de acción del Año 2016 aprobado por el Directorio con relación a los puntos:
  - Elaborar mapa de procesos
  - Establecer y desarrollar controles generales sobre la tecnología
- Información y Comunicación: De acuerdo al puntaje obtenido del año 2015 de 44.62% en comparación al puntaje obtenido en semestre del año 2016 de 66.00% se puede observar que hubo un aumento de 21.38% en la cual la situación mejoro con relación al año anterior debido a la implementación de los



planes de acción del Año 2016 aprobado por el directorio con relación a los puntos:

- o Desarrollar adecuado plan de comunicación externa
- Actividades de Supervisión: De acuerdo al puntaje obtenido del año 2015 de 31.96% en comparación al puntaje obtenido en semestre del año 2016 de 36.96% se puede observar que hubo un aumento de 5.00% en la cual la situación mejoro con relación al año anterior debido a la implementación de los planes de acción del Año 2016 aprobado por el directorio con relación a los puntos:
  - o Efectuar evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando
  - o Establecer cláusulas de auditoría en los contratos con proveedores

Para tal efecto, en el cuadro siguiente se muestran los resultados comparados por componente entre el 2015 y el primer semestre del año en curso.

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido año 2015	Puntaje Obtenido en semestre del año 2016	Situación(*)
Entorno de Control	5	47.14%	76.53%	Mejóro
Evaluación de Riesgos	5	39.33%	39.89%	Mejóro
Actividades de control	5	44.62%	58.97%	Mejóro
Información y Comunicación	5	54.00%	66.00%	Mejóro
Actividades de Supervisión	5	31.96%	36.96%	Mejóro



#### 5. Plan de trabajo para la implementación del SCI

De acuerdo a al plan de acción 2016 se tenía programado la evaluación de riesgos para dar inicio en el mes de Marzo-2016 en la cual no se pudo realizar a los motivos siguientes:

- Adecuación a la nueva metodología de evaluación del SCI aprobada por FONAFE en el mes de Diciembre.
- En el segundo trimestre del año 2016 se ha aprobado la actualización y aprobación del Manual de Organización y Funciones MOF así como su difusión a todas las áreas de la empresa para su conocimiento.
- El SCI aún está en proceso de interiorización y sensibilización por parte del personal de la empresa.

**Tabla Nivel de Cumplimiento por Componentes.**

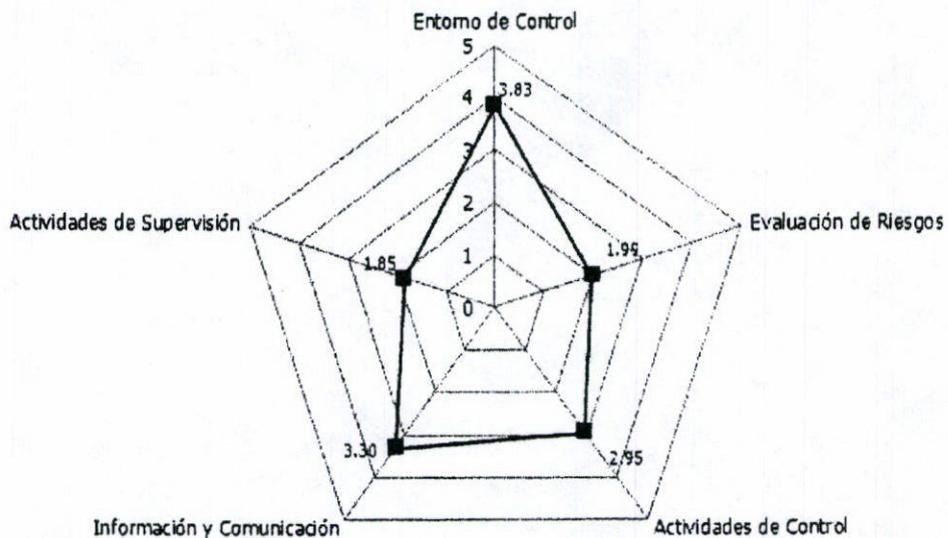
Ponderado	Componente	Puntaje Máximo	Puntaje *	Nivel de Madurez	% Cump. **
20%	Entorno de Control	5	3.83	Definido	76.53 %
20%	Evaluación de Riesgos	5	1.99	Inicial	39.89 %
20%	Actividades de Control	5	2.95	Repetible	58.97 %
20%	Información y Comunicación	5	3.30	Definido	66.00 %
20%	Actividades de Supervisión	5	1.85	Inicial	36.96 %

**100%**

\* Puntaje Obtenido

\*\* % de Cumplimiento respecto al Puntaje Máximo (5)

**Figura Nivel de Cumplimiento de Componentes al Primer Semestre  
Nivel de Madurez por Componente**



Por tal motivo en el mes de Junio se procedió a la elaboración del Formato Matriz de Riesgos-Proceso así como su respectiva plantilla en la cual se encuentra publicada en la Intranet de Serpost de esta manera de acuerdo la Gerencia de Desarrollo Procedió a la Elaboración del Memorándum (M) para que las áreas procedan a la identificación

de los riesgos críticos y en el mes de Agosto se tengan el avance de los riesgos identificados.

Para tal efecto se procedió a la actualización del plan de acción señalando la nueva fecha de Inicio sin afectar el nivel de madurez del SCI a alcanzar al cierre del ejercicio.

N° Principio	Componente	Plan de acción - resumido	Fecha de inicio
6	Evaluación de Riesgos	La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas	Agosto 2016
7	Evaluación de Riesgos	Establecer procesos críticos	Setiembre 2016
7	Evaluación de Riesgos	Aplicar análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual	Noviembre 2016
7	Evaluación de Riesgos	Elaborar y difundir procedimiento para identificar y evaluar cambios en los factores internos y externos que puedan impactar de manera significativa su habilidad para alcanzar los objetivos	Noviembre 2016
10	Actividades de Control	Elaborar caracterización de los procesos críticos	Noviembre 2016
17	Actividades de Supervisión	Implementar recomendaciones producto de las autoevaluaciones	Diciembre-2016



## 6. Conclusiones y recomendaciones

### 6.1. Conclusiones

- La evaluación del SCI al primer semestre es de 2.67, resultando que las acciones tomadas por la empresa están alineadas con el mejoramiento continuo del SCI con referente al año anterior.
- Los porcentajes de los componentes del SCI para el primer semestre del año 2016 han sido incrementados con respecto al año 2015.

### 6.2. Recomendaciones

- A fin de asegurar el avance de la implementación, las Gerencias deben continuar con el seguimiento a las actividades de sus equipos de trabajo.
- Que los sustentos de cumplimiento indicados en la valoración (Detalle de la actividad realizada) y evidencias presentadas estén alineadas a la metodología de la herramienta por parte de FONAFE.

## 7. Anexos

- Anexo N° 01: Detalle de Cada Plan de Acción
- Anexo N° 02: Herramienta Automatizada

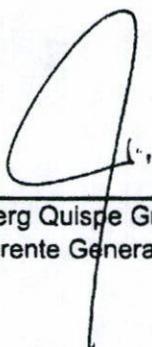


Atentamente,

  
Magali Angulo Daneri  
Gerente de Desarrollo Corporativo

Gerente de Desarrollo Corporativo

Esta Gerencia General hace suyo el informe que antecede.

  
Friberg Quispe Grajeda  
Gerente General

Anexo N° 01: Detalle de Cada Plan de Acción

N°	Actividad	Responsable	Inicio	Fin	Avance (%)		
1	1 Entorno de Control	Establecer normas, políticas, acuerdos u otro ordenamiento en materia de control interno	Gte. Desarrollo	Mar-16	Dic-16	70%	
2		Difundir el Código de Ética permanentemente a todo nivel gerencial	Gte. Administración	Mar-16	Dic-16	100%	
3		Incluir en el Plan Anual de Capacitación de la empresa, el Código de Ética	Gte. Administración	Mar-16	Dic-16	100%	
4		Dar a conocer el Código de Ética a otras personas que se relacionen con la empresa	Gte. Administración	Mar-16	Dic-16	100%	
5	2 Entorno de Control	Establecer funciones referidas al control interno	Gte. Desarrollo	Mar-16	May-16	100%	
6	3 Entorno de Control	Actualización del MOF, incluyendo las funciones de control interno, alineados a los objetivos de la empresa	Gte. Desarrollo	Mar-16	May-16	100%	
7		Elaborar procedimientos incluyendo flujogramas	Gte. Desarrollo	Mar-16	Dic-16	100%	
8	6 Evaluación de Riesgos	Elaborar Plan Estratégico alineado a los objetivos de FONAFE y del Sector	Gte. Desarrollo	Sep-16	Dic-16	100%	
9		Establecer indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico y Plan Operativo	Gte. Desarrollo	Ago-16	Dic-16	100%	
10		Establecer un equipo de trabajo por cada Gerencia que coordine con el comité de riesgos	Comité de Riesgos	Abr-16	Abr-16	100%	
11		La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas	Comité de Riesgos	Ago-16	Dic-16	20%	
13		Establecer procesos críticos	Comité de Riesgos	Sep-16	Dic-16	20%	
14		Aplicar análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual	Comité de Riesgos	Nov-16	Dic-16	30%	
15	7 Evaluación de Riesgos	Efectuar respuesta a los riesgos identificados	Comité de Riesgos	Nov-16	Dic-16	30%	
18		Elaborar y difundir procedimiento que establezca la metodología para administrar los riesgos de fraude	Comité de Riesgos	Mar-16	Dic-16	100%	
19	9 Evaluación de Riesgos	Elaborar y difundir procedimiento para identificar y evaluar cambios en los factores internos y externos que puedan impactar de manera significativa su habilidad para alcanzar los objetivos	Comité de Riesgos	Nov-16	Dic-16	50%	
20	10 Actividades de Control	Elaborar mapa de procesos	Gte. Postal	Mar-16	Dic-16	100%	
21		Elaborar caracterización de los procesos críticos	Gte. Postal	Nov-16	Dic-16	50%	
22		Evaluar el adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de riesgos	Comité de Riesgos	Mar-16	Dic-16	50%	
23		Evaluar el adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de riesgos	Gte. Desarrollo	Mar-16	Dic-16	100%	
24	11 Actividades de Control	Establecer y desarrollar controles generales sobre la tecnología	Gte. General	Mar-16	Dic-16	50%	
24		16 Actividades de Supervisión	Efectuar evaluaciones continuas y/o independientes para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando	Gerentes (Auditoría)	Mar-16	Dic-16	100%
			Las Gerencias disponen que sus áreas realicen acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos	Gerente de Administración de Recursos	Mar-16	Dic-16	100%
			Establecer cláusulas de auditoría en los contratos con proveedores	Comité de Riesgos	May-16	Jun-16	100%
25	17 Actividades de Supervisión	Efectuar un plan de auditoría anual a ciertos procesos con enfoque orientado a riesgos, alineados con los objetivos de la empresa	Gte. General	Mar-16	Dic-16	50%	
Elaborar y comunicar deficiencias encontradas en la evaluación de objetivos e indicadores		Gte. General	Mar-16	Dic-16	50%		
Efectuar el seguimiento a la implementación de las deficiencias detectadas por auditorías internas y el Órgano de Control Institucional		Gerentes (Auditoría)	Dic-16	Dic-16	100%		
		Implementar recomendaciones producto de las autoevaluaciones					

