

INFORME N° 002 -COSO/19



PARA : Sr. GERARDO FREIBERG PUENTE
Gerente General

DE : Sra. MERCEDES ALVARADO HORNA
Presidente del Comité COSO (e)

ASUNTO : Evaluación del Sistema de Control Interno COSO al II
Semestre 2018

FECHA : Los Olivos, 08 de enero de 2019

1. Objetivo

Evaluar la implementación del Sistema de Control Interno de Servicios Postales del Perú S.A. al II Semestre (diciembre) del año 2018, 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 durante el II Semestre del año 2018 y utilizando la 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 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 e implementación del Sistema de Control Interno.

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 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.



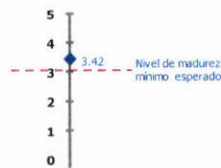
4.1. Cumplimiento a nivel empresa

Serpost S.A. está ubicada en el nivel de madurez general de 3.42 "Definido", alcanzando un cumplimiento de 68.45%

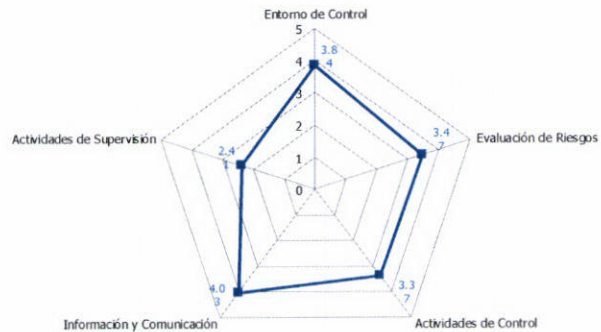
Dicho nivel de avance se debe principalmente a la mejora en los componentes de Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control e Información y Comunicación.

Gráfico EvalSCI - SERPOST

Nivel de Madurez del SCI - AI 2018



Nivel de Madurez por Componente



4.2. Cumplimiento por componentes

A continuación se muestra el nivel de cumplimiento alcanzado por cada componente indicando la brecha existente entre el máximo valor y el puntaje obtenido:

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Entorno de Control	5	3.84	Definido	76.72
Evaluación de Riesgos	5	3.47	Definido	69.31
Actividades de control	5	3.37	Definido	67.35
Información y Comunicación	5	4.03	Gestionado	80.67
Actividades de Supervisión	5	2.41	Repetible	48.21

NIVEL DE MADUREZ	
INEXISTENTE	0.00 – 0.99
INICIAL	1.00 – 1.99
REPETIBLE	2.00 – 2.99
DEFINIDO	3.00 – 3.99
GESTIONADO	4.00 – 4.99
OPTIMIZADO	5.00

NIVEL DE MADUREZ POR COMPONENTE		
ENTORNO DE CONTROL	3.84	Definido
EVALUACIÓN DE RIESGOS	3.47	Definido
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.37	Definido
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4.03	Gestionado
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2.41	Repetible

4.3. Cumplimiento por Principio

A continuación se muestra el nivel de cumplimiento alcanzado por cada principio:

Principio	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	5	4.00	Gestionado	80.00
Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión	5	3.17	Definido	63.33
Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades	5	4.71	Gestionado	94.29
Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	5	3.30	Definido	66.00
Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	5	4.00	Gestionado	80.00
Principio 6: Especifica objetivos adecuados	5	4.88	Gestionado	97.50
Principio 7: Identifica y analiza el riesgo	5	4.15	Gestionado	83.08
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	5	2.50	Repetible	50.00
Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos	5	2.33	Repetible	46.67
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control	5	2.77	Repetible	55.38
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	5	5.00	Optimizado	100.00
Principio 12: Despliega políticas y procedimientos	5	2.33	Repetible	46.67
Principio 13: Utiliza información relevante	5	3.80	Definido	76.00
Principio 14: Se comunica internamente	5	4.30	Gestionado	86.00
Principio 15: Se comunica con el exterior	5	4.00	Gestionado	80.00
Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes	5	2.25	Repetible	45.00
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	5	2.57	Repetible	51.43

Dicho nivel de avance se debe principalmente a la mejora en los componentes de Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control e Información y Comunicación.



4.4. Deficiencias

Se han detectado las siguientes debilidades:

Entorno de Control

Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión

Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales

Evaluación de Riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos

Actividades de Control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 12: Despliega políticas y procedimientos

Información y Comunicación

Principio 13: Utiliza información relevante

Actividades de Supervisión

Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Priorizar las debilidades, de acuerdo a la priorización: Alta, Media o Baja de los puntos de interés.

CUADRO DE PRIORIZACIÓN

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	TOTAL
Baja	27	19	21	17	6	90 (67%)
Media	12	5	2	1	2	22 (16%)
Alta	3	2	9	2	7	23 (17%)
	42	26	32	20	15	135 (100%)

De acuerdo al cuadro se tienen 90 actividades en priorización Baja, representando el 67%; 22 actividades en priorización Media, representando el 16% y 23 actividades en priorización Alta, representando el 17%.

4.5. Resultados obtenidos y nivel de implementación alcanzado

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	SCI
Está Presente	SI (93%)	SI (92%)	NO (72%)	SI (90%)	NO (53%)	SI (83%)
Está Funcionando	SI (81%)	SI (81%)	NO (69%)	SI (85%)	NO (47%)	NO (75%)

El componente Actividades de Control cuenta con tres (03) principios, el principio 11 se encuentra en el nivel de madurez "Optimizado" mientras que los principios 10 y 12 se encuentran en el nivel de madurez "Repetible".

El componente Actividades de Supervisión cuenta con dos (02) principios, el principio 16 y principio 17, los cuales se encuentran en el nivel de madurez "Repetible".

5. Comparativo entre evaluaciones por año

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido año 2017	Puntaje Obtenido año 2018	Situación(*)
Entorno de Control	5	3.46	3.84	Mejóro
Evaluación de Riesgos	5	3.43	3.47	Mejóro
Actividades de control	5	3.29	3.37	Mejóro
Información y Comunicación	5	3.97	4.03	Mejóro
Actividades de Supervisión	5	2.41	2.41	Igual

6. Mapa de riesgos

6.1. Mapa de Riesgo a Nivel Entidad

		Impacto de Materialización				
		Insignificante 1	Menor 2	Moderado 3	Alto 4	
Probabilidad Ocurrencia	Casi seguro que sucede	4	Alto	Alto	Muy Alto	Muy Alto
	Muy probable	3	Medio	Alto	Alto	Muy Alto
	Es posible	2	Bajo	Medio	Medio	Alto
	Sería excepcional	1	Bajo	Bajo	Bajo	Medio



7. Anexo

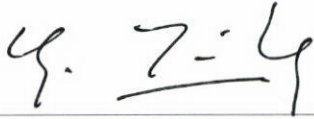
- Herramienta automatizada

Atentamente,



MERCEDES ALVARADO HORNA
Presidente del Comité (e)

Esta Gerencia General hace suyo el informe que antecede.



GERARDO FREIBERG PUENTE
Gerente General

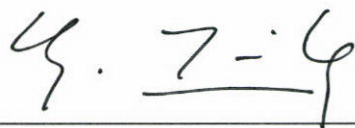
Anexo: Herramienta Automatizada

Al cierre del: **2018****DATOS GENERALES:****Empresa:** *Servicios Postales del Perú S.A*Nombre Comercial: *SERPOST*Gerente General: *Gerardo Freiberg Puente***DATOS DE LA PERSONA QUE RESPONDE EL CUESTIONARIO (EQUIPO IMPLEMENTADOR DEL SCI):**Nombre: *Gerardo Freiberg Puente*Cargo o puesto: *Gerente General*Fecha de inicio: *01/01/2018*Fecha de fin: *31/12/2018***DATOS DEL PRESIDENTE DEL EQUIPO EVALUADOR DEL SCI:**Nombre: *Mercedes Alvarado Horna*Cargo o puesto: *Gerente de Desarrollo Corporativo*Revisado por:
(Nombre Apellidos - Cargo)

Enrique Caballero Elcorrobarrutia Gerente Legal
Enrique Baldovino Fernandini Gerente de Administración de Recursos
Elena Campos Villegas Gerente Comercial
Mercedes Alvarado Horna Gerente de Desarrollo Corporativo
Boris Abanto Rabanal Gerente Postal

Preguntas por contestar:

Errores en la evaluación:

Próxima evaluación: *Cierre del ejercicio 2020*


Gerardo Freiberg Puente - Gerente General



Mercedes Alvarado Horna - Gerente de Desarrollo Corporativo

0 42 EvalSCI - SERPOST		Principio 1	Principio 2	Principio 3	Principio 4	Principio 5	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
0 COMPONENTE							Presente				Funcionando			
1 [EC] ENTORNO DE CONTROL		Principio del CBGC FONAFE	RESPONSABLES			Existe	Diseñada	Aprobado	Difundido	Implementado	Responsable	Funcionamiento	Mejora Continua	
Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Control Interno en toda la empresa. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos.			Gerencia	Cargo Responsable		a	b	c	d	e	f	g	h	
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos														
1.1.1	¿La empresa tiene normas generales, políticas, acuerdos u otro ordenamiento en materia de Control Interno, de observancia obligatoria?	Principio 17	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	0	0	0		
1.1.2	¿La empresa tiene formalizado un Código de Ética o de Conducta?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1		
1.1.3	¿Se cumple este Código de Ética o el de Conducta, en todos los niveles de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1		
1.1.4	¿El Código de Ética o el de Conducta se da a conocer a otras personas con las que se relaciona la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	0		
1.1.5	¿La empresa solicita por escrito, periódicamente, la aceptación formal del compromiso de cumplir con el Código de Ética o el de Conducta por parte de todo el personal sin distinción de jerarquías?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	0		
1.1.6	¿El Código de Ética y/o el de Conducta están incluidos en el plan anual de capacitación de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1		
1.1.7	¿Se comunica y se hace énfasis en las responsabilidades de cada empleado frente al control interno de la empresa?	Principio 17	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1		
1.1.8	¿Todo el personal, incluyendo los órganos gerenciales, son sujetos periódicamente a una confirmación de conocimiento y adhesión al Código de Ética o el de Conducta de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	0		
1.1.9	¿Se tiene establecido un procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0		
1.1.10	¿En la empresa existen medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0		
1.1.11	¿Se tiene establecido instancias superiores donde se informa el estado que guarda la atención de las investigaciones de las denuncias por actos contrarios a la ética y conducta que involucren al personal de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0		
Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión														
1.2.12	¿Se tienen establecidos Comités Especiales para el tratamiento de asuntos relacionados con las funciones del Directorio?	Principios 17 y 19	G	Gerente General	1	1	1	1	1	0	0	0		
1.2.13	¿Se tiene establecido un programa de actualización profesional para los miembros de los Comités Especiales conformados?	Principios 15 y 19	G	Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0		
1.2.14	¿La estructura del Directorio y sus comités están de acuerdo con el tamaño y complejidad de la empresa?	Principios 17 y 19	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1		
1.2.15	¿El Directorio y sus Comités conocen con suficiente detalle sus responsabilidades y funciones de monitoreo sobre gestión, reporte financiero y control interno?	Principios 17 y 19	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1		



1.2.16	¿Las actas de las reuniones llevadas a cabo por el Directorio y/o Comité de Auditoría (o quien haga sus veces), demuestran el monitoreo efectivo del Directorio y/o sus Comités en relación con: - Control interno establecido por la gerencia y resultados de auditoría interna, externa y OCI. - Evaluación de riesgo de fraude. - Revisión de controles sobre cuentas importantes de los estados financieros (pej: estimaciones)?	Principios 16, 17 y 19	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.2.17	¿El Directorio y/o Comité de Auditoría (o quien haga sus veces) dan valor a las denuncias recibidas de terceros y monitorean su investigación y seguimiento?	Principios 17 y 19	G	Gerente General	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
1.3.18	¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la empresa y se ajusta a la realidad?	Principios 21 y 22	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.3.19	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la empresa y están debidamente delimitadas?	Principios 21 y 22	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.3.20	¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	Principios 21 y 22	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.3.21	¿Todas las personas que laboran en la empresa ocupan plazas previstas en el Presupuesto Analítico de Personal (PAP) y un cargo incluido en el Cuadro de Asignación de Personal (CAP)?	Principios 21 y 22	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	0
1.3.22	¿La Gerencia General u órgano equivalente y los órganos gerenciales se aseguran de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la empresa?	Principios 21	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.3.23	¿Los roles y responsabilidades por cargo se encuentran alineados con los objetivos de la empresa?	Principios 1	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.3.24	¿Se han elaborado manuales de procedimientos (MAPRO) o Manual de Gestión de Procesos y Procedimientos (MGPP) con sus respectivos flujos de información debidamente actualizado?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	0
Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
1.4.25	¿La empresa tiene formalmente establecido un proceso para la administración de los recursos humanos, que considere las actividades de reclutamiento, selección, ingreso, contratación, capacitación, evaluación del desempeño, promoción, ascensos y separación del personal?	Principios 20 y 23	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.4.26	¿Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y se han plasmado en un documento normativo (perfil del cargo)?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	0	0	0	0	0
1.4.27	¿La empresa cuenta con estudios de carga laboral por área, perfiles por cargo, identificación de exceso o carencia de personal en ciertas áreas o procesos en función al valor agregado?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	0	0	0	0	0	0	0
1.4.28	¿Se realizan evaluaciones permanentes de desempeño del personal y se aplican medidas de mejoramiento requeridas?	Principio 23	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	0	0	0	0	0
1.4.29	¿La empresa tiene formalizado su Reglamento Interno de Trabajo (RIT) debidamente actualizado?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.4.30	¿La empresa tiene formalizado un programa de capacitación para el personal?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1.4.31	¿Existe un procedimiento formalizado para evaluar la competencia profesional y/o el desempeño del personal que labora en la empresa?	Principio 23	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	0
1.4.32	¿Se cuenta con un programa de inducción y reinducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0	0
1.4.33	¿La empresa cuenta con indicadores de rotación del personal?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	0
1.4.34	¿La empresa cuenta con un plan de sucesión temporal o permanente especialmente para cargos críticos?	Principio 24	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	0	0	0	0	0



Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas		Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
1.5.35	¿El Directorio, la Gerencia y demás personal son conocedores de la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del control interno?	Principio 17	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
1.5.36	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
1.5.37	¿La empresa cuenta con un área específica o equipo de trabajo (o quien haga sus veces) que sea la responsable de coordinar las actividades del sistema de control interno?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
1.5.38	¿Se comunica el cumplimiento de metas y objetivos de manera permanente en cada área y se establecen compromisos de mejoramiento claros?	Principio 1	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
1.5.39	¿Se han definido indicadores de medición de desempeño, cumplimiento y comportamiento y se han asociado a incentivos y recompensas?	Principio 1	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	0	0	0	0
1.5.40	¿Aprueba el comité de remuneraciones (o quien haga sus veces) todos los planes de incentivos de la gerencia vinculados con el desempeño?	Principios 19 y 23	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1
1.5.41	¿Se tienen establecidas políticas de monitoreo a indicadores de cumplimiento, así como a sus incentivos y recompensas?	Principio 1	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	0	0	0	0
1.5.42	¿Las políticas de incentivos y recompensas por el logro de objetivos incluyen y hacen énfasis en el cumplimiento de los valores éticos esperados?	Principios 1 Y 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0



0 26 EvalSCI - SERPOST		Principio 6	Principio 7	Principio 8	Principio 9	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
0 COMPONENTE		Principio del CBGC FONAFE	RESPONSABLES		Presente				Funcionando				
[ER] EVALUACIÓN DE RIESGOS					Existe	Diseñada	Aprobado	Difundido	Implementado	Responsable	Funcionamiento	Mejora Continua	
2	Es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esta evaluación provee las bases para desarrollar respuestas apropiadas al riesgo, que mitiguen su impacto en caso de materialización.				a	b	c	d	e	f	g	h	
Principio 6: Especifica objetivos adecuados			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
2.6.1	¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	0	
2.6.2	¿La empresa cuenta con un Plan Operativo y Presupuesto, en el que se establezcan sus objetivos y metas anuales?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.3	¿La empresa cuenta con políticas o metodologías para la realización de las actividades de planeación (elaboración del Plan Estratégico y Plan Operativo), en el ámbito de su sector?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.4	¿La empresa tiene establecidos indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan Estratégico y Plan Operativo?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.5	Respecto a los indicadores, ¿se han determinado parámetros de cumplimiento (nivel de variación aceptable) respecto de las metas establecidas?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.6	¿La presupuestación, distribución y asignación de los recursos se realiza con base en los objetivos estratégicos establecidos por la empresa?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.7	A partir de los objetivos estratégicos, ¿se han establecido objetivos y metas específicos para las diferentes unidades o áreas de la estructura organizacional de la empresa?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.6.8	¿Los objetivos de la empresa están alineados y vinculados al cumplimiento de la normativa específica que regula sus funciones y los servicios públicos que presta?	Principio 1 y 4	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	
Principio 7: Identifica y analiza el riesgo			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
2.7.9	¿En la empresa existe un Comité de Administración de Riesgos (o quien haga sus veces) formalmente establecido?	Principios 21 y 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.10	Respecto al Comité de Administración de Riesgos (o quien haga sus veces), ¿su funcionamiento está regulado formalmente (mediante reglamento o política de operación)?	Principios 21 y 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.11	¿Existe en la empresa una unidad específica o equipo de trabajo (o quien haga sus veces) responsable de coordinar el proceso de Administración de Riesgos?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.12	¿La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.13	Respecto a la identificación de riesgos, ¿ señale los niveles de la estructura organizacional en los que se realiza la identificación de riesgos: Áreas; Procesos; Otros, especificar?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.14	¿La empresa cuenta con una política y metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan Estratégico y Plan Operativo?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	
2.7.15	Mencione, de los procesos críticos seleccionados en el alcance si, ¿se les han realizado el análisis y la evaluación de los riesgos que de materializarse pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	0	
2.7.16	¿La evaluación de riesgos contempla aquellos originados en proveedores de servicios bajo esquema de outsourcing y proveedores críticos que de manera directa o indirecta impacten el logro de los objetivos de la empresa?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	0	0	0	0	0	0	0	0	
2.7.17	¿Los riesgos poseen un dueño o líder que se encargue de administrarlos, definir las acciones para mitigarlos y monitorearlos?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	

2.7.18	¿La empresa ha aplicado su análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2.7.19	¿En el proceso de evaluación de riesgos se analizan fallas en los controles que puedan haber provocado en el pasado la pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.7.20	¿Para los riesgos identificados y evaluados según su importancia, la empresa ha determinado y formalizado la respuesta a cada uno de los mismos?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2.7.21	¿El proceso de administración de riesgos es iterativo, de manera que cuándo un riesgo residual excede los niveles de tolerancia al riesgo para cualquiera de las categorías de objetivos, la respuesta al riesgo es redefinida?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
2.8.22	¿Se cuenta con alguna política, procedimiento, manual o guía en el que se establezca la metodología para administrar los riesgos de fraude y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de fraude, para garantizar que están operando adecuadamente?	Principio 27	G	Gerencia General	1	1	1	1	1	0	0	0	0
2.8.23	En la empresa, con el apoyo, en su caso, de las instancias especializadas (Comité de Ética, Comité de Riesgos, etc.), ¿se identifica, analiza y da respuesta al riesgo de fraude y contrarios a la integridad en todos los procesos que lleva a cabo?	Principios 27 y 28	G	Gerente General	1	1	1	1	0	0	0	0	0
Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
2.9.24	¿Cuenta la empresa con un proceso para identificar, comunicar y evaluar cambios en los factores internos y externos que pueden impactar de manera significativa su habilidad para alcanzar los objetivos?	Principio 22	G	Gerente General	1	1	1	1	0	0	0	0	0
2.9.25	En relación a la pregunta anterior, ¿estos asuntos son escalados para consideración del Directorio y la Gerencia General u órgano equivalente?	Principio 22	G	Gerente General	1	1	1	1	0	0	0	0	0
2.9.26	¿Se evalúa el impacto que puede tener sobre el control interno de la empresa, realizar cambios en la operación tales como reestructuración, nuevas tecnologías, alianzas estratégicas, entre otros?		G	Gerente General	1	1	1	1	1	0	0	0	0



0 32 EvalSCI - SERPOST		Principio 10	Principio 11	Principio 12	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
0 COMPONENTE [AC] ACTIVIDADES DE CONTROL							Presente		Funcionando			
3	Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.	Principio del CBGC FONAFE	RESPONSABLES		Existe	Diseñada	Aprobado	Difundido	Implementado	Responsable	Funcionamiento	Mejora Continua
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h
3.10.1	En relación con la pregunta núm. 2.7.15 del componente Evaluación de Riesgos, ¿señale si se tiene formalmente implementado un programa para el fortalecimiento del Control Interno respecto de los procesos críticos seleccionados en el alcance?	Principio 27	Comité COSO	Miembros del Comité COSO	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.2	Indique si en el ROF o MOF u otro documento de la empresa, ¿se establecen las atribuciones y funciones del personal de las áreas y/o unidades que son responsables de los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.3	¿La empresa tiene formalizado un Mapa de Procesos, donde se evidencie la interrelación de estos, articulados entre estratégicos, misionales y de soporte?		Comité COSO	Miembros del Comité COSO	1	1	0	0	0	0	0	0
3.10.4	¿La empresa cuenta con la caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance?		Comité COSO	Miembros del Comité COSO	0	0	0	0	0	0	0	0
3.10.5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos críticos seleccionados en el alcance?		Comité COSO	Miembros del Comité COSO	0	0	0	0	0	0	0	0
3.10.6	¿Se establecen actividades de control, para garantizar las integridad de la información enviada y recibida de los proveedores de servicios compartidos, centros de datos, o procesos tercerizados que procesen información para la empresa?	Principio 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.7	¿Indique si en la caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance se establecen los siguientes aspectos?: - Las áreas o puestos responsables de llevar a cabo las actividades del proceso - Los puestos de los responsables de procesar y registrar las operaciones - Los puestos de los responsables de revisar las operaciones - Los puestos de los responsables de autorizar las operaciones		Comité COSO	Miembros del Comité COSO	1	1	1	1	1	0	0	0
3.10.8	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.9	¿La empresa cuenta con una política, manual o documento análogo, en el que se establezca la obligación de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos, particularmente de los procesos relevantes por los que se da cumplimiento a sus objetivos y metas?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.10	¿Se evalúa el adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de los riesgos, y si estos han sido desarrollados e implementados como fueron diseñados?	Principio 27	Comité COSO	Miembros del Comité COSO	0	0	0	0	0	0	0	0
3.10.11	¿Los accesos en los sistemas son revisados con el fin de mantener la segregación de funciones?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
3.10.12	¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	Principio 27	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	0	0	0	0	0	0
3.10.13	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado u otro método en puestos susceptibles a riesgo de fraude?		A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	0	0	0	0	0	0
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h
3.11.14	¿Indique si la empresa tiene sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de sus actividades misionales, financieras o administrativas? En su caso, anote el nombre de los sistemas y los procesos que apoyan.		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1



3.11.15	¿La empresa cuenta con un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones (u otro equivalente) donde participen los principales órganos gerenciales, personal del área de tecnología y representantes de las áreas usuarias?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.16	¿Se cuenta con un Plan Operativo Informático?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.17	¿Se cuenta con un programa de adquisiciones o renovación de equipos y/o software?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.18	¿Se cuenta con un inventario de aplicaciones en operación?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.19	¿Se cuenta con licencias y contratos para el funcionamiento y mantenimiento de los equipos de TIC?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.20	¿La empresa cuenta con políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicación (claves de acceso a los sistemas, programas y datos; detectores y defensas contra accesos no autorizados, y antivirus; respaldo de la información; entre otros)?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.21	¿Se realizan actividades de control para validar que las solicitudes de accesos a las aplicaciones corresponden con las listas aprobadas?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.22	¿Se realizan actividades de control para actualizar los accesos cuando el personal cambia de funciones de trabajo o se retiran de la empresa?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.23	¿Se realizan actividades de control relacionadas con revisiones periódicas sobre los accesos otorgados en los sistemas?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.24	¿Existe una metodología para el desarrollo de los sistemas informáticos?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.25	¿La metodología desarrollada incluye controles sobre los cambios a la tecnología?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.11.26	¿Se seleccionan y ejecutan actividades de control sobre los servicios en Outsourcing, para asegurar la integridad, exactitud y validez de la información entregada y recibida de los proveedores de servicios?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Principio 12: Despliega políticas y procedimientos			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h	
3.12.27	¿Se tiene formalmente implementado un documento por el cual se establezca(n) el(los) plan(es) de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos (que incluya datos, hardware y software críticos, personal y espacios físicos) asociados directamente a los procesos o actividades por lo que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la empresa?	Principio 24	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	0	0	0	0	0
3.12.28	En caso de que los planes de continuidad y recuperación en caso de desastres se encuentren contratados con un tercero, ¿se tiene la documentación que ampare la selección del proveedor que mejor cumpla con las necesidades de la empresa; así como las especificaciones de los servicios cubiertos?	Principio 24	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	0	0	0	0	0	0	0
3.12.29	¿Los procedimientos especifican claramente las responsabilidades del personal que realiza la actividad de control y establecen la rendición de cuentas que reside en la última instancia en la gestión o en la empresa o en el proceso donde reside el riesgo?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.12.30	¿Los procedimientos incluyen las fechas y/o frecuencia de cuando se llevan a cabo las actividades de control y las acciones correctivas de seguimiento y estos consideran el nivel de exposición del riesgo?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	0	0	0	0	0	0	0
3.12.31	¿La asignación de los controles se realiza considerando el nivel de competencia del personal y su autoridad para llevar a cabo el control, la complejidad de la actividad de control y el volumen de las operaciones?		A	Gerente de Administración de Recursos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.12.32	¿La Gerencia General u órgano equivalente revisa periódicamente las políticas, procedimientos y actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes y las actualiza cuando es necesario (Ejemplo los cambios en las personas, los procesos, y la tecnología, pueden reducir la eficacia de las actividades de control o realizar algunas actividades de control redundantes)?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1



0 20		EvalSCI - SERPOST		Principio 13	Principio 14	Principio 15	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
0 COMPONENTE							Presente				Funcionando			
[IC] INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							RESPONSABLES							
4 La información es necesaria para que la empresa lleve a cabo sus responsabilidades de Control Interno para el logro de sus objetivos. La empresa requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos.		Principio del CBGC FONAFE		RESPONSABLES										
Principio 13: Utiliza información relevante				Gerencia	Cargo Responsable									
				a	b	c	d	e	f	g	h			
4.13.1	¿Se tiene implantado formalmente un Plan de Sistemas de Información, debidamente alineado y que apoye los procesos por lo que se da cumplimiento a los objetivos de la empresa establecidos en su Plan Estratégico o Plan Operativo?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.13.2	¿Se ha definido la información requerida en cada nivel de la empresa para soportar el funcionamiento del Sistema de Control Interno?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
4.13.3	¿La empresa cuenta con políticas y/o procedimientos autorizados que establezcan las características y fuentes de obtención de datos, así como los elementos para su procesamiento y para la generación de información sobre los procesos o actividades que lleva a cabo de conformidad con la normativa aplicable?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.13.4	¿Se han diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
4.13.5	¿Se realiza un balance entre los beneficios y los costos de obtener y administrar la información de acuerdo a las necesidades de la empresa?	Principios 29 y 30	Gerencia	Gerente D	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Principio 14: Se comunica internamente				Gerencia	Cargo Responsable									
				a	b	c	d	e	f	g	h			
4.14.6	En relación con los objetivos y metas establecidos por la empresa en su Plan Estratégico o Plan Operativo, ¿existen responsables designados para generar la información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas (indicadores)?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
4.14.7	¿La empresa asignó responsables respecto de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Presupuesto?	Principio 1	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.14.8	¿La empresa asignó responsables respecto de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Transparencia y Acceso a la Información Pública?	Principio 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.14.9	¿La empresa cuenta con una política, disposición u otro documento por el cual se establezcan las obligaciones y responsabilidades del personal en materia de Control Interno, en sus respectivos ámbitos de autoridad?		G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
4.14.10	¿Se tiene formalmente insituado la elaboración de un documento por el cual se informe periódicamente al Directorio o Gerencia General u órgano equivalente, la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno?	Principio 22	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.14.11	¿La empresa cumple con la obligatoriedad de registrar contablemente sus operaciones y qué éstas se reflejen en la información financiera (Sistema de Registro Contable)?	Principio 31	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.14.12	¿Señale si la empresa ha cumplido con la generación de la información del procesos presupuestal del año en curso (Anexos para la Programación, Formulación y Aprobación - Año en curso)?	Principios 1, 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.14.13	Para los sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de las actividades misionales, financieras o administrativas de la empresa, indicados en la pregunta núm. 3.11.14 del componente Actividades de Control, ¿señale si se les ha aplicado una evaluación de Control Interno y/o de riesgos en el último ejercicio?	Principio 27	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
4.14.14	En relación a la pregunta anterior, ¿señale si la empresa estableció actividades de control para mitigar los riesgos identificados que de materializarse, pudieran afectar su operación?	Principio 27	Comité Coso	Miembros del Comité	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0



4.14.15	¿La empresa cuenta con una metodología para la evaluación de Control Interno y riesgos en el ambiente Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC)?		D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	0	0	0	0
Principio 15: Se comunica con el exterior			Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h
4.15.16	¿La empresa desarrolla e implementa controles que facilitan la comunicación externa, la cual incluye políticas y procedimientos para obtener o recibir información de las partes externas y para compartirla?	Principios 29 y 30	D	Gerente de Desarrollo Corporativo	1	1	1	1	1	1	1	1
4.15.17	¿A los proveedores se les comparte el código de ética de la empresa para que también ayuden a garantizar el cumplimiento del Código de Ética al interior de la empresa?	Principio 28	A	Gerente de Administración de Recursos	1	1	0	0	0	0	0	0
4.15.18	¿La empresa cuenta con canales de comunicación entrantes para recibir información de clientes, proveedores y Auditores Externos y revisa si dicha información es importante en el funcionamiento del Sistema de Control Interno de la Empresa?	Principios 30 y 32	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
4.15.19	¿La información resultante de las evaluaciones externas sobre las actividades de la empresa que se relacionan con asuntos de control interno son evaluados por la Gerencia y, cuando sea apropiado, comunicados al Directorio y/o Comité de Auditoría (o quien haga sus veces)?	Principios 22, 30 y 32	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	0
4.15.20	¿La empresa selecciona los métodos para dar respuesta a la información entrante, para asegurar que los mensajes claves recibidos fueron atendidos y direccionados?	Principio 29 y 30	G	Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1



0 15 EvalSCI - SERPOST		Principio 16	Principio 17	CRITERIOS DE EVALUACIÓN							
0 COMPONENTE [AS] ACTIVIDADES DE SUPERVISION		Principio del CBGC FONAFE	RESPONSABLES	Presente				Funcionando			
5 La supervisión del Sistema de Control Interno es esencial para contribuir a asegurar que el Control Interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos.				Existe	Diseñada	Aprobado	Difundido	Implementado	Responsable	Funcionamiento	Mejora Continua
Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes		Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h
5.16.1	¿La Gerencia selecciona y desarrolla una mezcla de evaluaciones continuas e independientes para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando?	Principio 32	G Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0
5.16.2	¿La Gerencia considera los cambios que se van a presentar en la empresa y se anticipa a seleccionar y desarrollar actividades de monitoreo para reaccionar a dichos cambios?		G Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0
5.16.3	¿Las evaluaciones continuas e independientes se realizan frente a la línea base de entendimiento del diseño del sistema de control interno?	Principio 32	G Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0
5.16.4	¿Las evaluaciones continuas están incluidas como parte de las actividades de los procesos y se ajustan a las condiciones cambiantes del negocio?		G Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	0
5.16.5	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		Gerentes Gerentes	1	1	0	0	0	0	0	0
5.16.6	¿Se realiza un entendimiento de cómo los proveedores de servicios tercerizados impactan los procesos que afectan el sistema de control interno y cuáles son las actividades y controles asociados al servicio?		A Gerencia de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	0	0	0
5.16.7	¿Los contratos con proveedores de servicios en outsourcing cuenta con cláusulas de auditoría?		A Gerencia de Administración de Recursos	1	1	1	1	1	1	1	1
5.16.8	El área de Auditoría Interna (o quien haga sus veces), por lo menos anualmente desarrolla un Plan de Auditoría y selecciona procesos o áreas a ser auditados basados en un enfoque de riesgos, alineados con los objetivos de la empresa?	Principio 32	I Jefe de la Oficina de Auditoría Interna	1	1	1	1	1	1	1	1
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias		Gerencia	Cargo Responsable	a	b	c	d	e	f	g	h
5.17.9	En relación a la evaluación de los objetivos y metas (indicadores) establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento, ¿se elabora un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dicha evaluación?	Principio 1	G Gerente General	1	1	0	0	0	0	0	0
5.17.10	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas y a las deficiencias detectadas por Auditorías y el Órgano de Control Institucional?	Principio 32	G Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
5.17.11	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		G Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
5.17.12	De los procesos críticos seleccionados en el alcance, ¿señale si se llevaron a cabo autoevaluaciones de Control Interno por parte de los responsables de su funcionamiento en el último ejercicio y, en su caso, si se establecieron programas de trabajo para atender las deficiencias identificadas?		G Gerente General	1	1	1	1	0	0	0	0
5.17.13	¿La empresa cuenta con un procedimiento formal por el cual se establezcan las políticas y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos, en sus respectivos ámbitos de actuación, comuniquen los resultados de sus evaluaciones de Control Interno y de las deficiencias identificadas al responsable de coordinar las actividades de Control Interno para su seguimiento?		G Gerente General	1	1	1	1	1	1	1	1
5.17.14	Respecto a los procesos críticos seleccionados en el alcance, ¿indique si se llevaron a cabo auditorías internas o externas en el último ejercicio?		G Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0
5.17.15	La Gerencia hace seguimiento a si las acciones correctivas de las deficiencias comunicadas sobre el Sistema de Control Interno se han cumplido en el tiempo establecido		G Gerente General	0	0	0	0	0	0	0	0



Madurez y Cumplimiento del Sistema de Control Interno

SERPOST Resultados al 2018

I. RESUMEN PARCIAL

Nivel de Madurez del SCI - Al 2018			3.42	Definido	68.45%
Ponderado	Componente	Puntaje Máximo	Puntaje *	Nivel de Madurez	% Cump.**
20%	Entorno de Control	5	3.84	Definido	76.72%
20%	Evaluación de Riesgos	5	3.47	Definido	69.31%
20%	Actividades de Control	5	3.37	Definido	67.35%
20%	Información y Comunicación	5	4.03	Gestionado	80.67%
20%	Actividades de Supervisión	5	2.41	Repetible	48.21%
100%					

* Puntaje Obtenido

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

Servicios Postales del Perú S.A se encuentra en el Nivel de Madurez 'definido' (3.42) del Sistema de Control Interno.

GRÁFICO

El proceso de implementación del Sistema de Control Interno está estandarizado, documentado y difundido mediante entrenamiento. Sin embargo, se deja a voluntad del personal la aplicación de los procedimientos del proceso y es poco probable que se detecten las desviaciones en su caso. Los procedimientos en sí no son sofisticados y corresponden a la formalización de las prácticas existentes.

Nivel de Madurez

NIVEL DE MADUREZ	
INEXISTENTE	0.00 - 0.99
INICIAL	1.00 - 1.99
REPETIBLE	2.00 - 2.99
DEFINIDO	3.00 - 3.99
GESTIONADO	4.00 - 4.99
OPTIMIZADO	5.00

II. DETALLE DEL PUNTAJE OBTENIDO

Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno	3.42	Definido	% Cump.*
ENTORNO DE CONTROL	3.84	Definido	76.72%
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	4.00	Gestionado	80.00%
Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión	3.17	Definido	63.33%
Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades	4.71	Gestionado	94.29%
Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	3.30	Definido	66.00%
Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	4.00	Gestionado	80.00%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	3.47	Definido	69.31%
Principio 6: Especifica objetivos adecuados	4.88	Gestionado	97.50%
Principio 7: Identifica y analiza el riesgo	4.15	Gestionado	83.08%
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	2.50	Repetible	50.00%
Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos	2.33	Repetible	46.67%
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.37	Definido	67.35%
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control	2.77	Repetible	55.38%
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	5.00	Optimizado	100.00%
Principio 12: Despliega políticas y procedimientos	2.33	Repetible	46.67%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4.03	Gestionado	80.67%
Principio 13: Utiliza información relevante	3.80	Definido	76.00%
Principio 14: Se comunica internamente	4.30	Gestionado	86.00%
Principio 15: Se comunica con el exterior	4.00	Gestionado	80.00%
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2.41	Repetible	48.21%
Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes	2.25	Repetible	45.00%
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	2.57	Repetible	51.43%

* % de Cumplimiento respecto al Puntaje Máximo (5)



Empresa: *Servicios Postales del Perú S.A*

Es una empresa pública de derecho privado de la Corporación FONAFE, constituida como Sociedad Anónima el 5 de Noviembre de 1991. Tiene por objeto la prestación del servicio postal en todas sus modalidades, así como los servicios y actividades conexas y complementarias en el ámbito nacional e internacional.

Gerente General: Gerardo Freiberg Puente

Procesos seleccionados: Clientes Empresariales

Elaborado por: Mercedes Alvarado Horna - Gerente de Desarrollo Corporativo

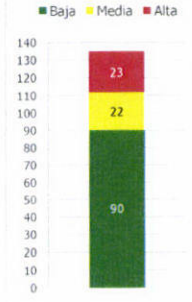
	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	
Nivel de Madurez y Cumplimiento del SCI:	3.84 (76.72%)	3.47 (69.31%)	3.37 (67.35%)	4.03 (80.67%)	2.41 (48.21%)	
	3.42 (68.45%)	Definido				Detalle del Puntaje Obtenido

El proceso de implementación del Sistema de Control Interno está estandarizado, documentado y difundido mediante entrenamiento. Sin embargo, se deja a voluntad del personal la aplicación de los procedimientos del proceso y es poco probable que se detecten las desviaciones en su caso. Los procedimientos en sí no son sofisticados y corresponden a la formalización de las prácticas existentes.

NIVEL DE MADUREZ	
INEXISTENTE	0.00 – 0.99
INICIAL	1.00 – 1.99
REPETIBLE	2.00 – 2.99
DEFINIDO	3.00 – 3.99
GESTIONADO	4.00 – 4.99
OPTIMIZADO	5.00

Priorización: Para la implementación de las deficiencias para cada punto de interés evaluados

Valor		Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	TOTAL
[4 y 5]	Baja	27	19	21	17	6	90 (67%)
[2 y 3]	Media	12	5	2	1	2	22 (16%)
[0 y 1]	Alta	3	2	9	2	7	23 (17%)
		42	26	32	20	15	135 (100%)



Explicación: ¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si/No)

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	SCI
Está Presente	SI (93%)	SI (92%)	NO (72%)	SI (90%)	NO (53%)	SI (83%)
Está Funcionando	SI (81%)	SI (81%)	NO (69%)	SI (85%)	NO (47%)	NO (75%)

Componente		
Presente y Funcionando	SI	>= 75%
	NO	< 75%

SCI		
Presente y Funcionando	SI	>= 80%
	NO	< 80%

Conclusiones:

- La evaluación del SCI durante el primer semestre del año 2017 es de 3.31 nivel definido.
- Los porcentajes de los componentes del SCI para el primer semestre del año 2017 han sido incrementados con respecto al año 2016 debido al plan de trabajo COSO 2016.
- Se verifica que los componentes Evaluación de Riesgos y Actividades de Supervisión están en un nivel de madurez Repetible, en ese sentido se planteado según el plan de trabajo coso, la realización y actualización de normativas, lineamientos y seguimientos de los riesgos identificados-

* Si se determina que existe una deficiencia mayor, bien sea en el análisis agregado a nivel de principios o componentes; es decir, los puntos de interés se concentran en una prioridad Alta, la Gerencia General no podrá concluir que el sistema de control interno es efectivo.

Comparativo entre evaluación por año: Aplicable a partir del segundo año de evaluación

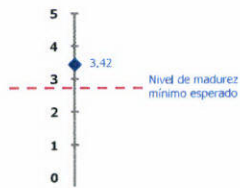
Componente	Puntaje Máximo	Puntaje 2019	Puntaje 2020	Variación	Situación
Entorno de Control	5	64.95	65.02	0.07	Mejóro
Evaluación de Riesgos	5	51.48	53.54	2.06	Mejóro
Actividades de Control	5	63.59	65.81	2.22	Mejóro
Información y Comunicación	5	75.33	79.33	4.00	Mejóro
Actividades de Supervisión	5	44.29	48.21	3.92	Mejóro

Explicar aquellas secciones que empeoraron

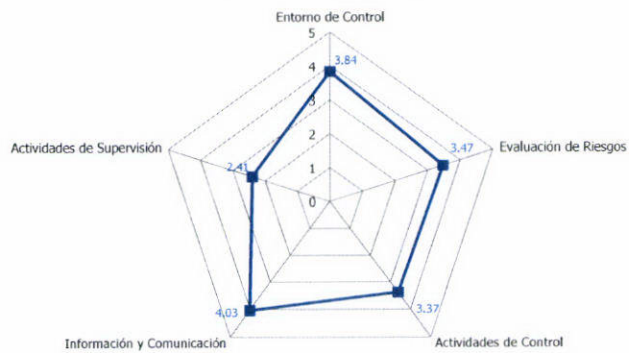


Gráfico EvalSCI - SERPOST

Nivel de Madurez del SCI - AI 2018



Nivel de Madurez por Componente



NIVEL DE MADUREZ	
INEXISTENTE	0.00 – 0.99
INICIAL	1.00 – 1.99
REPETIBLE	2.00 – 2.99
DEFINIDO	3.00 – 3.99
GESTIONADO	4.00 – 4.99
OPTIMIZADO	5.00

NIVEL DE MADUREZ POR COMPONENTE		
ENTORNO DE CONTROL	3.84	Definido
EVALUACIÓN DE RIESGOS	3.47	Definido
ACTIVIDADES DE CONTROL	3.37	Definido
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4.03	Gestionado
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2.41	Repetible

