

*“Año de la consolidación del Mar de Grau”*

**EGESG N° 135 – 2016 – GG**

Puno, 02 de marzo de 2016

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO - FONAFE**

Av. Paseo de la República N° 3121 – 6to Piso San Isidro  
Lima 27

**Atención** : **Sra. Patricia Isabel Elliot Blas**  
**Directora Ejecutiva**

**Asunto** : **Informe ejecutivo de la evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno – periodo 2015**

**Referencia** : **a) Acuerdo de Directorio N° 002-003/2016**  
**b) Oficio Circular SIED N° 102-2015/DE/FONAFE**  
**c) Directiva de Gestión (numeral 5.1.2, literal a)**

De nuestra mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en cumplimiento a lo estipulado en el Oficio Circular SIED N° 102-2015/DE/FONAFE, con la finalidad de remitir a su Despacho el **“Informe Ejecutivo de Evaluación del proceso de Implementación del Sistema de Control Interno - Periodo 2015”**, con sus respectivos sustentos. Cabe precisar que el referido Informe Ejecutivo, fue aprobado por el Directorio de San Gabán S.A. con Acuerdo de Directorio N° 002-003/2016 de fecha 12 de febrero de 2016; entre otros aspectos, también se dispuso a la Administración, adoptar las acciones correspondientes con la finalidad de seguir implementando el Sistema de Control Interno de San Gabán S.A.

El anexo N° 03: Herramienta automatizada en versión Excel, se remitió al correo electrónico del Sr. Yofre Valverde [yvalverde@fonafe.gob.pe](mailto:yvalverde@fonafe.gob.pe);

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para hacerle llegar las consideraciones de mi mayor estima personal.

Atentamente,



## C E R T I F I C A C I Ó N

EL ABOGADO QUE SUSCRIBE ANTONIO ESCOBAR PEÑA EN SU CALIDAD DE SECRETARIO DEL DIRECTORIO DE LA EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A., CERTIFICA QUE EN SESIÓN DE DIRECTORIO PRESENCIAL N° 003/2016 CELEBRADA EL 12 DE FEBRERO DE 2016, EN FORMA UNÁNIME, SE HA ADOPTADO EL SIGUIENTE ACUERDO:

**ACUERDO N° 002-003/2016**

**APROBACIÓN DE EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - PERIODO 2015.**

**VISTOS:**

- Informe N° 018-2016-GG de fecha 04 de febrero de 2016.
- Acta de Comité de Gerencia del 03 de febrero de 2016.
- Informe N° 011-2016-GAF del 02 de febrero de 2016.
- Acta del Sistema de Control Interno.
- Resumen Ejecutivo de la Evaluación del Sistema de Control Interno.
- 

**CONSIDERANDOS:**

Que, mediante Informe N° 011-2016-GAF del 02 de febrero de 2016, el Gerente de Administración y Finanzas remite informe ejecutivo "Evaluación del Proceso de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) período 2015, el cual incluye los anexos respectivos, para someterlo a consideración del Comité de Gerentes.

Con Acta de Comité de Gerencia de fecha 03 de febrero se aprobó el Informe Ejecutivo de Evaluación del Sistema de Control Interno 2015.

Que, mediante Informe N° 018-2016-GG de fecha 04 de febrero de 2016, el Gerente General, remite el Informe Ejecutivo "Evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) período 2015", para someter a consideración del Directorio de la empresa la aprobación del informe.

Del Informe Ejecutivo se aprecia, que el nivel de madurez del SCI en el período 2015 fue de 1.30 alcanzando un nivel de cumplimiento inicial, como se muestra en la tabla N° 01. Existe evidencia que la empresa ha reconocido la necesidad de establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno. No obstante ello, se aprecia una proyección para el período 2016, donde se estima alcanzar un nivel general de madurez del SCI de 2.69 con lo cual se alcanzaría un nivel cumplimiento repetible Para el período 2017, se tiene estimado mejorar el nivel de madurez del SCI a 3.35, alcanzando un nivel de cumplimiento definido.

Que, la Directiva de Gestión de FONAFE en el numeral 5.6.2 último ítem, establece el deber del Gerente General en remitir al cierre anual, a la Dirección Ejecutiva de FONAFE, el informe ejecutivo de evaluación del proceso de implementación del sistema de control interno debidamente aprobado, requiriéndose la aprobación del Directorio de la empresa, para dicho cumplimiento.

Que, con la opinión favorable del Equipo Evaluador del Sistema de Control Interno de San Gabán S.A. y con la conformidad de la Gerencia General;

El Directorio, en ejercicio de las facultades conferidas en la Directiva de Gestión de FONAFE, luego de deliberar sobre el tema, adoptó - por unanimidad - el siguiente acuerdo:

**ACORDÓ:**

1. Aprobar el Resumen Ejecutivo de la "Evaluación del Proceso de Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) período 2015", debiendo la Administración poner en conocimiento de FONAFE dicha aprobación, dentro del plazo señalado.
2. Disponer que la Administración adopte las acciones correspondientes con la finalidad de seguir implementando el Sistema de Control Interno de San Gabán S.A.
3. Dispensar el presente Acuerdo del trámite de lectura y aprobación de Acta, para su inmediato cumplimiento, debiendo mantener informado al Directorio.

ES TODO CUANTO CERTIFICO Y COMUNICO PARA LOS FINES PERTINENTES.

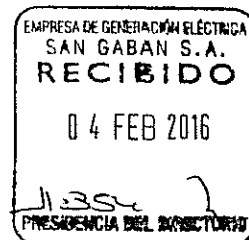
Puno, 2016 marzo 02.

  
ABOG. ANTONIO ESCOBAR PEÑA  
Secretario de Directorio



**EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA SAN GABAN S.A.**

**INFORME N° 018 - 2016 - GG**



**DESTINATARIO** : **Ing. Anibal Esteban Tomecich Cordova**  
Presidente de Directorio

**ORIGINADOR** : **Ing. Gustavo Garnica Salinas**  
Gerente General

**ASUNTO** : Evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno, periodo 2015

**REFERENCIA** : Informe N° 011-2016-GAF

**FECHA** : 04 de febrero 2016

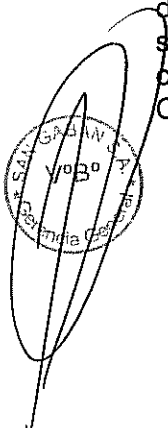
---

Mediante el presente, remito Informe Ejecutivo "Evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) Periodo 2015", para someter a consideración del Directorio, la aprobación del informe ejecutivo, y tomar en consideración las recomendaciones que hubiera para el fortalecimiento continuo del SCI, en cumplimiento al numeral 5.6.1 del *lineamiento corporativo: SCI para las empresas bajo el ámbito de FONAFE*.

El informe Ejecutivo "Evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) Periodo 2015" incluyendo los planes de acción y programación de metas para el periodo 2016 para el fortalecimiento continuo del SCI; fue aprobado por el Comité de Gerentes de fecha 03 de febrero de 2016, según numeral 5.2.1 c) del *manual corporativo: Guía para la evaluación del SCI*.

Aprobado el informe por el Directorio, la Gerencia General remitirá a la Dirección Ejecutiva de FONAFE, el informe ejecutivo de evaluación del proceso de implementación del SCI, según numeral 5.6.2 del *lineamiento corporativo: SCI para las empresas bajo el ámbito de FONAFE*.

El nivel de madurez del SCI en el periodo 2015 fue de 1.30 alcanzando un cumplimiento inicial, como se muestra en la tabla N° 01. Existe evidencia que la Empresa ha reconocido la necesidad de establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno. No existe un proceso formal – estandarizado – sino que existen enfoques ad hoc que se aplican de manera individual o caso por caso. El personal no es consciente de sus responsabilidades frente al Sistema de Control Interno de la Empresa.





**EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA SAN GABAN S.A.**

**Tabla N° 01. Nivel de Madurez del SCI periodo 2015.**

Nivel de Madurez del SCI - Al 2015			1.30	Inicial	26.10%
Ponderado	Componente	Puntaje Máximo	Puntaje *	Nivel de Madurez	% Cump. **
20%	Entorno de Control	5	1.84	Inicial	36.73%
20%	Evaluación de Riesgos	5	1.49	Inicial	29.71%
20%	Actividades de Control	5	0.98	Inexistente	19.57%
20%	Información y Comunicación	5	1.87	Inicial	37.33%
20%	Actividades de Supervisión	5	0.36	Inexistente	7.14%
<b>100%</b>			* Puntaje Obtenido	** % de Cumplimiento respecto al Puntaje Máximo (5)	

Las metas programadas para el 2016 y estimación 2017 de acuerdo a los planes de acción planteados por los miembros del equipo implementador del SCI, se muestran en la siguiente tabla:

**Tabla N° 02. Metas del SCI por Componente**

N°	Componente	Ejecutado 2015	Programado 2016				Estimado 2017
			I Trim.	II Trim.	III Trim.	IV Trim.	
1	Entorno de Control	1.84	1.28	1.73	2.29	3.01	3.55
2	Evaluación de Riesgos	1.49	1.43	1.46	2.13	2.81	3.51
3	Actividades de Control	0.98	0.80	1.03	1.83	2.38	3.18
4	Información y Comunicación	1.87	2.00	2.33	2.73	3.00	3.33
5	Actividades de Supervisión	0.36	0.00	0.14	1.29	2.22	3.15
	<b>Promedio</b>	<b>1.30</b>	<b>1.10</b>	<b>1.34</b>	<b>2.05</b>	<b>2.69</b>	<b>3.35</b>

En el periodo 2016, se estima alcanzar un nivel general de madurez del SCI de 2.69, con ello se alcanzaría un cumplimiento repetible.

En el periodo 2017, se tiene estimado mejorar el nivel de madurez del SCI a 3.35, se alcanzaría un cumplimiento definido.

En cada periodo se espera alcanzar mejores resultados de la implementación del SCI, fortaleciéndose el SCI de forma permanente.

Atentamente;



GUSTAVO GARNICA SALINAS  
GERENTE GENERAL

C.c. F. Velasco / Correlativo/archivo

120689

Acta del Comité de Gerencia

Fecha: 03 de febrero de 2016, 15:00 horas  
Lugar: Sala de Reuniones, sede Av. Floral 245, Puno.

**Participantes:**

Ing. Gustavo Garnica Salinas	Gerente General, presidió el Comité
Ing. Marina Martiarena Mendoza	Gerente de Producción
Ing. Edward Alvarez Vengoa	Gerente Comercial (e)
Ing. Raúl Calle Guerra	Gerente Planeamiento, Gestión Empresarial e Imagen Institucional
CPC. Abad Elí Mamani Condori	Gerente de Administración y Finanzas (e)

Agenda del Comité de Gerencia

1. Aprobación del Plan Anual de Capacitación 2016.
2. Aprobación del Informe Ejecutivo de Evaluación del Sistema de Control Interno 2015.
3. Comunicación de Pedidos y Acuerdos de Directorio para su implementación

Desarrollo del Comité de Gerencia

**1. Aprobación del Plan Anual de Capacitación.**

- El Encargado de Recursos Humanos, presentó el consolidado del Plan Anual de Capacitación trabajado con las distintas Gerencias de la empresa. Asimismo expuso, la limitación del presupuesto aprobado por FONAFE (S/. 180 000.00) para el presente año.
- Se procedió al debate entre las Gerencias, sustentando cada una sus necesidades de capacitación para ampliar o reforzar competencias de su personal de acuerdo al desarrollo de las actividades.
- Se definió el Plan Anual de Capacitación 2016, indicando que de acuerdo a la ejecución, la administración podrá tramitar el incremento de presupuesto en las modificaciones presupuestales del año.

**ACUERDO:**

- Aprobar el Plan Anual de Capacitación correspondiente al ejercicio 2016.
- Las Gerencias, conjuntamente con el área de Recursos Humanos se comprometen a gestionar la ejecución del Plan de Capacitación aprobado para el presente año 2016.

**2. Aprobación del Informe Ejecutivo de Evaluación del Sistema de Control Interno 2015.**

- Como introducción, el Gerente General expuso nuevamente la necesidad y obligación de la implementación del Sistema de control Interno en la empresa. A continuación cedió la palabra al Ing. Frank Velasco, como

miembro del equipo evaluador, para la explicación del proceso de evaluación del Sistema de Control Interno en San Gabán S.A. correspondiente al ejercicio 2015.

- El Ing. Frank Velasco, expuso la metodología de evaluación aplicada a las 135 actividades de los cinco componentes del Sistema de Control Interno. Asimismo, informó que la evaluación había sido realizada con todo el equipo designado por la empresa.
- Se realizaron consultas por parte de las Gerencias, luego de lo cual se tomó el siguiente acuerdo.

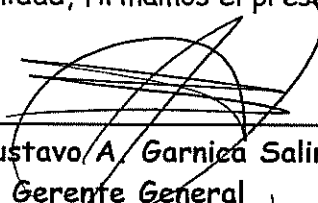
**ACUERDO:**


- Aprobar el Informe Ejecutivo de Evaluación del Sistema de Control Interno 2015.
- Se define que la evaluación situacional del Sistema de Control Interno aprobado es la línea base para la implementación del sistema de acuerdo a los últimos lineamientos aprobados por FONAFE en diciembre de 2015.
- Las Gerencias se comprometen a la implementación del Plan de Trabajo definido para el presente año y el ejercicio 2017.

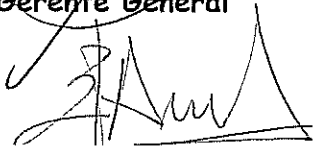
**3. Comunicación de Pedidos y Acuerdos de Directorio para su implementación**

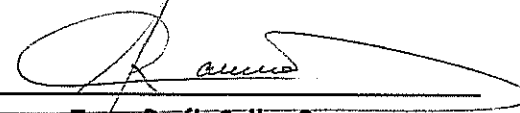
- La Gerencia General, con la colaboración del Asesor Legal y Secretario de Directorio, comunicó a las Gerencias los últimos pedidos de Directorio de las sesiones de enero 2016. Asimismo, se comunicó la necesidad de implementar los pedidos y acuerdos de Directorio pendientes.
- Las Gerencias se comprometen a implementar los pedidos y acuerdos de directorio pendientes de atención.


A horas 18:00 se da por concluido la reunión de Comité de Gerencia. En señal de conformidad, firmamos el presente acta.

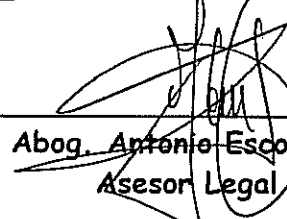
  
\_\_\_\_\_  
Ing. Gustavo A. Garnica Salinas  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Marina Martiarena Mendoza  
Gerente de Producción

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Edward Alvarez Vengoa  
Gerente Comercial (e)

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Raúl Calle Guerra  
Gerente de Planeamiento

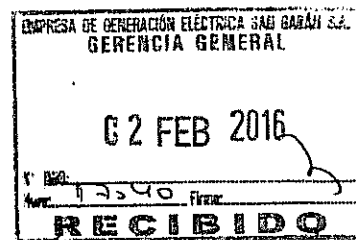
  
\_\_\_\_\_  
CPC Abad Eli Mamani Condori  
Gerente de Administración (e)

  
\_\_\_\_\_  
Abog. Antonio Escobar Peña  
Asesor Legal (e)



**EMPRESA DE GENERACION ELECTRICA SAN GABAN S.A.**

**INFORME N° 011-2016-GAF**



Destinatario : Ing. Gustavo A. Garnica Salinas  
Gerente General

Originador : Ing. Antonio Z. Mamani Condori  
Gerente de Administración y Finanzas

Asunto : Informe Ejecutivo de Evaluación del SCI periodo 2015

Referencia : a) Memorandum N° 006-2016-GG  
b) Resolución de Gerencia General N° GG-003-2016/SAN GABAN S.A.

Fecha : 2016, Febrero 02.

Mediante el presente, remito Informe Ejecutivo "Evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) Periodo 2015", que incluye los anexos correspondientes, para someter a consideración del Comité de Gerentes, la aprobación del informe ejecutivo, y seguimiento de las actividades planeadas para el fortalecimiento continuo del SCI.

El informe debe ser aprobado por el Comité de Gerentes según numeral 5.2.1 c) del manual corporativo: Guía para la evaluación del SCI, en caso no haya modificación, y luego ser tramitado por la Gerencia General para aprobación por parte del Directorio según numeral 5.6.1 del lineamiento corporativo: SCI para las empresas bajo el ámbito de FONAFE.


Aprobado el informe por el Directorio, la Gerencia General deberá remitir a la Dirección Ejecutiva de FONAFE, el informe ejecutivo de evaluación del proceso de implementación del SCI, debidamente aprobado, según numeral 5.6.2 del lineamiento corporativo: SCI para las empresas bajo el ámbito de FONAFE.

Las evidencias de la evaluación para revisión, que comprende las 135 actividades de los 5 componentes de COSO 2013, se encuentran en la red de la Empresa, ruta: \\sangaban\n01-gestionsg\F01-GG\04-SCI\E09-SGestión\02-SCI\01-Comité Evaluador\Evaluación 2015

Se remite archivo Excel con la evaluación del SCI por correo electrónico.

Sin otro particular, agradezco la fina atención al presente.

Atentamente,

  
ING. ANTONIO MAMANI CONDORI  
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Cc. F. Velasco\* / Archivo / Correlativo.

120618





## ACTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### (Reunión N° 01-2016 – Equipo Evaluador del SCI)

En la ciudad de Puno, siendo las 16:45 horas del día 02 de febrero del año dos mil dieciséis en la sede administrativa de San Gabán S.A. Av. Floral N° 245 - Puno, se realiza la reunión del Equipo Evaluador del Sistema de Control Interno (SCI). Los suscritos bajo firmantes, nos reunimos con la finalidad de tratar actividades sobre la implementación del SCI.

#### ANTECEDENTES:

1. Lineamiento Corporativo: "Sistema de control interno para las empresas bajo el ámbito de FONAFE" (Acuerdo de Directorio N° 01-014/2014 de fecha 11/12/2015).
2. Manual Corporativo: "Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno" (Resolución de dirección ejecutiva N° 123-2015/DE-FONAFE de fecha 24/12/2015).
3. Memorandum N° 004-2016-GG. Designación de Comité de Gerentes del SCI de fecha 12/01/2016.
4. Memorandum N° 006-2016-GG. Designación de responsables de actividades del SCI de fecha 12/01/2016.
5. Resolución de Gerencia General N° GG-003-2016/ SAN GABAN S.A. Designación de Equipo Evaluador del SCI de fecha 13/01/2016.

#### ORDEN DEL DÍA:

1. Revisión de evaluaciones del SCI periodo 2015, presentado por parte de los responsables de las actividades.
2. Capacitaciones sobre Sistema de Control Interno, Riesgos y Continuidad de Negocios

#### DESARROLLO DE LA REUNIÓN:

1. Se ha revisado la información presentada por parte de los responsables de las 135 actividades.
2. Se ha considerado solicitar aprobaciones de capacitaciones sobre Sistema de Control Interno, Riesgos y Continuidad de Negocios para el Personal de la Empresa.

#### ACUERDOS:

1. Presentar el informe Ejecutivo de evaluación del proceso de implementación del Sistema de Control Interno Periodo 2015, Evaluación realizada por el Equipo Evaluador del SCI, al Comité de Gerentes, y considerar su aprobación, y seguimiento de las actividades planeadas y continuar con el fortalecimiento continuo del SCI, procediendo luego a remitirse al Directorio



para su aprobación, y luego remitirse el informe a FONAFE conjuntamente con la evaluación financiera y presupuestal al cierre anual, que según la Directiva de Gestión de FONAFE es hasta el tercer día hábil del mes de marzo de 2016.

El nivel de madurez general obtenido es de 1.30, alcanzando un cumplimiento inicial de 26.10%, el resumen se muestra en la siguiente tabla.

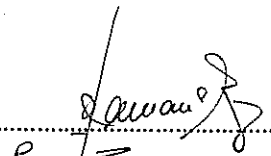
**Tabla N° 01. Nivel de Cumplimiento de Componentes**

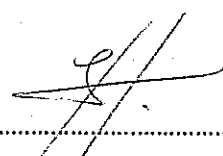
Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Entorno de Control	5	1.84	Inicial	36.73%
Evaluación de Riesgos	5	1.49	Inicial	29.71%
Actividades de control	5	0.98	Inexistente	19.57%
Información y Comunicación	5	1.87	Inicial	37.33%
Actividades de Supervisión	5	0.36	Inexistente	7.14%

2. Solicitar la inclusión de capacitaciones en Sistema de Control Interno, Riesgos y Continuidad de Negocios para el Personal de la Empresa, en el Plan Anual de Capacitación de la Empresa, de acuerdo al siguiente detalle:

- ✓ Sistema de Control Interno, Costo S/ 0.00, dirigido al personal de la Empresa, a ser realizado por el Ejecutivo de Control de Riesgos de FONAFE, o el Ing. Frank Velasco. In Company, III Trimestre.
- ✓ Riesgos y Continuidad de Negocios, Costo S/ 11,500.00, dirigido al personal de la Empresa, a ser realizado por una Entidad especializada. In Company, III Trimestre.

Se firma la presente acta al pie del presente, en señal de conformidad.

  
Antonio Z. Mamani Condori  
Presidente de Equipo Evaluador del SCI  
Gerente de Administración y Finanzas

  
Rodolfo Hurtado Carrasco  
Miembro Equipo Evaluador del SCI  
Jefe general de Centrales



Victor Sotelo Gonzales  
**Miembro Equipo Evaluador del SCI**  
Encargado de Planeamiento Económico

Niel Frank Velasco Vega  
**Miembro Equipo Evaluador del SCI**  
Asistente de Finanzas

Juan Carranza Viches  
**Invitado OCI**



## Informe Ejecutivo

### 1. Objetivo

*Evaluar el Sistema de Control Interno (SCI) periodo 2015, en sus cinco componentes ((1) Entorno de Control, (2) Evaluación de Riesgos, (3) Actividades de Control, (4) Información y Comunicación (5) Actividades de Supervisión), con el propósito de determinar el nivel de madurez de estos componentes, identificar posibles áreas de oportunidad y sugerir acciones que fortalezcan su eficacia; en aplicación y cumplimiento a los lineamientos y guía del SCI de FONAFE, con base en COSO 2013.*

### 2. Alcance

*A nivel entidad (Nivel Empresa) en los cinco componentes del COSO 2013 en sus cinco componentes ((1) Entorno de Control, (2) Evaluación de Riesgos, (3) Actividades de Control, (4) Información y Comunicación (5) Actividades de Supervisión), tomando como referencia la Guía para la evaluación del SCI y principalmente la herramienta automatizada para la evaluación del SCI. A nivel entidad sólo se ha considerado los riesgos identificados.*

*A nivel de procesos los procesos críticos y sus respectivos riesgos; adjuntándose como anexo adicional el mapa de procesos de la empresa, y la matriz de riesgos de todos los procesos de la empresa.*

### 3. Antecedentes

*La empresa San Gabán S.A., viene gestionando el Sistema de Control Interno (SCI) desde el año 2009 con la realización de un diagnóstico del SCI realizado por un tercero, diagnóstico que fue actualizado en el año 2012 con personal de la Empresa.*

*Se aplicó la metodología para el monitoreo de la implementación del SCI en las empresas de la corporación FONAFE aprobado el 15 de abril del 2013, realizándose evaluaciones del SCI desde el periodo 2012 al 2014; el año 2015 se aplicará el Lineamiento Corporativo: "Sistema de control interno para las empresas bajo el ámbito de FONAFE" aprobado con Acuerdo de Directorio N° 01-014/2014 del 11/12/2015, y el Manual Corporativo: "Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno" aprobado con Resolución de dirección ejecutiva N° 123-2015/DE-FONAFE del 24/12/2015, con sus respectivos anexos.*

*Para la aplicación de la Evaluación del SCI periodo 2015, se ha realizado actividades sistemáticas revisándose datos e información para evidenciar la evaluación del SCI en la Empresa; se ha notado resiliencia positiva del personal en aplicar la nueva metodología de implementación del SCI; dentro de las actividades realizadas para el inicio de la evaluación del SCI periodo 2015 tenemos.*



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

- ✦ *Inducción al Directorio sobre los Lineamientos y Guía del SCI de FONAFE.*
- ✦ *Inducción al personal de la Empresa Lineamientos y Guía del SCI de FONAFE.*
- ✦ *Capacitación al personal con responsabilidades en actividades del SCI, en el registro de información y documentación para la evaluación y planes de acción del SCI.*
- ✦ *Firma de acta de compromiso para la implantación del sistema de control interno por parte del Directorio y Gerentes de la Empresa.*
- ✦ *Firmas del personal en constancia de entrega y compromiso de cumplimiento del lineamiento y guía para la evaluación del sistema de control interno.*
- ✦ *Se ha designado responsables de las 135 actividades del SCI para que llenen el cuestionario de la evaluación del SCI y realicen los avances de implementación de acuerdo a sus planes de acción y proyecciones estimadas de cumplimiento.*
- ✦ *Se ha designado el "Equipo institucional responsable del proceso de implementación, funcionamiento y evaluación del SCI", compuesto por el Comité de Gerentes, Equipo implementador del SCI, Equipo evaluador del SCI.*
- ✦ *Se ha recibido las evaluaciones del SCI 2015, por parte de los responsables.*
- ✦ *El comité evaluador realizó la consolidación, evaluación del SCI 2015.*
- ✦ *Se espera implementar el SCI en los periodos del 2016 en adelante, de acuerdo a las programaciones estimadas.*
- ✦ *Se espera interiorizar en la cultura organizacional, en las herramientas de gestión de la Empresa, las buenas prácticas empresariales como el SCI involucrando a todo el personal.*

#### **4. Resultados del proceso de monitoreo**

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**

La Empresa de Generación Eléctrica San Gabán S.A está ubicada en la ciudad de Puno, cuenta con tres sedes: (1) Oficina Administrativa y Central Térmica de Bellavista: Av. La Floral N° 245, Bellavista, Puno, (2) Central Térmica de Taparachi: Carretera a Juliaca s/n Urb. Taparachi, Juliaca, (3) Km. 247 Carretera Interoceánica a San Gabán, Puno.



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

El nivel de madurez general obtenido es de 1.30, alcanzando un cumplimiento inicial de 26.10%.

Nivel de Madurez del SCI - Al 2015

1.30

Inicial

26.10%

Existe evidencia que la Empresa ha reconocido la necesidad de establecer o fortalecer la implantación del Sistema de Control Interno. No existe un proceso formal – estandarizado- si no que existen enfoques ad hoc que se aplican de manera individual o caso por caso. El personal no es consciente de sus responsabilidades frente al Sistema de Control Interno de la Empresa.

Dentro de los principales motivos por los cuales la Empresa se encuentra en el citado nivel de madurez tenemos:

1. La nueva metodología de evaluación del SCI aprobada por FONAFE en el mes de Diciembre de 2015, no dio plazo para adecuar la ejecución de actividades de acuerdo a los requerimientos establecidos en dicha metodología.
2. Se viene implementando actividades del SCI de forma permanente, algunos de los documentos se encuentran en proceso de aprobación.
3. El SCI aún no está interiorizado en el personal de la Empresa.

### 4.2. Cumplimiento por componentes

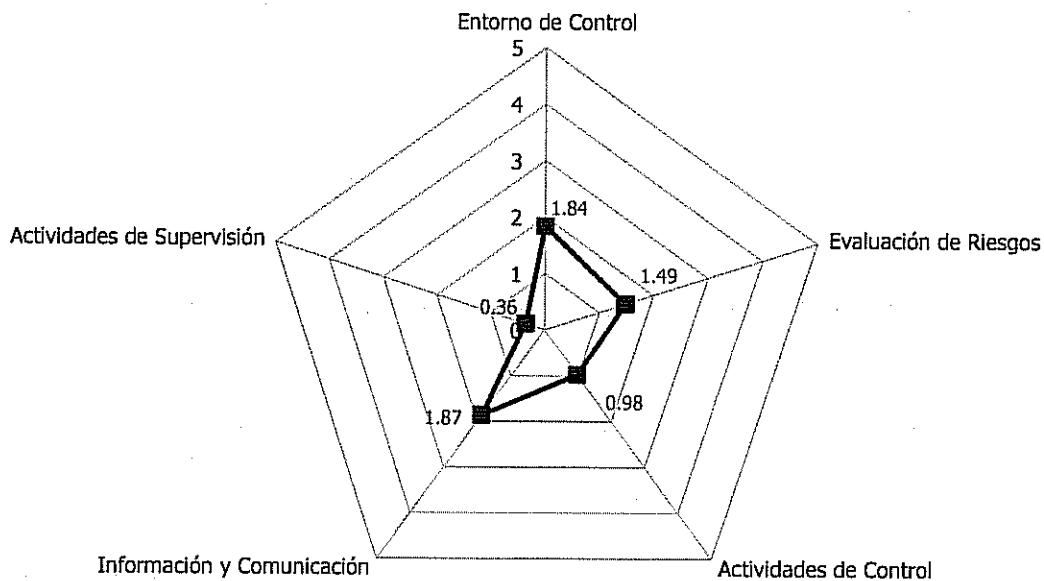
A continuación se muestra el nivel de cumplimiento alcanzado por cada componente indicando la brecha existente entre el máximo valor y el puntaje obtenido:

Tabla N° 01. Nivel de Cumplimiento de Componentes

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Entorno de Control	5	1.84	Inicial	36.73%
Evaluación de Riesgos	5	1.49	Inicial	29.71%
Actividades de control	5	0.98	Inexistente	19.57%
Información y Comunicación	5	1.87	Inicial	37.33%
Actividades de Supervisión	5	0.36	Inexistente	7.14%

A continuación se muestra de forma gráfica el nivel de cumplimiento del SCI 2015.

**Gráfico N° 01. Nivel de Madurez por Porcentaje**



#### 4.3. Cumplimiento por principios

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

**Tabla N° 02. Nivel de Cumplimiento de Principios**

Principio	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	5	2.00	Repetible	40.00%
Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión	5	3.00	Definido	60.00%
Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades	5	1.86	Inicial	37.14%
Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	5	1.20	Inicial	24.00%
Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	5	1.13	Inicial	22.50%
Principio 6: Especifica objetivos adecuados	5	4.25	Gestionado	85.00%
Principio 7: Identifica y analiza el riesgo	5	1.69	Inicial	33.85%
Principio 8: Evalúa el	5	0.00	Inexistente	0.00%



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

Principio	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
riesgo de fraude				
Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos	5	0.00	Inexistente	0.00%
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control	5	0.62	Inexistente	12.31%
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	5	2.15	Repetible	43.08%
Principio 12: Despliega políticas y procedimientos	5	0.17	Inexistente	3.33%
Principio 13: Utiliza información relevante	5	1.00	Inicial	20.00%
Principio 14: Se comunica internamente	5	3.60	Definido	72.00%
Principio 15: Se comunica con el exterior	5	1.00	Inicial	20.00%
Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes	5	0.00	Inexistente	0.00%
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	5	0.71	Inexistente	14.29%

*El nivel de cumplimiento a los principios esta explicado principalmente porque la Empresa está adecuando su control interno a la metodología de COSO 2013, según lineamientos y guía de implementación del SCI, aprobado por FONAFE.*

#### 4.4. Deficiencias

*A continuación se muestra una lista de las principales debilidades encontradas en cada uno de los componentes y/o principios del sistema de control interno.*

##### **Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos**

- 1. Porque no se ha dado a conocer el código de ética a otras personas con las que se relaciona la Empresa,*
- 2. No se ha solicitado 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,*
- 3. El Código de Ética y/o el de Conducta no están incluidos en el plan anual de capacitación de la empresa*
- 4. No 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*
- 5. En la empresa no existen medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta*





6. *No 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 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión**

1. *No se tiene establecido un programa de actualización profesional para los miembros de los Comités Especiales conformados*

**Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades**

1. *La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la empresa esta desactualizada*
2. *Los roles y responsabilidades por cargo no se encuentran alineados con los objetivos de la empresa*
3. *No se han elaborado manuales de procedimientos (MAPRO) o Manual de Gestión de Procesos y Procedimientos (MGPP) con sus respectivos flujos de información debidamente actualizado, en su integridad*

**Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales**

1. *La empresa no 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, actualizado*
2. *No se realizan evaluaciones permanentes de desempeño del personal y se aplican medidas de mejoramiento requeridas*
3. *No existe un procedimiento formalizado para evaluar la competencia profesional y/o el desempeño del personal que labora en la empresa*
4. *No 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*
5. *La empresa no cuenta con indicadores de rotación del personal*

**Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas**

1. *Se comunica el cumplimiento de metas y objetivos de manera permanente en cada área pero no se establecen compromisos de mejoramiento claros*
2. *No se han definido indicadores de medición de desempeño, cumplimiento y comportamiento y se han asociado a incentivos y recompensas*
3. *No se aprueba por el comité de remuneraciones (o quien haga sus veces) todos los planes de incentivos de la gerencia vinculados con el desempeño*
4. *No se tienen establecidas políticas de monitoreo a indicadores de cumplimiento, así como a sus incentivos y recompensas*
5. *Las políticas de incentivos y recompensas por el logro de objetivos no incluyen y hacen énfasis en el cumplimiento de los valores éticos esperados*

**Principio 6: Especifica objetivos adecuados**

1. *Respecto a los indicadores, no se han determinado parámetros de cumplimiento (nivel de variación aceptable) respecto de las metas establecidas*



**Principio 7: Identifica y analiza el riesgo**

1. *La empresa no tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas*
2. *La evaluación de riesgos no 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.*
3. *La empresa no ha aplicado su análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual*
4. *En el proceso de evaluación de riesgos no 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.*
5. *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 no es redefinida actualmente.*

**Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude**

1. *No 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.*
2. *En la empresa, con el apoyo, en su caso, de las instancias especializadas (Comité de Ética, Comité de Riesgos, etc.), no se identifica, analiza y da respuesta al riesgo de fraude y contrarios a la integridad en todos los procesos que lleva a cabo.*

**Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos**

1. *La empresa no cuenta 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.*
2. *En relación a lo anterior, estos asuntos no son escalados para consideración del Directorio y la Gerencia General u órgano equivalente.*
3. *No 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.*

**Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control**

1. *No se efectúa rotación periódica del personal asignado u otro método en puestos susceptibles a riesgo de fraude.*
2. *La asignación de los controles no 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*
3. *La empresa no cuenta con la caracterización de los procesos críticos*



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

4. *La empresa no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos críticos seleccionados en el alcance*
5. *Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas no han sido adecuadamente comunicados a los responsables*
6. *La empresa no 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*
7. *No 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 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología**

1. *La empresa no 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.*
2. *No se cuenta con un programa de adquisiciones o renovación de equipos y/o software.*
3. *No se realizan actividades de control relacionadas con revisiones periódicas sobre los accesos otorgados en los sistemas*
4. *No existe una metodología para el desarrollo de los sistemas informáticos aprobada. La metodología desarrollada no incluye controles sobre los cambios a la tecnología.*

### **Principio 12: Despliega políticas y procedimientos**

1. *No se dispone de planes de continuidad y recuperación en caso de desastres se encuentren contratados con un tercero.*
2. *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*
3. *Los procedimientos no 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*
4. *La asignación de los controles no 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*
5. *La Gerencia General u órgano equivalente no revisa periódicamente las políticas, procedimientos y actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes y las actualiza cuando es necesario.*

### **Principio 13: Utiliza información relevante**

1. *La empresa no 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*



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

- procesos o actividades que lleva a cabo de conformidad con la normativa aplicable.
2. No se han diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en información para alcanzar los requerimientos de información definidos.
  3. No se realiza un balance entre los beneficios y los costos de obtener y administrar la información de acuerdo a las necesidades de la empresa

### **Principio 14: Se comunica internamente**

1. La empresa no cuenta con una metodología para la evaluación de Control Interno y riesgos en el ambiente Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC).

### **Principio 15: Se comunica con el exterior**

1. La empresa no 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
2. A los proveedores no 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
3. La empresa no selecciona los métodos para dar respuesta a la información entrante, para asegurar que los mensajes claves recibidos fueron atendidos y direccionados

### **Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes**

1. La Gerencia no selecciona y desarrolla una mezcla de evaluaciones continuas e independientes para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando
2. La Gerencia no 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
3. Las evaluaciones continuas e independientes no se realizan frente a la línea base de entendimiento del diseño del sistema de control interno
4. Las evaluaciones continuas no están incluidas como parte de las actividades de los procesos y se ajustan a las condiciones cambiantes del negocio
5. No 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
6. Los contratos con proveedores de servicios en outsourcing no cuentan con cláusulas de auditoría
7. El área de Auditoría Interna (o quien haga sus veces), por lo menos anualmente no 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



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

**Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias**

1. En relación a la evaluación de los objetivos y metas (indicadores) establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento, no se elabora un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en dicha evaluación
2. De los procesos críticos seleccionados, no se llevaron a cabo autoevaluaciones de Control Interno por parte de los responsables de su funcionamiento en el último ejercicio así como programas de trabajo para atender las deficiencias identificadas
3. Respecto a los procesos críticos seleccionados, no se llevaron a cabo auditorías internas o externas en el último ejercicio
4. La Gerencia no hace seguimiento a si las acciones correctivas de las deficiencias comunicadas sobre el Sistema de Control Interno se han cumplido en el tiempo establecido

La priorización las debilidades, de acuerdo a la priorización: Alta, Media o Baja de los puntos de interés, es la siguiente:

**Tabla N° 02. Nivel de Priorización por Componente**

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	TOTAL
Baja	12	11	3	10	1	37 (27%)
Media	6	2	7	1	0	16 (12%)
Alta	24	13	22	9	14	82 (61%)
	42	26	32	20	15	135 (100%)

Al existir deficiencias mayores, se concluye que el sistema de control interno no es efectivo.

En la siguiente tabla se muestra los motivos por tener una priorización alta y media.

**Tabla N° 03. Actividades con priorización alta y media**  
(Identificado por responsables)

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se dio a conocer el Código de ética de la Empresa a las personas con las que se relaciona , para el cumplimiento en lo indicado relacionado a terceros



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

Nº de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se cuenta con un compromiso formal por el personal de la Empresa en el cumplimiento del código de ética
1.2.12	¿Se tienen establecidos Comités Especiales para el tratamiento de asuntos relacionados con las funciones del Directorio?	Media	Por renuncia inoportuna de un Director
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
1.5.38	¿Se comunica el cumplimiento de metas y objetivos de manera permanente en cada área y se establecen compromisos de mejoramiento claros?	Alta	No estuvo previsto su ejecución lo que será programado
2.6.5	Respecto a los indicadores, ¿se han determinado parámetros de cumplimiento (nivel de variación aceptable) respecto de las metas establecidas?	Alta	No se tienen parámetros de cumplimiento lo que será realizado
2.7.12	¿La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?	Alta	Los riesgos identificados no están relacionados a objetivos y metas, no se dispone de objetivos en los procesos, en su integridad
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

Nº de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
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?	Alta	No se cuenta con una gestión de riesgos que considere los originados por terceros y proveedores críticos, para garantizar la continuidad de las operaciones
2.7.17	¿Los riesgos poseen un dueño o líder que se encargue de administrarlos, definir las acciones para mitigarlos y monitorearlos?	Media	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
2.7.18	¿La empresa ha aplicado su análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Media	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados



San Gabán

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
2.9.25	En relación a la pregunta anterior, ¿estos asuntos son escalados para consideración del Directorio y la Gerencia General u órgano equivalente?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados





**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alfa y Media
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?	Media	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
3.10.4	¿La empresa cuenta con la caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
3.10.5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos críticos seleccionados en el alcance?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
3.10.7	<p>¿Indique si en la caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance se establecen los siguientes aspectos?:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Las áreas o puestos responsables de llevar a cabo las actividades del proceso</li> <li>- Los puestos de los responsables de procesar y registrar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de revisar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de autorizar las operaciones</li> </ul>	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
3.10.8	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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 implementando como fueron diseñados?	Alta	Manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
3.10.12	¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados y planes de continuidad operativa
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados
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)?	Alta	Revisión de las políticas, procedimientos y actividades de control para su actualización, en cumplimiento a la actividad de control 3.12.32 del SCI



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se tenía previsto anteriormente que se compartiera a los proveedores el código de ética de San Gabán S.A.; sin embargo se está considerando a partir del 2016 difundirla a los proveedores, tomando en consideración la nueva metodologías de FONAFE
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?	Alta	No se ha realizado evaluaciones continuas del SCI, para garantizar su entendimiento, implementación y mejora en el tiempo
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?	Alta	No se ha tomado en cuenta en actividades de monitoreo en relación a los cambios que podrían pasar en la empresa
5.16.3	¿Las evaluaciones continuas e independientes se realizan frente a la línea base de entendimiento del diseño del sistema de control interno?	Alta	No se ha realizado evaluaciones continuas del SCI, para garantizar su entendimiento, implementación y mejora en el tiempo
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa.
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa



San Gabán

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se dispone de un manual de gestión de riesgos actualizados para el tratamiento de los riesgos identificados, y planes de continuidad operativa
5.16.7	¿Los contratos con proveedores de servicios en outsourcing cuentan con cláusulas de auditoría?	Alta	Los contratos no han sido identificados bajo la modalidad de outsourcing
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?	Alta	No se cuenta con auditoría basada en riesgos
5.17.11	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	Alta	No se ha implementado recomendaciones producto de autoevaluaciones realizadas
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?	Alta	No se tiene una orientación de la gestión por procesos en la Empresa
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?	Alta	No se cuenta con evaluaciones periódicas del SCI por el comité de gerentes



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

N° de Actividad	Componente	Priorización	Explicación de Motivos por tener una priorización Alta y Media
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?	Alta	No se dispone de revisiones de terceros de los procesos críticos para aplicación de mejora continua
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	Alta	Seguimiento a la implementación del SCI de forma trimestral, y realizar las recomendaciones correspondientes

#### 4.5. Explicación de los resultados

*Los componentes no están operando juntos y de manera integrada.*

*Para que cada uno de los cinco componentes del control interno y los principios estén implementados y en funcionamiento, y que los cinco componentes del control interno funcionen de forma integrada, se implementará periódicamente actividades de acuerdo al plan de acción que se presentará cada año.*

**Tabla N° 04. El SCI Opera de Manera Integrada**

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	SCI
Está Presente	NO (43%)	NO (50%)	NO (31%)	NO (55%)	NO (7%)	NO (39%)
Está Funcionando	NO (38%)	NO (42%)	NO (28%)	NO (50%)	NO (7%)	NO (35%)

*Los principales motivos por los cuales la Empresa tiene dichos resultados. Es porque el control interno está siendo adecuado al Modelo COSO versión 2013, según lineamientos y metodología de FONAFE.*

#### 5. Mapa de riesgos

*En la Empresa se cuenta con mapa de riesgos residuales a nivel de procesos críticos; adicionalmente se tiene mapeado los riesgos en todos los procesos de la empresa. En ambos casos el mapa de riesgos está representado por una matriz de 3 x 3.*

*El mapa de riesgo residual de procesos críticos está conformado por 24 riesgos, el detalle aprecia en la figura N° 02.*



**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

**Figura N° 02. Mapa de Riesgo residual de Procesos Críticos  
(Cantidad de Riesgos 24)**

			IMPACTO		
			1	2	3
			BAJO	MEDIO	ALTO
PROBABILIDAD	3	ALTO	0 MODERADO	0 IMPORTANTE	0 IRACEPTABLE
	2	MEDIO	6 TOLERABLE	2 MODERADO	4 IMPORTANTE
	1	BAJO	2 ACEPTABLE	2 TOLERABLE	8 MODERADO

El mapa de riesgo residual de todos los procesos está conformado por 102 riesgos, el detalle aprecia en la figura N° 03.

**Figura N° 03. Mapa de Riesgo residual de Procesos  
(Cantidad de Riesgos 102)**

			IMPACTO		
			1	2	3
			BAJO	MEDIO	ALTO
PROBABILIDAD	3	ALTO	18 MODERADO	0 IMPORTANTE	0 IRACEPTABLE
	2	MEDIO	24 TOLERABLE	6 MODERADO	8 IMPORTANTE
	1	BAJO	22 ACEPTABLE	3 TOLERABLE	21 MODERADO



### 5.1. Mapa de Riesgo a Nivel Entidad

No se dispone de un mapa de riesgos a nivel entidad, considerándose que está compuesto por riesgos identificados, valorados, tratados, controlados y con planes de acción, relacionados a los objetivos empresariales (objetivos estratégicos y plan operativo)

Se dispone de un mapa de riesgos a nivel de todos los procesos de la Empresa, ver figura N° 02.

### 5.2. Mapa de Riesgo a Nivel de Procesos

Figura N° 04. Mapa de Riesgo

		Impacto		
		1	2	3
		Leve	Moderado	Catastrófico
Probabilidad	Alta	3 Zona de Riesgo Moderado (Evitar)	6 Zona de Riesgo Importante (Reducir), (Evitar), (Compartir o Transferir)	9 Zona de Riesgo Inaceptable (Evitar) (Reducir) (Compartir o Transferir)
	Media	2 Zona de Riesgo Tolerable (Asumir) (Reducir)	4 Zona de Riesgo Moderado (Reducir), (Evitar), (Compartir o Transferir)	6 Zona de Riesgo Importante (Reducir), (Evitar), (Compartir o Transferir)
	Baja	1 Zona de Riesgo Aceptable (Asumir)	2 Zona de Riesgo Tolerable (Reducir) (Compartir o Transferir)	3 Zona de Riesgo Moderado (Reducir) (Compartir o Transferir)

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

Los planes de acción a ejecutar en corto, mediano y largo plazo se muestran en el Anexo N° 02 – Detalle de cada plan de acción. Considera todas las actividades, debido a que se realizará un control trimestral de cumplimiento del SCI.

Se priorizará las actividades con nivel de criticidad alta y media.

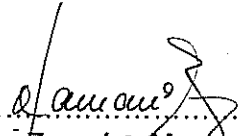


EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

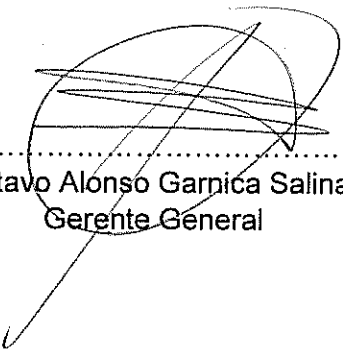
7. Anexos

- Anexo N° 01: Plan de Gestión de Riesgos
- Anexo N° 02: Detalle de Cada Plan de Acción
- Anexo N° 03: Herramienta Automatizada

Atentamente,

  
.....  
Antonio Zaerías Mamani Condori  
Gerente de Administración y Finanzas

Esta Gerencia General hace suyo el informe que antecede.

  
.....  
Gustavo Alonso Garnica Salinas  
Gerente General





## Anexo N° 01: Plan de Gestión de Riesgos

*La Gestión de riesgos es un proceso, efectuado por el Directorio, la Gerencia y sus trabajadores aplicado en toda la empresa y en la definición de su estrategia, diseñado para identificar potenciales eventos que pueden afectarla, gestionarlos de acuerdo a su apetito y tolerancia al riesgo y proveer una seguridad razonable en el logro de sus objetivos.*

### 1. Beneficios de una gestión de riesgos

- ✦ *Alinear la estrategia y grado de apetito, tolerancia y aceptabilidad de riesgo.*
- ✦ *Dueños de procesos con claridad de funciones, responsabilidades y expectativas para el manejo de riesgos*
- ✦ *Procesos de identificación y tratamiento de riesgos efectivos y eficientes, así como los riesgos de fraude de servicios de terceros, de servicios críticos*
- ✦ *Toma de decisiones apropiadas soportadas en el conocimiento de los riesgos*
- ✦ *Integrar la Gestión de Riesgos en la cultura organizacional*

### 2. Consideraciones para la gestión de riesgos

- ✦ *Involucra objetivos empresariales, riesgos de fraudes, servicios críticos*
- ✦ *Involucra todos los procesos críticos según el Análisis de Impacto en el Negocio*
- ✦ *Requiere el compromiso y participación de la Alta Dirección*
- ✦ *Involucra la participación activa de los dueños de procesos y trabajadores*
- ✦ *Involucra adaptación de cambios organizacionales y culturales*
- ✦ *Involucra otros recursos adicionales como: TI, Infraestructura, Presupuestos, otros.*

### 3. Objetivo

*Gestionar los riesgos que puedan afectar la operatividad y el cumplimiento de los objetivos en la Empresa, para tomar medidas apropiadas de control y minimización del efecto de los riesgos; a través de una metodología alineada al plan estratégico y operativo de la Empresa, que fortalezca las competencias del personal en la gestión de riesgos; y como parte de la cultura empresarial en San Gabán S.A.*

### 4. Alcance

**Riesgos a nivel entidad.** *Identificar riesgos que puedan afectar el aseguramiento de los objetivos estratégicos, operativos; alineados con el plan estratégico y el plan operativo de la empresa.*

**Riesgos a nivel de procesos críticos.** *Considerados en el análisis de impacto en el negocio y/o manual de gestión de riesgos, clasificados según su impacto, que puedan afectar el aseguramiento de los objetivos estratégicos, operativos; alineados con el plan estratégico, el plan operativo de la empresa, y objetivos de procesos.*



## EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

### 5. Actividades y responsables

Tabla N° 01. Matriz RASCI

Actividad	Responsables	PERSONAL RESPONSABLE								
		Directorio	Gerente General	Comité de Gerentes	Responsable de Riesgos	Grupo de comando	Dueños de los procesos críticos	Personal	Terceros	Partes Interesadas
Realización de metodología de gestión riesgos		I	A	A	R	S	A	I	I	I
Aprobación de metodología de gestión de riesgos		I	A	A	R	A	I	I	I	I
Difusión y socialización de la metodología de gestión de riesgos		I	A	A	A	A	I	I	I	I
Planificación, Identificación, Valoración, Estrategias, Controles, Planes de acción de riesgos por responsables		I	A	A	A	A	A	R	I	I
Seguimiento, control, retroalimentación y comunicación de riesgos		I	A	A	A	A	A	S	I	I
Consolidación de Información		I	A	A	A	A	A	S	I	I
Matriz de riesgos actualizada		I	A	A	A	A	A	S	I	I
Reportes de gestión de riesgos		I	I	I	A	A	A	I	I	I
Seguimiento, control, retroalimentación y comunicación de riesgos identificados		R	A	A	A	A	A	S	I	I

#### Instrucciones:

En nuestra matriz RACI, se encuentran las siguientes responsabilidades (tentativo):

#### R - Responsable (responsable de la ejecución)

Alguien que desempeña una tarea determinada. Para cada tarea en un proceso existe normalmente un rol responsable de su ejecución.

#### A - Accountable (responsable del proceso en conjunto)

Alguien que asume la responsabilidad conjunta final por la correcta y completa ejecución de un proceso y que recibe las informaciones de los responsables de la ejecución del proceso. Normalmente, el Responsable de Proceso asume la responsabilidad conjunta de un proceso y para cada proceso existe un Responsable de Proceso.

#### S - Support (apoyo)

Alguien que apoya un rol ejecutivo en un proceso, contribuyendo a la implementación de una tarea en un proceso.

#### C - Consulted (consultado)

Alguien que no está implicado directamente en la ejecución de un proceso pero que da algún tipo de input para el proceso y/o al cual se pide su consejo y opinión.

#### I - Informed (a informar)

Alguien que recibe las salidas (outputs) de un proceso o a quien se informa de los avances del proceso.

### 6. Cronograma de trabajo

El cumplimiento está sujeto a la siguiente documentación actualizada y aprobada: Mapa de procesos, Manual de Gestión de Procesos y Procedimientos, Procesos críticos identificados. Y aprobación de metodología de Sistema Efectivo de Administración de Riesgos (SEAR) de FONAFE. Se estima el inicio a partir del mes de junio y la culminación en el mes de diciembre 2016.

[Nombre o Logo de la Empresa]	<b>EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)</b>
-------------------------------	--

**Anexo N° 02: Detalle de Cada Plan de Acción**

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
1	1.1.1.1	¿La empresa tiene normas generales, políticas, acuerdos u otro ordenamiento en materia de Control Interno, de observancia obligatoria?	Memorándums de Gerencia General para la designación de responsables de la implementación del SCI en las 135 actividades, en base al lineamiento y guía del SCI de FONAFE vigente Memorándum de designación de comité de gerentes Resolución de Gerencia General para designación de Equipo evaluador del SCI	Asistente de Finanzas	10/01/2016	15/01/2016	4
2	1.1.1.2	¿La empresa tiene formalizado un Código de Ética o de Conducta?	Difusión del código de ética y realización de actividad para evidenciar que tan bien opera el código de ética	Asistente de Finanzas	01/04/2016	30/11/2016	4
3	1.1.1.3	¿Se cumple este Código de Ética o el de Conducta, en todos los niveles de la empresa?	Solicitar al Jefe de Recursos Humanos reportes de sanciones de personal por incumplimientos al código de ética de la Empresa	Asistente de Finanzas	25/01/2016	30/03/2016	4
4	1.1.1.4	¿El Código de Ética o el de	Designar al encargado de	Asistente de	01/04/2016	30/04/2016	3

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	Nº Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		Conducta se da a conocer a otras personas con las que se relaciona la empresa?	logística y servicios como responsable de dar a conocer a terceros el código de ética y al encargado de RRHH responsable de dar a conocer al personal de la Empresa	Finanzas			
5	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?	solicitar por escrito 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	Asistente de Finanzas	01/04/2016	30/04/2016	3
6	1.1.6	¿El Código de Ética y/o el de Conducta están incluidos en el plan anual de capacitación de la empresa?	Inclusión en el Plan Anual de Capacitación	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	29/02/2016	4
7	1.1.7	¿Se comunica y se hace énfasis en las responsabilidades de cada empleado frente al control interno de la empresa?	Sensibilización sobre SCI, en base a la nueva metodología aprobada por FONAFE	Asistente de Finanzas	07/01/2016	10/11/2016	4
8	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?	Difusión del código de ética	Asistente de Finanzas	01/04/2016	30/11/2016	4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	Nº Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
9	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?	Elaborar una propuesta de lineamiento que sirva para establecer el procedimiento en casos de violaciones a los valores éticos de San Gabán	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/05/2016	2
10	1.1.10	¿En la empresa existen medios para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta?	Incluir en la propuesta de lineamiento que que establecerá el procedimiento en casos de violaciones a los valores éticos de San Gabán. (actividad 1.1.10)	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/05/2016	2
11	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 involucran al personal de la empresa?	Incluir en la propuesta de lineamiento que que establecerá el procedimiento en casos de violaciones a los valores éticos de San Gabán. (actividad 1.1.10)	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/05/2016	2
12	1.2.12	¿Se tienen establecidos Comités Especiales para el tratamiento de asuntos relacionados con las funciones del Directorio?	Establecer que cada Comité determine que la firma de las actas sea en la siguiente sesión.	Asesor Legal y Secretario de Directorio	29/01/2016	29/06/2016	3
13	1.2.13	¿Se tiene establecido un programa de actualización profesional para los miembros de los Comités Especiales conformados?	Inclusión en el Plan Anual de Capacitación	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	29/02/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]	<b>EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)</b>
-------------------------------	--

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
14	1.2.14	¿La estructura del Directorio y sus comités están de acuerdo con el tamaño y complejidad de la empresa?	Difundir entre el Directorio las herramientas de estructura de Directorio y sus comités y actas de comités y Directorio	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	4
15	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? ¿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)?	Difundir entre el Directorio las herramientas de estructura de Directorio y sus comités y actas de comités y Directorio	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	4
16	1.2.16		Continuar las actividades en el periodo 2016	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	4
17	1.2.17	¿El Directorio y/o Comité de Auditoría (o quien haga sus veces) dan valor a las denuncias recibidas	Continuar las actividades en el periodo 2016	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		de terceros y monitorean su investigación y seguimiento?					
18	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?	Aprobación en Directorio	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	31/03/2016	4
19	1.3.19	¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la empresa y están debidamente delimitadas?	Aprobación en Directorio	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	31/05/2016	3
20	1.3.20	¿La empresa cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	Aprobación en Directorio	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	31/03/2016	4
21	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)?		Encargado de Recursos Humanos			3
22	1.3.22	¿La Gerencia General u órgano equivalente y los órganos gerenciales se aseguran de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF,		Encargado de Recursos Humanos			3

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
23	1.3.23	ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la empresa? ¿Los roles y responsabilidades por cargo se encuentran alineadas con los objetivos de la empresa?		Encargado de Recursos Humanos			3
24	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?	Elaboración de manual de procedimientos (MAPRO) Elaboración de manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP)	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
25	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? ¿Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y se han plasmado en un documento normativo (perfil del cargo)?		Encargado de Recursos Humanos			4
26	1.4.26	¿La empresa cuenta con estudios		Encargado de Recursos Humanos			3
27	1.4.27	¿La empresa cuenta con estudios	Revisión de la "Valorización	Encargado	01/03/2016	31/05/2016	3



[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	de puestos, estructura salarial y políticas remunerativas de San Gabán S.A."	de Recursos Humanos			
28	1.4.28	¿Se realizan evaluaciones permanentes de desempeño del personal y se aplican medidas de mejoramiento requeridas?	Elaborar una propuesta de lineamiento o procedimiento para formalizar las evaluaciones de desempeño de todo el personal	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/08/2016	2
29	1.4.29	¿La empresa tiene formalizado su Reglamento Interno de Trabajo (RIT) debidamente actualizado?	Aprobación en Directorio	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/05/2016	3
30	1.4.30	¿La empresa tiene formalizado un programa de capacitación para el personal?	PAC aprobado por Gerencia	Encargado de Recursos Humanos	03/02/2016	29/02/2016	4
31	1.4.31	¿Existe un procedimiento formalizado para evaluar la competencia profesional y/o el desempeño del personal que labora en la empresa?	Propuesta de Lineamiento o procedimiento	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/08/2016	2
32	1.4.32	¿Se cuenta con un programa de inducción y reintegración al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos?	Propuesta de un modelo de programa de inducción	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/08/2016	1
33	1.4.33	¿La empresa cuenta con	Analizar la rotación de	Encargado	01/03/2016	30/09/2016	1

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		indicadores de rotación del personal?	personal en los últimos 5 años y proponer un indicador de Rotación de personal	de Recursos Humanos			
34	1.4.34	¿La empresa cuenta con un plan de sucesión temporal o permanente especialmente para cargos críticos?	Proponer el Plan de Sucesión para jefaturas clave	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	30/11/2016	2
35	1.5.35	¿El Directorio, la Gerencia y demás personal son conocedores de la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del control interno?	Firma de actas de compromiso del SCI por parte del Directorio, Gerencias y personal de la Empresa	Asistente de Finanzas	11/01/2016	31/12/2016	4
36	1.5.36	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		Encargado de Recursos Humanos			3
37	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?	Nombramiento del equipo institucional responsable del proceso de implementación, funcionamiento y evaluación del SCI: Comité de Gerentes, Equipo implementador del SCI, Equipo evaluador del SCI	Asistente de Finanzas	11/01/2016	29/01/2016	4
38	1.5.38	¿Se comunica el cumplimiento de metas y objetivos de manera permanente en cada área y se	Emitir memorándum sobre la programación para la difusión	Jefe de Planeamiento Económico	01/04/2016	31/08/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		establecen compromisos de mejoramiento claros?					
39	1.5.39	¿Se han definido indicadores de medición de desempeño, cumplimiento y comportamiento y se han asociado a incentivos y recompensas?	Elaborar una propuesta de lineamiento	Encargado de Recursos Humanos	01/04/2016	30/11/2016	2
40	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?		Encargado de Recursos Humanos			2
41	1.5.41	¿Se tienen establecidas políticas de monitoreo a indicadores de cumplimiento, así como a sus incentivos y recompensas?		Encargado de Recursos Humanos			2
42	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?		Encargado de Recursos Humanos			2
43	2.6.1	¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos?	Seguimiento del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional	Jefe de Planeamiento o Económico	21/03/2016	31/12/2016	5
44	2.6.2	¿La empresa cuenta con un Plan Operativo y Presupuesto, en el	Evaluación del Plan Operativo, Financiera y	Jefe de Finanzas y	31/01/2016	31/12/2016	5

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		que se establezcan sus objetivos y metas anuales?	Presupuestaria	Presupuesto			
45	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?	Evaluación anual del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional	Jefe de Planeamiento o Económico	01/06/2016	31/12/2016	4
46	2.6.4	¿La empresa tiene establecidos indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan Estratégico y Plan Operativo?	Evaluación anual del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional	Jefe de Planeamiento o Económico	01/06/2016	31/12/2016	5
47	2.6.5	Respecto a los indicadores, ¿se han determinado parámetros de cumplimiento (nivel de variación aceptable) respecto de las metas establecidas?	Determinar parámetros de cumplimiento en la actualización del PEI	Jefe de Planeamiento o Económico	17/10/2016	31/12/2016	3
48	2.6.6	¿La presupuestación, distribución y asignación de los recursos se realiza con base en los objetivos estratégicos establecidos por la empresa?	Evaluación del Plan Operativo, Financiera y Presupuestaria	Jefe de Finanzas y Presupuesto	31/01/2016	31/12/2016	5
49	2.6.7	A partir de los objetivos estratégicos, ¿se han establecido objetivos y metas específicos para las diferentes unidades o áreas de	Evaluación anual del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional	Jefe de Planeamiento o Económico	01/06/2016	31/12/2016	5

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		la estructura organizacional de la empresa?					
50	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?	Alineamiento de los objetivos de la empresa con el giro de negocio de la empresa	Jefe de Planeamiento Económico	01/06/2016	31/12/2016	5
51	2.7.9	¿En la empresa existe un Comité de Administración de Riesgos (o quien haga sus veces) formalmente establecido?	Nombramiento de comité de administración de riesgos, formalmente establecido, responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	4
52	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)?	Realización de propuesta de una política de riesgos para aprobación	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	4
53	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?	Nombramiento de comité de administración de riesgos, formalmente establecido, responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
54	2.7.12	¿La empresa tiene identificado los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas?	Identificación de riesgos que afecten los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
55	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?	Identificación de riesgos a nivel de procesos críticos, actualizados	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	4
56	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?	Realización de propuesta de una política de riesgos para aprobación Realización de un manual de gestión de riesgos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
57	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?	Realización de manual de gestión de riesgos que precise el alcance para determinación de procesos críticos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
58	2.7.16	¿La evaluación de riesgos	Solicitar a los dueños de	Asistente de	01/06/2016	30/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	procesos la identificación de riesgos originados por servicios bajo esquema de outsourcing y proveedores críticos que de manera directa o indirecta impacten el logro de los objetivos de la empresa	Finanzas			
59	2.7.17	¿Los riesgos poseen un dueño o líder que se encargue de administrarlos, definir las acciones para mitigarlos y monitorearlos?	Realización de un manual de gestión de riesgos, precisando los responsables de los riesgos para administrarlos, definición de acciones para mitigarlos y monitorearlos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
60	2.7.18	¿La empresa ha aplicado su análisis de riesgos tanto al riesgo inherente como al residual?	Considerar en el manual de gestión de riesgos el riesgo inherente como el residual	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
61	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?	Considerar en el manual de gestión de riesgos, en la evaluación de riesgos, el análisis de fallas en los controles que puedan haber provocado en el pasado la pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
			normativos, detalladamente en su integridad				
62	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?	Considerar en el manual de gestión de riesgos la determinación y formalización de la respuesta al riesgo identificado y evaluado	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
63	2.7.21	¿El proceso de administración de riesgos es iterativo, de manera que cuando un riesgo residual excede los niveles de tolerancia al riesgo para cualquiera de las categorías de objetivos, la respuesta al riesgo es redefinida?	Considerar en el manual de gestión de riesgos la redefinición de la respuesta al riesgo, cuando el riesgo residual excede los niveles de tolerancia al riesgo para cualquiera de las categorías de objetivos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
64	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?	Considerar en el manual de gestión de riesgos 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	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
65	2.8.23	En la empresa, con el apoyo, en su caso, de las instancias	Considerar dentro de las funciones del comité de	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2



[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	administración de riesgos la identificación, análisis y respuesta al riesgo de fraude contrarios a la integridad en todos los procesos que lleva a cabo				
66	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?	Considerar en el manual de gestión de riesgos el mecanismo para identificar, comunicar y evaluar cambios en los factores internos y externos que pueden impactar de manera significativa su habilidad para alcanzar los objetivos	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
67	2.9.25	En relación a la pregunta anterior, ¿estos asuntos son escalados para consideración del Directorio y la Gerencia General u órgano equivalente?	Reportes de gestión de riesgos para el Directorio y Gerencia General, según metodología SEAR de FONAFE, o disponible en la Empresa	Asistente de Finanzas	01/04/2016	31/12/2016	2
68	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,	Considerar dentro de las funciones del comité de administración de riesgos la evaluación del impacto que puede tener sobre el control interno de la empresa,	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		entre otros?	realizar cambios en la operación tales como restructuración, nuevas tecnologías, alianzas estratégicas, entre otros				
69	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?	En el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP) considerar el fortalecimiento del Control Interno respecto de los procesos críticos	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
70	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?	Incluir las atribuciones y funciones del personal en el MOF en proceso de actualización	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/08/2016	4
71	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?	Actualización del mapa de procesos	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
72	3.10.4	¿La empresa cuenta con la	En el manual de gestión de	Asistente de	15/05/2016	15/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]	<b>EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)</b>
-------------------------------	--

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance?	procesos y Procedimientos (MGPP) considerar la caracterización de procesos críticos	Finanzas			
73	3.10.5	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos críticos seleccionados en el alcance?	En el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP) considerar que se debe tener indicadores de desempeño para los procesos críticos seleccionados	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
74	3.10.6	¿Se establecen actividades de control, para garantizar la 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?	Formular una política específica y procedimiento con el fin de gestionar la integridad de la información enviada y recibida de los proveedores de servicios compartidos, centros de datos, o procesos tercerizados	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2
75	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	En el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP) considerar que la caracterización de los procesos críticos seleccionados en el alcance se establezcan los siguientes aspectos?:	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		<p>proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los puestos de los responsables de procesar y registrar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de revisar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de autorizar las operaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las áreas o puestos responsables de llevar a cabo las actividades del proceso</li> <li>- Los puestos de los responsables de procesar y registrar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de revisar las operaciones</li> <li>- Los puestos de los responsables de autorizar las operaciones</li> </ul>				
76	3.10.8	<p>¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?</p>	<p>Comunicación a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas</p>	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
77	3.10.9	<p>¿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?</p>	<p>En el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP) considerar que se establezca la obligación de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos, particularmente de los procesos relevantes por los</p>	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	1

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
			que se da cumplimiento a sus objetivos y metas				
78	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?	Considerar en el manual de gestión de riesgos la evaluación del adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de los riesgos, y si estos han sido desarrollados e implementados como fueron diseñados	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
79	3.10.11	¿Los accesos en los sistemas son revisados con el fin de mantener la segregación de funciones?	Emitir Memorandum de Designación del Responsable y su reemplazo	Jefe de Informática	01/07/2016	15/07/2016	4
80	3.10.12	¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	Considerar en el manual de gestión de riesgos las actividades expuestas a riesgo de error o fraude su identificación, asignación a diferentes personas o equipos de trabajo	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2
81	3.10.13	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado u otro método en puestos susceptibles a riesgo de fraude?		Encargado de Recursos Humanos			1
82	3.11.14	¿Indique si la empresa tiene sistemas informáticos que apoyen		Jefe de Informática			4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		el desarrollo de sus actividades misionales, financieras o administrativas? En su caso, anote el nombre de los sistemas y los procesos que apoyan.					
83	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?	Reactivación del Comité de Seguridad de la Gestión de TI	Jefe de Informática	02/05/2016	31/03/2017	2
84	3.11.16	¿Se cuenta con un Plan Operativo Informático?	Formulación del POI 2016 y evaluación trimestral	Jefe de Informática	29/02/2016	31/01/2017	4
85	3.11.17	¿Se cuenta con un programa de adquisiciones o renovación de equipos y/o software?	Desarrollar un módulo de gestión para adquisiciones de Activos Informáticos	Jefe de Informática	04/04/2016	31/10/2016	3
86	3.11.18	¿Se cuenta con un inventario de aplicaciones en operación?	1) Emitir el Inventario actualizado 2) Implementar el control 3.11.17	Jefe de Informática	08/02/2016	28/02/2017	4
87	3.11.19	¿Se cuenta con licencias y contratos para el funcionamiento y mantenimiento de los equipos de TIC?	Emitir Memorándum de Designación del Responsable	Jefe de Informática	01/07/2016	15/07/2016	4
88	3.11.20	¿La empresa cuenta con políticas y	Emitir Memorándum de	Jefe de	01/07/2016	15/07/2016	3

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción - detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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)?	Designación del Responsable	Informática			
89	3.11.21	¿Se realizan actividades de control para validar que las solicitudes de accesos a las aplicaciones corresponden con las listas aprobadas?	Formular una política específica y procedimientos con el fin de gestionar las listas aprobadas de accesibilidad, actualización y revisión	Jefe de Informática	04/04/2016	30/06/2016	2
90	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?	Emitir Memorándum de Designación del Responsable y su reemplazo Implementar un reporte automático de control	Jefe de Informática	04/04/2016	30/06/2016	3
91	3.11.23	¿Se realizan actividades de control relacionadas con revisiones periódicas sobre los accesos otorgados en los sistemas?	Implementar el control 3.11.21	Jefe de Informática	04/04/2016	30/06/2016	3
92	3.11.24	¿Existe una metodología para el desarrollo de los sistemas informáticos?	Formular una política específica y procedimientos con el fin de gestionar el desarrollo y control de	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
			cambios de sistemas informáticos				
93	3.11.25	¿La metodología desarrollada incluye controles sobre los cambios a la tecnología? ¿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?	Implementar el control 3.11.24	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2
94	3.11.26	¿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?		Jefe de Informática			3
95	3.12.27		Formular el Plan de Recuperación de Desastres y Continuidad de Operaciones para los sistemas informáticos. Capacitación para el personal de TI en BCP y DRP	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2
96	3.12.28	En caso de que los planes de continuidad y recuperación en	Incluir en los planes de continuidad y recuperación	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2



[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	en caso de desastres, contratados por terceros, como debe ser 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				
97	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?	Memorándum de Gerencia general que indique que las responsabilidades del personal que realiza las actividades de control y la rendición de cuentas está a cargo de las Gerencias, Jefaturas, según corresponda su responsabilidad en el ROF, MOF y responsabilidades de sus procesos en la Empresa	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
98	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?	Considerar en el manual de procedimientos las fechas y/o frecuencias de cuando se llevan a cabo las actividades de control y las acciones correctivas de seguimiento y considerar el nivel de	Asistente de Finanzas	01/06/2016	30/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
99	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?	exposición del riesgo	Encargado de Recursos Humanos	01/03/2016	31/08/2016	1
100	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)?	Revisión de las políticas, procedimientos y actividades de control para su actualización, considerando la actividad de control 3.12.32	Gerente General	01/04/2016	31/12/2016	3
101	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	Formalizar, difundir, implementar el PETIC 2014-2017	Jefe de Informática	01/03/2016	31/05/2016	3

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		establecidos en su Plan Estratégico o Plan Operativo?					
102	4.13.2	¿Se ha definido la información requerida en cada nivel de la empresa para soportar el funcionamiento del Sistema de Control Interno?	Memorándums de Gerencia General para la designación de responsables de la implementación del SCI en las 135 actividades, en base al lineamiento y guía del SCI de FONAFE vigente Memorándum de designación de comité de gerentes Resolución de Gerencia General para designación de Equipo evaluador del SCI	Asistente de Finanzas	10/01/2016	15/01/2016	4
103	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?	Formular una política específica y procedimientos con el fin de gestionar las características, fuentes de obtención de datos, procesamiento y generación de información	Jefe de Informática	04/04/2016	31/03/2017	3
104	4.13.4	¿Se han diseñado sistemas de información para capturar y procesar datos y transformarlos en	Formular una política específica y procedimientos con el fin de implementar el	Jefe de Informática	01/07/2016	30/06/2017	1

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		información para alcanzar los requerimientos de información definidos?	Distribución File System®, el cual permite capturar, procesar y transformar datos en información para la empresa				
105	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?	Formular una política específica y procedimientos con el fin de implementar la metodología IT Assessment.	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2
106	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)?	Informe de cumplimiento del PEI	Jefe de Planeamiento o Económico	01/06/2016	31/12/2016	4
107	4.14.7	¿La empresa asignó responsables respecto de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de Presupuesto?		Jefe de Finanzas y Presupuesto			5
108	4.14.8	¿La empresa asignó responsables respecto de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de		Jefe de Informática			4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		Transparencia y Acceso a la Información Pública?					
109	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?	Memorándums de Gerencia General para la designación de responsables de la implementación del SCI en las 135 actividades, en base al lineamiento y guía del SCI de FONAFE vigente Memorándum de designación de comité de gerentes Resolución de Gerencia General para designación de Equipo evaluador del SCI	Asistente de Finanzas	10/01/2016	15/01/2016	4
110	4.14.10	¿Se tiene formalmente instituido 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?	Memorándums de Gerencia General para la designación de responsables de la implementación del SCI en las 135 actividades, en base al lineamiento y guía del SCI de FONAFE vigente Memorándum de designación de comité de gerentes Resolución de Gerencia General para designación de Equipo evaluador del SCI	Asistente de Finanzas	10/01/2016	15/01/2016	4
111	4.14.11	¿La empresa cumple con la	Continuar con el	Contador	01/01/2015	31/12/2015	5

[Nombre o Logo de la Empresa]

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		obligatoriedad de registrar contablemente sus operaciones y que éstas se reflejen en la información financiera (Sistema de Registro Contable)?	cumplimiento de registro contable de las operaciones de la empresa y la entrega oportuna de los Estados Financieros.	General			
112	4.14.12	¿Señale si la empresa ha cumplido con la generación de la información de la presupuestal del año en curso (Anexos para la Programación, Formulación y Aprobación - Año en curso)?	Modificación del Plan Operativo y Presupuesto	Jefe de Finanzas y Presupuesto	01/04/2016	31/08/2016	4
113	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?		Jefe de Informática			4
114	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	Implementar la fase de despliegue del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
115	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)?	Implementar el control 4.14.14	Jefe de Informática	02/10/2016	31/03/2017	2
116	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?	Formular una política específica, procedimientos y controles con el fin de gestionar las comunicaciones externas de la empresa	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2
117	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?	Implementación de la difusión del Código de Ética a los proveedores	Encargado de Logística y Servicios	01/03/2016	31/03/2016	4
118	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	Implementar el control 4.15.16 y difundirla	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
119	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)?	Continuar con el seguimiento a las recomendaciones de OCI y Auditores Externos	Gerente General	01/04/2016	31/12/2016	4
120	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?	Implementar un procedimiento y la herramienta que genere las alertas correspondientes a los responsables definidos	Jefe de Informática	01/07/2016	31/03/2017	1
121	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?	Realizar evaluaciones continuas e independientes en los comités de gerencia para asegurar que los cinco componentes de control interno estén presentes y funcionando	Asistente de Finanzas	15/04/2016	31/12/2016	2
122	5.16.2	¿La Gerencia considera los cambios que se van a presentar en la empresa y se anticipa a seleccionar y desarrollar	Considerar los cambios que podrían presentarse en la empresa y anticiparse a seleccionar y desarrollar	Asistente de Finanzas	15/04/2016	31/12/2016	2



[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		actividades de monitoreo para reaccionar a dichos cambios?	actividades de monitoreo para reaccionar a dichos cambios				
123	5.16.3	¿Las evaluaciones continuas e independientes se realizan frente a la línea base de entendimiento del diseño del sistema de control interno?	Realizar evaluaciones continuas e independientes frente a la línea base de entendimiento del diseño del SCI	Asistente de Finanzas	15/04/2016	31/12/2016	2
124	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?	Considerar en el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP), evaluaciones continuas como parte de las actividades de los procesos y que se ajusten a las condiciones cambiantes del negocio	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
125	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?	Considerar en el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP), que las unidades orgánicas realicen acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
126	5.16.6	¿Se realiza un entendimiento de	No se dispone de una	Asistente de	01/06/2016	30/10/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]

**EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	herramienta o metodología de como los proveedores de servicios tercerizados impactan los procesos que afectan el SCI y cuáles son las actividades y controles asociados al servicio	Finanzas			
127	5.16.7	¿Los contratos con proveedores de servicios en outsourcing cuenta con cláusulas de auditoría? 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?	Identificar la naturaleza de los contratos mediante consulta legal	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	2
128	5.16.8		Alcanzar un informe a Gerencia General indicando que OCI remita su plan de auditoría basada en riesgos	Asesor Legal y Secretario de Directorio	01/03/2016	31/012/2016	1
129	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?	Directiva para la evaluación de objetivos y metas del Plan Operativo	Jefe de Finanzas y Presupuesto	01/04/2016	30/06/2016	3
130	5.17.10	¿Se realiza el seguimiento a la	Continuar con el seguimiento	Asesor Legal	01/03/2016	31/012/2016	4

[Nombre o Logo de la Empresa]

EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		implementación de las mejoras propuestas y a las deficiencias detectadas por Auditorías y el Órgano de Control Institucional?	de implementaciones de recomendaciones de OCI	Secretario de Directorio			
131	5.17.11	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	Considerar autoevaluaciones de las actividades de cada dueño de proceso en sus procesos y actividades inherentes y asignadas a su área, que incluya la implementación de sus recomendaciones	Asistente de Finanzas	15/04/2016	31/12/2016	2
132	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?	Considerar en el manual de gestión de procesos y Procedimientos (MGPP), autoevaluaciones de control interno de los procesos críticos, a cargo de los dueños de los procesos para tener establecido programas de trabajo y atender las deficiencias identificadas	Asistente de Finanzas	15/05/2016	15/10/2016	2
133	5.17.13	¿La empresa cuenta con un procedimiento formal por el cual se establezcan las políticas y mecanismos necesarios para que	Poner en conocimiento del personal los lineamientos y guía del SCI actualizados, que fueron aprobados en el	Asistente de Finanzas	10/01/2016	31/12/2016	2

[Nombre o Logo de la Empresa]	<b>EVALUACIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)</b>
-------------------------------	--

#	N° Principio	Componente	Plan de acción – detallado	Responsable	Fecha de inicio (mm/aaaa)	Fecha de término (mm/aaaa)	% de avance
		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?	mes de diciembre del 2015 por FONAFE, para su aplicación				
134	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?	Programar auditorías internas o externas a los procesos críticos	Asistente de Finanzas	15/04/2016	31/12/2016	2
135	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	Realizar el seguimiento a la implementación del SCI de forma trimestral, y realizar las recomendaciones respectivas	Gerente General	01/04/2016	31/12/2016	3

**Anexo N° 03: Herramienta Automatizada**

*Se incluye la herramienta automatizada con la evaluación realizada, en su formato en Excel.*

## **Niel Velasco Vega**

---

**De:** Niel Velasco Vega  
**Enviado el:** miércoles, 02 de marzo de 2016 10:54 a.m.  
**Para:** Yofre Valverde Bazan  
**CC:** Gustavo Garnica Salinas  
**Asunto:** Anexo N° 03 Informe Ejecutivo de Evaluación del SCI 2015 San Gabán S.A.  
**Datos adjuntos:** SCI Evaluación 2015 FONAFE.xlsm

Estimado Yofre Valverde  
Funcionario de FONAFE

Por intermedio del presente se remite el Anexo N° 03 del "Informe Ejecutivo de Evaluación del proceso de Implementación del Sistema de Control Interno - Periodo 2015" de San Gabán S.A. En cumplimiento al Oficio Circular SIED N° 102-2015/DE/FONAFE.

**Frank Velasco**