

Informe Ejecutivo

1. **Objetivo**

El presente documento tiene por finalidad informar sobre el avance del cronograma de implementación del Sistema de Control Interno en nuestra Empresa al año 2018.

2. **Alcance**

El Sistema de Control Interno está en proceso de implementación en todas las unidades orgánicas de EGESUR, bajo ese mismo alcance ha sido realizada la presente evaluación.

3. **Antecedentes**

FONAFE a través de OFICIO CIRCULAR SIED Nro. 054-2015/DE/FONAFE invitó a representantes de cada Empresa a participar de un taller de revisión de autoevaluación del Sistema de Control Interno-SCI y Buen Gobierno Corporativo BGC, el mismo que fue desarrollado el 23 de junio del 2015, en esta reunión algunas empresas seleccionadas por FONAFE, expusieron los resultados de la evaluación realizada a su Sistema de Control Interno, identificando que cada empresa utilizaba diferentes criterios de evaluación acorde al juicio del evaluador, identificándose la necesidad de unificar los criterios de evaluación para todas las empresas, los cuales fueron comunicados de forma verbal en la reunión convocada.

Posteriormente FONAFE mediante acuerdo de Directorio N° 015-2015/016-FONAFE de fecha 11/12/2016 aprobó el Lineamiento corporativo del Sistema de Control Interno para las empresas bajo el ámbito FONAFE, el cual deroga las anteriores disposiciones y promueve adecuar el marco normativo hacia los estándares internacionales en dicha materia.

Del mismo modo con la finalidad de facilitar a las Empresas el proceso de autoevaluación del Sistema de Control Interno, mediante resolución de Dirección Ejecutiva N° 123-2013/DE-FONAFE del 24 de diciembre de 2015, FONAFE emitió el Manual Corporativo. "Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno", el cual establece la necesidad de constituir un Comité de Control Interno encargado de poner en marcha las acciones necesarias para su adecuada implementación y eficaz funcionamiento, siendo este conformado por los gerentes de la Empresa.

Con base en lo antes mencionado y en cumplimiento a las disposiciones efectuadas por FONAFE, la Gerencia General mediante Resolución de Gerencia General N° R-G-037-2016/EGS conformó el equipo evaluador, integrado por:

- Gerente de Administración y Finanzas – Presidente.
- Jefe de Planeamiento y Control de Gestión - Miembro.
- Supervisor de Planeamiento y Control de Gestión - Miembro.
- Jefe de Tecnologías de la Información y Comunicación – Miembro.
- Jefe de Órgano de Control Interno – Invitado.

Durante el ejercicio 2017 y como parte de la capacitación permanente que imparte FONAFE para con las empresas conformantes a la corporación, convocó mediante Oficio Circular SIED Nro. 067-2017/DE/FONAFE a un taller sobre el Sistema Efectivo de Análisis de Riesgos (SEAR) y Control Interno para las Empresas del holding, siendo este desarrollado el día 20 de setiembre del 2017, aclarando dudas en referencia a la Metodología a Implementar.

4. Resultados del proceso de monitoreo

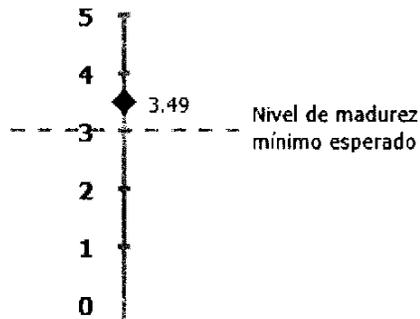
Los resultados del proceso de monitoreo se presentan en tres aspectos, Nivel de madurez de la Empresa en relación a los componentes del Sistema de Control Interno (SCI), Nivel de implementación de cada componente y Nivel de implementación de cada principio.

4.1. Cumplimiento a nivel empresa

Como resultado de la evaluación realizada, se ha determinado que EGESUR cuenta con un puntaje de 3.49 equivalente a un 69.83% de implementación, lo cual la ubica en un nivel de madurez "**Definido**".

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

Nivel de Madurez del SCI - AI 2018



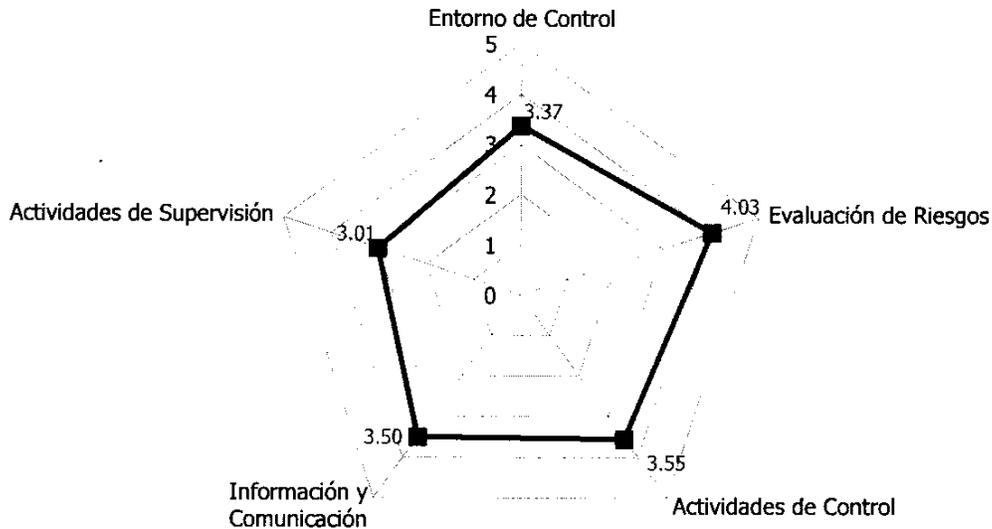
4.2. Cumplimiento por componentes

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

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Entorno de Control	5	3.37	Definido	67.46%
Evaluación de Riesgos	5	4.03	Gestionado	80.58%
Actividades de control	5	3.55	Definido	70.94%
Información y Comunicación	5	3.50	Definido	70.00%
Actividades de Supervisión	5	3.01	Definido	60.18%

P
A
JF

Nivel de Madurez por Componente



4.3. Cumplimiento por principios

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

Principio	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	Nivel de Cumplimiento	% de cumplimiento
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	5	3.36	Definido	67.27%
Principio 2: Ejerce la responsabilidad de supervisión	5	2.33	Repetible	46.67%
Principio 3: Establece estructuras, autoridad y responsabilidades	5	4.14	Gestionado	82.86%
Principio 4: Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales	5	3.40	Definido	68.00%
Principio 5: Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas	5	3.63	Definido	72.50%
Principio 6: Especifica objetivos adecuados	5	4.50	Gestionado	90.00%
Principio 7: Identifica y analiza el riesgo	5	4.62	Gestionado	92.31%
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude	5	3.00	Definido	60.00%
Principio 9: Identifica y analiza los cambios significativos	5	4.00	Gestionado	80.00%

Handwritten signatures or initials on the left side of the page.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control	5	3.46	Definido	69.23%
Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	5	3.85	Definido	76.92%
Principio 12: Despliega políticas y procedimientos	5	3.33	Definido	66.67%
Principio 13: Utiliza información relevante	5	3.20	Definido	64.00%
Principio 14: Se comunica internamente	5	4.50	Gestionado	90.00%
Principio 15: Se comunica con el exterior	5	2.80	Repetible	56.00%
Principio 16: Realiza evaluaciones continuas y/o independientes	5	2.88	Repetible	57.50%
Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	5	3.14	Definido	62.86%

La empresa ha calificado la implementación de los principios del Sistema de Control Interno de forma transparente y rigurosa, lo cual ha permitido identificar diferentes debilidades a nivel de diseño, aplicación y difusión de los lineamientos definidos en la metodología del Sistema de Control Interno Eficaz.

Durante el ejercicio 2018 se logró un resultado de 3.49 (nivel de madurez definido); el cual es mayor al esperado por la empresa.

4.4. Deficiencias

A continuación, se presentan los aspectos de atención máxima que han surgido de la evaluación:

Entorno de Control:

- Todo el personal, incluyendo los órganos gerenciales, no está sujeto periódicamente a una confirmación y conocimiento del código de ética de EGESUR.
- No se dispone de un procedimiento para vigilar, detectar, implementar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de EGESUR.
- El código de ética de EGESUR no guarda atención de las investigaciones de las denuncias por actos contrarios a la ética y conducta que involucren al personal de la empresa.
- 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.
- Las políticas de incentivos y recompensas por el logro de objetivos no incluyen ni hacen énfasis en el cumplimiento de los valores éticos esperados.

Evaluación de Riesgos:

- No se han determinado parámetros de cumplimiento respecto de las metas establecidas.
- La evaluación de riesgos no contempla aquellos originados en proveedores de servicios bajo esquema de outsourcing y proveedores críticos.
- No se identifica, analiza y da respuesta a los riesgos de fraude y contrarios a la integridad en todos los procesos que se lleva a cabo.

Actividades de Control Gerencial:

- No se han establecido 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 procesan información para la empresa.
- No se realiza la evaluación del adecuado diseño de los controles como respuesta a la mitigación de los riesgos.
- No se efectúa rotación periódica del personal u otro método en puestos susceptibles a riesgos de fraude.
- Se deben realizar actividades de control para validar que las solicitudes de accesos a las aplicaciones informáticas corresponden a las listas de usuarios aprobadas.
- No se están ejecutando actividades de control sobre los servicios de outsourcing, para asegurar la integridad, exactitud y validez de la información entregada y recibida de los proveedores de servicios.
- Ausencia de plan de continuidad operativo informático.

Información y Comunicación:

- La empresa no tiene implementado formalmente un Plan de Sistemas de Información, debidamente alineado y que apoye a los procesos.
- No se cuenta con métodos para dar respuesta a la información entrante, asegurar que los mensajes claves recibidos fueron atendidos y direccionados

Supervisión:

- Se debe evidenciar el interés de la gerencia de considerar los cambios que se van a presentar en la empresa y anticiparse a seleccionar y desarrollar actividades de monitoreo para reaccionar a dichos cambios.
- Se deben incluir cláusulas de auditoría en los contratos con proveedores de servicios de outsourcing.
- Se debe realizar un plan de auditoría anual, basado en un enfoque de riesgos, alineado con los objetivos de la empresa.

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

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

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	TOTAL
Baja	28	23	25	15	10	101(75%)
Media	9	3	0	4	1	17(13%)
Alta	5	0	7	1	4	17(13%)
	42	26	32	20	15	135(100%)

La empresa se encuentra en proceso para implementar el sistema de control interno, por lo que se observa que las deficiencias en comparación al ejercicio anterior son menores, facilitando su identificación, hasta el momento la implementación del sistema de control interno en EGESUR es eficaz.

4.5. Explicación de los resultados

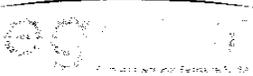
El proceso de implementación del Sistema de Control Interno está estandarizado, documentado y difundido mediante entrenamiento. Sin embargo, se deja a voluntad del personal la aplicación de los procedimientos del proceso y es poco probable que se detecten las desviaciones en su caso. Los procedimientos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

	Entorno de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de control	Información y Comunicación	Actividades de Supervisión	SCI
Está Presente	SI (88%)	SI (100%)	SI (78%)	SI (95%)	NO (73%)	SI (87%)
Está Funcionando	NO (74%)	SI (88%)	SI (78%)	SI (80%)	NO (67%)	NO (78%)

5. Comparativo entre evaluaciones por año

Componente	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido año 2017	Puntaje Obtenido año 2018	Situación(*)
Entorno de Control	5	4.21	3.37	<i>Empeoró</i>
Evaluación de Riesgos	5	4.34	4.03	<i>Empeoró</i>
Actividades de control	5	3.53	3.55	<i>Mejóro</i>
Información y Comunicación	5	3.23	3.50	<i>Mejóro</i>
Actividades de Supervisión	5	2.47	3.01	<i>Mejóro</i>

Como se observa en el cuadro comparativo, los dos primeros componentes que conforman el Sistema de Control Interno, presentan un puntaje menor con respecto a los resultados obtenidos al cierre del periodo 2017, el promedio de los puntajes



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

alcanzados es 3.49, equivalente a un 69.83% de implementación. Con respecto a los 3 componentes siguientes, se evidencia una mejoría con respecto a al año anterior, asociado al compromiso de la empresa con la implementación y mejora de nuestro Sistema de Control Interno.

Cabe mencionar que la aplicación de la nueva metodología de evaluación aprobada en el mes de diciembre del 2015, considera mayor rigurosidad y evalúa la repetitividad de las actividades en cada periodo, respecto a los criterios de valoración aplicados a los 5 componentes del Sistema de Control Interno.

6. Plan de trabajo para la implementación del SCI

N°	Principio	Componente	Plan de acción - resumido	Fecha de inicio
1	Principio 1	Entorno de Control	Elaborar un plan de capacitación y difusión del código de ética.	01/04/2019
2	Principio 1	Entorno de Control	Elaborar un procedimiento para vigilar, detectar, implementar y documentar las posibles violaciones al código de ética.	04/04/2019
3	Principio 2	Entorno de control	Elaborar un programa de actualización profesional para los miembros especiales conformados.	15/04/2019
4	Principio 4	Entorno de Control	Elaborar un estudio de carga laboral.	04/05/2019
5	Principio 4	Entorno de Control	Implementar indicadores de rotación de personal	01/08/2019
6	Principio 5	Entorno de Control	Implementar una política de incentivos y recompensas	18/05/2019
7	Principio 6	Evaluación de riesgos	Determinar parámetros de cumplimiento respecto de las metas establecidas	02/04/2019
8	Principio 7	Evaluación de riesgos	Implementar matrices de riesgos para proveedores de servicio bajo esquema de outsourcing y proveedores críticos.	16/04/2019
9	Principio 10	Actividades de control gerencial	Establecer actividades de control para garantizar la integridad de la información enviada y recibida.	25/04/2019
10	Principio 10	Actividades de control gerencial	Incluir en el informe la evaluación de la efectividad de los controles asociados a los riesgos.	28/06/2019
11	Principio 11	Actividades de control gerencial	Realizar actividades de control de validación de accesos informáticos.	14/04/2019

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

12	Principio 11	Actividades de control gerencial	Ejecutar actividades de control sobre servicios de outsourcing.	11/04/2019
13	Principio 14	Información y comunicación	Mejorar la metodología para dar respuesta a información entrante.	01/05/2019
14	Principio 17	Supervisión	Elaborar un programa de acciones para indicadores del Plan Estratégico y Operativo.	07/05/2019

Para mayor detalle ver Anexo N° 01 – Detalle de cada plan de acción

Atentamente,


 Ing. **SOFÍA CORTÉZ QUISPE**
 Jefe de Planeamiento y Control de Gestión

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

Anexo N° 01: 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	Entorno de Control	Elaborar un plan de capacitación y difusión del código de ética.	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de Personal	04/2019	05/2019	
2	1	Entorno de Control	Elaborar un procedimiento para vigilar, detectar, implementar y documentar las posibles violaciones al código de ética.	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de Personal	04/2019	05/2019	
3	2	Entorno de control	Elaborar un programa de actualización profesional para los miembros de los comités especiales conformados.	Gerente de Administración y Finanzas	04/2019	05/2019	
4	4	Entorno de Control	Elaborar un estudio de carga laboral.	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de Planeamiento y Control de Gestión	05/2019	10/2019	
5	4	Entorno de Control	Implementar indicadores de rotación de personal	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de Personal	06/2019	09/2019	

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

6	5	Entorno de Control	Elaborar e implementar una política de incentivos y recompensas.	Gerente de Administración y Finanzas	05/2019	07/2019
7	6	Evaluación de riesgos	Determinar parámetros de cumplimiento respecto de las metas establecidas.	Jefe de Planeamiento y Control de Gestión	04/2019	05/2019
8	7	Evaluación de riesgos	Implementar matrices de riesgos para proveedores de servicio bajo esquema de outsourcing y proveedores críticos.	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de Logística/ Jefe de Personal	04/2019	06/2019
9	10	Actividades de control gerencial	Establecer actividades de control para garantizar la integridad de la información enviada y recibida.	Jefe de Planeamiento y Control de Gestión.	04/2019	04/2019
10	10	Actividades de control gerencial	Incluir en el informe semestral la evaluación de la efectividad de los controles asociados a los riesgos.	Jefe de Planeamiento y Control de Gestión.	06/2019	09/2019
11	11	Actividades de control gerencial	Realizar actividades de control de validación de accesos informáticos.	Gerente de Administración y Finanzas / Jefe de TIC's	04/2019	09/2019

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

12	11	Actividades de control gerencial	Ejecutar actividades de control sobre servicios de outsourcing.	Gerente de Finanzas / Jefe de Logística	04/2019	09/2019	
13	14	Información y comunicación	Mejorar la metodología para dar respuesta a información entrante.	Jefe de Planeamiento y Control de Gestión.	05/2019	07/2019	
14	17	Supervisión	Elaborar un programa de acciones para indicadores del Plan Estratégico y Operativo.	Jefe de Planeamiento y Control de Gestión	05/2019	06/2019	

