

Informe N°001-2021- FMV/EESCI

Informe Ejecutivo - Cierre 2020

1. Objetivo

Determinar la línea base del nivel de madurez del Sistema de Control Interno con la nueva herramienta integrada correspondiente al Cierre 2020.

2. Alcance

La evaluación realizada al Cierre del 2020, contó con la participación de las siguientes unidades:

- El Grupo Evaluador del SCI, con el apoyo de las Gerencias y/u Oficinas, evaluó el nivel de madurez del Sistema de Control Interno en base a la Manual de metodología integrada para la evaluación del cumplimiento de los sistemas de RSC, SCI, SIG, GCS, y BGC. Aprobado mediante Resolución de Dirección Ejecutiva N° 070-2020/DE-FONAFE de 06/10/2020.
- Las diferentes Gerencias y Departamentos, quienes evaluaron los puntos de interés proporcionaron la documentación de sustento por cada criterio de evaluación.

3. Antecedentes

- Lineamiento Corporativo: “Sistema de Control Interno para las empresas bajo el ámbito de FONAFE” Aprobado mediante Acuerdo de Directorio N° 015-2015/016-FONAFE de fecha 11/12/2015. Modificado mediante Resolución de Dirección Ejecutiva N° 009-2019/DE-FONAFE de 15/01/2019.
- Mediante Oficio SIED N° 034-2020/GPC/FONAFE de fecha 04.12.2020, FONAFE comunica que mediante Acuerdo de Directorio N°003-2018/006-FONAFE corresponde al Fondo Mivivienda el envío de sus autoevaluación en la herramienta integrada de determinación del nivel de madurez de los sistemas, así como, las evidencias de sustento, como parte del informe trimestral de Gestión Empresarial y Evaluación Presupuestal del IV Trimestre 2020. Esta información debe ser ingresada en el repositorio OneDrive como máximo 12 de enero 2021.
- Considerando que la herramienta integrada será de aplicación recién a partir del cierre 2020, permitirá contar con una línea base para efecto del seguimiento e implementación del sistema de control interno.

4. Resultados obtenidos y nivel de implementación alcanzado

A continuación se presenta los resultados con la herramienta integrada en relación a los componentes del Sistema de Control Interno (SCI). El siguiente resultado está compuesto por 14 preguntas compartidas relacionadas con Buen Gobierno Corporativo (BGC) y Sistema Integrado de Gestión (SIG), asimismo, por 36 preguntas únicas del Sistema de Control Interno.

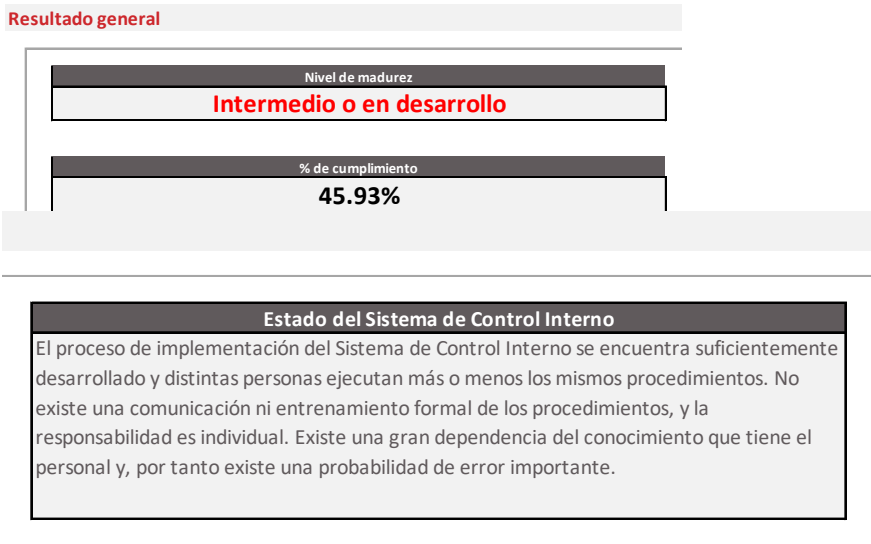
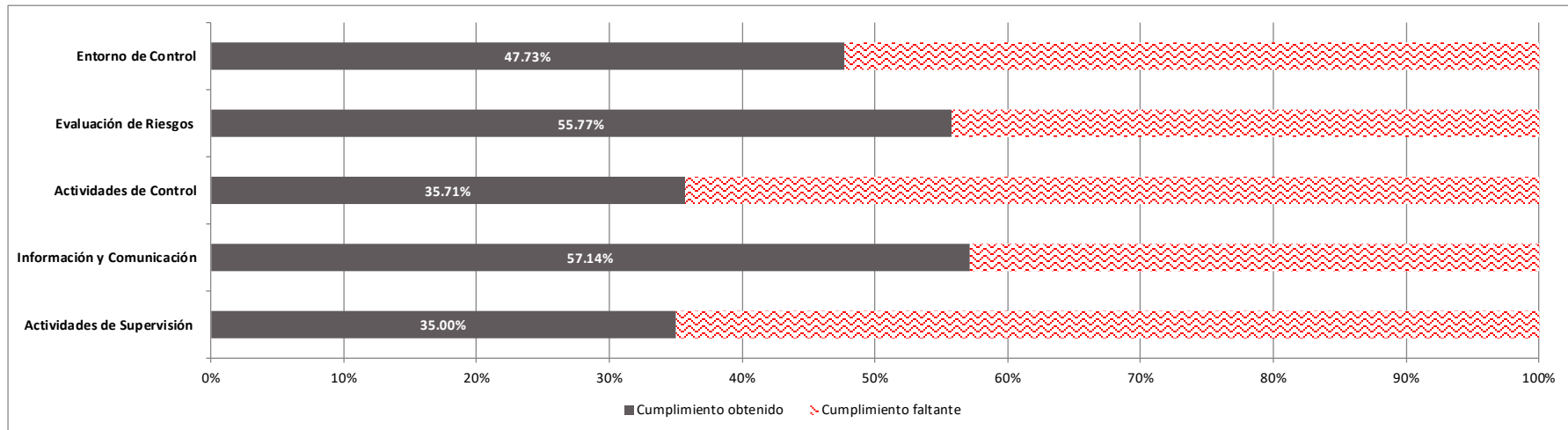


GRAFICO N°01

Nivel de cumplimiento por Componente



Componente	Nombre	Puntaje Máximo	Puntaje Obtenido	% de Cumplimiento
Componente 1	Entorno de Control	44.00	21.00	47.73%
Componente 2	Evaluación de Riesgos	52.00	29.00	55.77%
Componente 3	Actividades de Control	56.00	20.00	35.71%
Componente 4	Información y Comunicación	28.00	16.00	57.14%
Componente 5	Actividades de Supervisión	20.00	7.00	35.00%
Total		200.00	93.00	45.93%

GRAFICO N°02

Detalle de cumplimiento por pregunta

Componente	Principio	Código	Pregunta	Parámetro seleccionado
Entorno de Control	Principio 01	SCI01	Sistema de Integridad	4
Entorno de Control	Principio 01, 02, 04 y 05	SCI02	Estructura , autoridad y responsabilidades	2
Entorno de Control	Principio 01 y 04	SCI03	De la gestión del personal	3
Entorno de Control	Principio 02 y 05	SCI04	Asignación de responsabilidades	2
Entorno de Control	Principio 02 y 05	SCI05	Conocimiento de las responsabilidades	0
Entorno de Control	Principio 02 y 05	SCI06	Incentivos y recompensas	0
Entorno de Control	Principio 01	PC01	Código de Ética (*)	3
Entorno de Control	Principio 01	PC02	Violaciones al Código de Ética (*)	0
Entorno de Control	Principio 01	PC03	Conformación de Comités Especiales (1) (*)	3
Entorno de Control	Principio 02	PC04	Conformación de Comités Especiales (2) (*)	4
Entorno de Control	Principio 04	PC13	Plan de Sucesión (*)	0
Evaluación de Riesgos	Principio 06	SCI07	Especifica Objetivos adecuados	4
Evaluación de Riesgos	Principio 06	SCI08	Presupuesto	4
Evaluación de Riesgos	Principio 07	SCI09	Comité de Riesgos	4
Evaluación de Riesgos	Principio 07	SCI10	Evaluación de riesgos	1
Evaluación de Riesgos	Principio 07	SCI11	Análisis de Riesgos	1
Evaluación de Riesgos	Principio 07	SCI12	Apetito de Riesgo	3
Evaluación de Riesgos	Principio 08	SCI13	Evaluación de riesgo de fraude	0
Evaluación de Riesgos	Principio 09	SCI14	Identificación de cambios significativos	0
Evaluación de Riesgos	Principio 09	SCI15	Comunicación de Factores Internos	0
Evaluación de Riesgos	Principio 06	PC05	Alineamiento de Objetivos (*)	4
Evaluación de Riesgos	Principio 07	PC10	Riesgos de procesos (*)	0
Evaluación de Riesgos	Principio 07	PC11	Identificación y análisis del Riesgo (1) (*)	4
Evaluación de Riesgos	Principio 07	PC12	Identificación y análisis del Riesgo (2) (*)	4
Actividades de Control	Principio 10	SCI16	Programa de Fortalecimiento del Control In	0
Actividades de Control	Principio 10	SCI17	Personas expuestas a riesgo de fraude	0
Actividades de Control	Principio 10	SCI18	Integridad de la Información	0
Actividades de Control	Principio 12	SCI19	Evaluación y actualización de políticas	2
Actividades de Control	Principio 11	SCI20	Selección y desarrollo de controles genera	0
Actividades de Control	Principio 11 y 12	SCI21	Continuidad Operativa	3
Actividades de Control	Principio 11	SCI22	Licencias y mantenimiento de equipos TIC	3
Actividades de Control	Principio 11 y 13	SCI23	Gestión de TICs (1)	0
Actividades de Control	Principio 11	SCI24	Gestión de TICs (2)	0

Detalle de cumplimiento por pregunta

Componente	Principio	Código	Pregunta	Parámetro seleccionado
Actividades de Control	Principio 11	SCI25	Seguridad de la Información	3
Actividades de Control	Principio 10	PC06	Mapeo de procesos (*)	3
Actividades de Control	Principio 10	PC07	Dueños de procesos y riesgos (*)	1
Actividades de Control	Principio 10	PC08	Procesos críticos / priorizados (*)	4
Actividades de Control	Principio 10	PC09	Indicadores de procesos (*)	1
Información y Comunicación	Principio 14	SCI26	Evaluación de Control Interno en ambiente	3
Información y Comunicación	Principio 13	SCI27	Información relevante	1
Información y Comunicación	Principio 14	SCI28	Comunicación Interna (01)	4
Información y Comunicación	Principio 15	SCI29	Comunicación Externa (1)	3
Información y Comunicación	Principio 14	SCI30	Comunicación Interna (2)	2
Información y Comunicación	Principio 15	SCI31	Comunicación Externa (2)	1
Información y Comunicación	Principio 15	SCI32	Evaluaciones externas	2
Actividades de Supervisión	Principio 16	SCI33	Evaluaciones continuas e independientes	0
Actividades de Supervisión	Principio 17	SCI34	Evalúa y comunica deficiencias	2
Actividades de Supervisión	Principio 16 y 17	SCI35	Auditoría Interna (1)	0
Actividades de Supervisión	Principio 16 y 17	SCI36	Auditoría Interna (2)	1
Actividades de Supervisión	Principio 17	PC14	Auditoría Interna (*)	4

Criterios de calificación:

Para calificar cada pregunta, se toma en cuenta el nivel de cumplimiento reportado por las unidades orgánicas, sobre la base del estadio de la gestión del SCI que cada uno de los parámetros propone, al que se le aplicó el valor del puntaje definido hasta un máximo de cuatro (04) puntos.

4.1. Componentes

Considerando que la nueva herramienta a diferencia de la anterior que consideraba pesos iguales a todos los componentes, esta establece pesos diferenciados tal como se muestra a continuación:

Componente	Peso
Entorno de Control	10%
Evaluación de Riesgos	30%
Actividades de Control	15%
Información y Comunicación	15%
Actividades de Supervisión	30%

Lo que refleja que FONAFE da mayor importancia a los componentes de “Evaluación de Riesgos” y “Actividades de Supervisión” con el 30% cada uno, situación que es relevante para que las empresas del corporativo prioricen sus planes de acción en dichos componentes.

Como resultado de aplicación de la nueva herramienta integrada, se muestra en la Grafica N°01 que 03 de los componentes, se encuentran debajo del 50% del nivel cumplimiento.

4.2. Plan de trabajo para la implementación del SCI

El plan de acción anual 2021 propuesto por las áreas orgánicas está compuesto por 10 actividades, de las cuales 05 actividades corresponden implementar a OPPD, 03 a la Gerencia de Administración, 01 Gerencia de Riesgos y 01 en la que intervienen varias unidades implementadoras. (Ver Anexo 01).

4.3. Conclusión

El nivel de madurez al cierre 2020 con la nueva herramienta integrada es “Intermedio o en desarrollo” con 45.93% de cumplimiento. El estado del sistema de control interno del FMV la herramienta lo describe como: *“El proceso de implementación del Sistema de Control Interno se encuentra suficientemente desarrollado y distintas personas ejecutan más o menos los mismos procedimientos. No existe una comunicación ni entrenamiento formal de los procedimientos, y la responsabilidad es individual. Existe una gran dependencia del conocimiento que tiene el personal y, por tanto existe una probabilidad de error importante.”*

4.4. Recomendación

El FMV debe contar con un sistema integrado de información, el cual automatice los reportes de control interno y regulatorios, para que estos sean permanentes e independientes de los cambios organizacionales, lo que contribuirá a tener continuidad en el cumplimiento de los componentes evaluados por FONAFE.

Atentamente,

Juan Carlos Toledo Baldeón
Presidente del Equipo Evaluador del SCI
Gerente de Operaciones (e)

Esta Gerencia General hace suyo el informe que antecede.

Jose Carlos Forero Monroe
Gerente General (e)

ANEXO 01

Plan de Acción Anual 2021-SCI								
Componente	Principio	Pregunta	Nivel	Determinación de medidas de remediación 2021				
				Medidas de remediación	Órgano o Unidad Orgánica Responsable	Plazo de implementación		Medios de Verificación
						Fecha de inicio	Fecha de Término	
Entorno de control	01, 02, 04 y 06	SCI02: El directorio, los comités de la empresa conocen sus responsabilidades, niveles de autoridad y funciones de monitoreo sobre gestión, reporte financiero y control interno	2	Gestionar la entrega de los reglamentos de los comités y recabar las actas de todos sus integrantes	OPPD	1/02/2021	31/12/2021	Actas Firmadas
Entorno de control	01 y 04	SCI03: De la Gestión de Personal	3	Iniciar el procedimiento de Evaluación de Desempeño dentro del primer trimestre 2021	GA	1/03/2021	31/12/2021	Informe presentado a GG
Entorno de control	02 y 05	SCI04: Asignación de responsabilidades	2	Documentar a través de un procedimiento, las acciones emprendidas por los diversos actores, para la implementación del Sistema de Control Interno en la empresa, en donde se contemplen medios para su supervisión.	OPPD	1/05/2021	31/12/2021	Procedimiento aprobado y puesto en vigencia
Entorno de control	02 y 05	SCI05: Conocimiento de las responsabilidades	0	A) Presentar al Directorio informe , para que suscriban un Acta donde se visualice que tanto el Gerente General como el Directorio en pleno, son conocedores de la importancia del desarrollo , implementación y mantenimiento del control interno. B) Solicitar declaraciones juradas al Directorio en la cual reconozcan la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del Control Interno.	OPPD/GA/GL/AS	01.02.2021	30.03.2021	A) Acta del Directorio, y B) Declaraciones Juradas
Entorno de control	02 y 05	SCI06: Incentivos y Recompensas	0	Establecer un procedimiento de beneficios no remunerativos vinculados a los resultados evaluación de desempeño 2021	GA	1/10/2021	31/12/2021	Procedimiento aprobado y puesto en vigencia

Componente	Principio	Pregunta	Nivel	Determinación de medidas de remediación 2021				
				Medidas de remediación	Órgano o Unidad Orgánica Responsable	Plazo de implementación		Medios de Verificación
						Fecha de inicio	Fecha de Término	
Evaluación de Riesgos	12	SCI15: Comunicación de Factores Internos	0	A) Realizar un análisis del mecanismo a implementar para evaluar y difundir los factores internos y externos. B) Implementar de acuerdo al análisis realizado.	OPPD	01.04.2021	30.09.2021	A) Informe B) Procedimiento aprobado o Modificado
Actividades de Control	12	SCI19: Evaluación y Actualización de Políticas	2	Elaborar el Informe y la declaración Jurada	OPPD	01.02.2021	31.12.2021	Informe y Declaración Jurada presentadas a GG
Actividades de Supervisión	16 y 17	SCI 35: Auditoría Interna	0	Incorporar en los contratos una cláusula de auditoría o similares, a las contenidas en los contratos modelo del OSCE, para los contratos con sus proveedores de servicios de outsourcing en proceso de aprobación.	GA	01.02.2021	31.07.2021	Contrato
Actividades de Control	10	PC09: a) Fichas de indicadores para procesos priorizados aprobados	1	Se va desarrollar la Caracterización de Procesos	OPPD	1/09/2021	31/12/2021	Documento Aprobado
Evaluación de Riesgos	7	PC10: a) La empresa cuenta con una matriz de riesgos a nivel de entidad, debidamente aprobada	0	Elaborar la matriz de riesgos a nivel de entidad	GR	1/02/2021	31/12/2021	Matriz Firmada