

Informe de Autoevaluación de Control Interno Institucional (AECCII)

Informe No. 1- 2023

14 de junio 2023

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
A. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
I. Antecedentes	1
II. Objetivos	1
III. Alcance	1
B. RESULTADOS DE LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL.....	1
I. Resultado de la Autoevaluación del Componente Entorno de Control	1
II. Resultado de la Autoevaluación del Componente Evaluación de los Riesgos.....	2
III. Resultado de la Autoevaluación del Componente Actividades de Control	2
IV. Resultado de la Autoevaluación del Componente Información y Comunicación	3
V. Resultado General de la Autoevaluación del Componente Supervisión	3
C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	3
D. ANEXOS	5

INTRODUCCIÓN

El presente informe describe la Auto Evaluación del Control Interno Institucional (AECII) aplicado a la **Secretaría de Desarrollo Económico SDE**. El martes 14 de junio 2023, utilizando como referencia las Normas Generales de Control Interno (NOGECI), las Guías de Control Interno Institucional (CII) y las prácticas obligatorias, dichas jornadas se llevaron a cabo con la finalidad de fortalecer los conocimientos y el uso de los instrumentos necesarios relacionados con la metodología para la elaboración de los componentes de mejora continua del Control Interno Institucional (CII). Así como también las principales actividades que se realizan en las direcciones dando a conocer las políticas institucionales para comprender los procesos realizados, su validación y análisis de las respuestas.

A. INFORMACIÓN GENERAL

I. Antecedentes

En cumplimiento a las disposiciones emanadas por ONADICI y al Plan de Trabajo del Comité de Control Interno se aplicó el cuestionario de autoevaluación con una nueva metodología, el cuestionario se concentra en las áreas específicas validando con medios de verificación el cumplimiento de cada pregunta, a diferencia de los años anteriores, el cuestionario era aplicado a una muestra de los empleados de la institución y ellos tenían que evaluar cada pregunta, era muy subjetivo.

II. Objetivos

- Conocer el real funcionamiento del Control Interno de la institución.
- Presentar y aplicar las recomendaciones para fortalecer el control interno, con base en los resultados de la AECII.

III. Alcance

El Cuestionario de Autoevaluación de Control Interno Institucional (AECII) se aplicó a nivel Institucional el 14 de junio 2023 de 10:00 am- 4:00pm, participaron 19 empleados de las diferentes áreas de la institución. La Autoevaluación se implementó tomando como referencia los cinco componentes establecidos en la normativa de Control Interno.

Los criterios para evaluar son los siguientes:

CRITERIOS PARA CALIFICAR LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO	
80-100	Muy buena
79-60	Media
Menos de 59	Baja

B. RESULTADOS DE LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL

I. Resultado de la Autoevaluación del Componente Entorno de Control

El Componente de Entorno de Control obtuvo una **calificación del 89%**, 4 hallazgos identificados:

- NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta.
NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta. **Calificación del 50%**



(6) La MAI, la MAE y los directivos supervisan de manera permanente la conducta ética de los servidores públicos a su cargo y elaboran reportes para conocimiento de la autoridad competente, cuando sea necesario. Calificación del 0%

2. NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación.
NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas **Calificación del 67%**

(21) La MAE elaboró y/o actualizó el manual de funciones que establece atribuciones y responsabilidades (conocido también como estatutos orgánicos por procesos u otras denominaciones) y fue aprobado por la MAI. Calificación del 0%

3. NCI-TSC/152-02 Establecimiento de perfiles de los puestos, **Calificación del 0%**

(24) El Directivo responsable de Talento Humano elaboró y/o actualizó los perfiles de puestos y este documento fue aprobado por la MAI. Calificación del 0%

(25) El Directivo responsable de Talento Humano publicó dentro o fuera de la entidad, según corresponda, las convocatorias para nuevas contrataciones, reemplazos u otras modalidades de vinculación, de acuerdo con el plan de necesidades. Calificación del 0%

4. NCI-TSC/152-03 Convocatoria, selección y contratación del personal, **Calificación del 67%**

II. Resultado de la Autoevaluación del Componente Evaluación de los Riesgos

El Componente de Evaluación de los Riesgos obtuvo una **Calificación del 69%**, 2 hallazgos identificados:

1. NCI-TSC/222-00 Identificar factores de riesgo externos e internos, NCI-TSC/223-00 Evaluar y analizar los riesgos, NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos **Calificación del 88%**

(39) La entidad cuenta con una metodología para la gestión de los riesgos. Calificación del 50%

2. NCI-TSC/231-00 Identificar los distintos tipos de fraude y potenciales actores
NCI-TSC/232-00 Evaluar los incentivos, las presiones y oportunidades
NCI-TSC/233-00 Respuesta al riesgo de fraude, **Calificación del 0%**

(43) La MAI, la MAE y los directivos, en las aras de su competencia, identificaron, evaluaron, analizaron y respondieron a los riesgos al fraude, utilizando el mismo o similar proceso que se aplicó para la gestión general de los riesgos. Calificación del 0%

III. Resultado de la Autoevaluación del Componente Actividades de Control

El componente de actividades de control obtuvo una **Calificación de 98%**, 1 hallazgo identificado:

1. NCI-TSC/332-05 Rotación de funciones, **Calificación del 0%**

(55) El Directivo responsable de Talento Humano elaboró un plan de rotación del personal cuyos cargos y competencias sean similares, Calificación 0%

IV. Resultado de la Autoevaluación del Componente Información y Comunicación

El componente de información y comunicación obtuvo una **Calificación del 94%**, 3 hallazgos identificados

1. NCI-TSC/421-00 Comunicar la información a todos los niveles de la organización incluyendo líneas de comunicación independientes, **Calificación del 70%**

(87) El Directivo del Área de Comunicación institucional y sobre la base de la política emitida por la MAI, elaboró un plan de comunicación con las estrategias y actividades que permitan el fácil acceso a la información por parte usuarios internos y externos, Calificación del 70%

2. NCI-TSC/422-00 Información interna mínima que se debe comunicar, **Calificación del 100%**, se agregó esta norma, ya que para el siguiente año tiene que ser actualizada y mejorada.

(88) El Directivo del Área de Comunicación institucional, tomando como antecedente el plan de comunicación aprobado por la MAE, comunicó a todos los servidores públicos de la entidad la información que está disponible y la forma de acceder a ella, Calificación del 100%

3. NCI-TSC/431-00 Comunicación con la ciudadanía y otras instituciones; NCI-TSC/432-00 Información externa mínima que se debe comunicar, **Calificación del 100%** se agregó esta norma, ya que para el siguiente año tiene que ser actualizada y mejorada.

(89) El Directivo del Área de Comunicación institucional, tomando como antecedente el plan de comunicación aprobado por la MAE, puso a disposición de la ciudadanía, de otras entidades públicas, y de otros usuarios externos, la información requerida por las normativas relacionadas con la transparencia y acceso a la información pública más aquella establecida en las políticas institucionales, Calificación del 100%

V. Resultado General de la Autoevaluación del Componente Supervisión

El componente de supervisión obtuvo una **Calificación del 94%**, 1 hallazgos identificados.

1. NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna, **Calificación del 70%**

(92) La unidad de auditoría interna de la entidad, observando las normativas aplicables, incluyó en su plan anual de control la realización de evaluaciones del funcionamiento del control interno, elaboró los informes correspondientes y verifica periódicamente el cumplimiento de las recomendaciones, Calificación del 70%

C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- El Sistema de Control Interno de la Secretaría de Desarrollo Económico fue valorado con **89/100** puntos, **estamos dentro del rango de categorización Muy bueno.**
- Es importante seguir implementando acciones de mejora continua, en las áreas de RRHH, Gestión de Riesgos, funcionamiento del Comité de Ética, Auditoría Interna, Comunicación, Archivo Institucional, Presupuesto, Compras, Planificación y Evaluación.



RECOMENDACIONES

- Implementar dentro la Evaluación de Desempeño el Comportamiento Ético de los Servidores Públicos.
- Elaborar e implementar Manual de Funciones y Puestos interno de la institución que establece atribuciones y responsabilidades aprobado por la MAE.
- Elaborar un plan de rotación, de acuerdo con las necesidades de cada dependencia.
- Implementar una metodología para la gestión de riesgos.
- Capacitar el personal en tener conocimientos de lo que se realiza en cada una de las dependencias.
- Elaborar un Plan de Riesgos al Fraude.
- Se recomienda que la Unidad de Auditoría Interna actualice el plan general de auditoría interna y sea más dinámica, en cuanto a brindar información sobre el buen funcionamiento de la Unidad dentro de la Institución, así como la participación como veedores de los procesos de capacitación y realización de la evaluación.
- Es necesario implementar controles de auditoría más rigurosos a fin de fortalecer los controles internos institucionales.
- Se recomienda contar con un sistema de monitoreo en los vehículos, y que los mismo deberían ser señalizados en la parte trasera para un mejor control en la velocidad, y ahorro de combustible.
- Se recomienda a la Unidad de Comunicaciones, actualizar plan de Comunicaciones y poner a disposición de la ciudadanía la información requerida por las normativas relacionada con la transparencia, y el acceso a la información pública, tanto para los usuarios internos, así como externos.
- Modernización coordinar con las direcciones actualizar mensual o trimestral (cuando aplique) toda información requerida bajo las normativas de Control Interno Institucional y su reglamento, sobre los servicios a ofrecer.
- Realizar un registro detallado por cada una de las garantías.



D. ANEXOS

Cuadro 1: Resultado por Componente

COMPONENTE	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,000	89%
200-00 EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	550	69%
300-00 ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,900	98%
400-00 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	470	94%
500-00 SUPERVISIÓN	5	500	470	94%
TOTAL	94	9,400	8,390	89%

Cuadro 2: Resultado por Componente, Principio y Norma

COMPONENTE - PRINCIPIO	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,200	89%
PCI-TSC/110-00 PRINCIPIO INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	8	800	700	88%
NCI-TSC/111-00 Compromiso y ejemplo de las máximas autoridades y directivos con la ética y protección de los recursos públicos	4	400	400	100%
NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta	2	200	100	50%
NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta				
NCI-TSC/114-00 Atención oportuna de inobservancias a la ética	2	200	200	100%
PCI-TSC/120-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	3	300	300	100%
NCI-TSC/121-00 Estructura para supervisar el funcionamiento del control interno	2	200	200	100%
NCI-TSC/122-00 Independencia y conocimientos especializados				
NCI-TSC/123-00 Corrección de deficiencias	1	100	100	100%
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN	7	700	700	100%
NCI-TSC/131-00 La entidad establece la obligación de planificar	1	100	100	100%
NCI-TSC/132-00 Planes de largo, mediano y corto plazo	4	400	400	100%
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados	2	200	200	100%
PCI-TSC/140-00 PRINCIPIO ORGANIZACIÓN, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DEFINIDAS	3	300	200	67%
NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación				
NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas	3	300	200	67%
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES	14	1,400	1,200	86%
NCI-TSC/151-00 Políticas y procedimientos de gestión del talento humano	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-01 Plan de necesidades de personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-02 Establecimiento de perfiles de los puestos	1	100	0	0%
NCI-TSC/152-03 Convocatoria, selección y contratación del personal	3	300	200	67%
NCI-TSC/152-04 Inducción del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-05 Control de asistencia y permanencia	2	200	200	100%
NCI-TSC/152-06 Evaluación del desempeño, retención, promoción y sanción	2	200	200	100%



COMPONENTE - PRINCIPIO	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
NCI-TSC/152-07 Capacitación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-08 Desvinculación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-09 Expedientes completos del personal	1	100	100	100%
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS	1	100	100	100%
NCI-TSC/161-00 La organización establece la responsabilidad de rendir cuentas por el funcionamiento del control interno y el logro de objetivos	1	100	100	100%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	550	69%
PCI-TSC/210-00 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	1	100	100	100%
NCI-TSC/211-00 Alinear al plan estratégico todos los demás objetivos	1	100	100	100%
NCI-TSC/212-00 Priorizar los objetivos para gestionar sus riesgos y establecer responsables para su implementación				
PCI-TSC/220-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	5	500	450	90%
NCI-TSC/221-00 Involucrar a toda la organización en la gestión de los riesgos	1	100	100	100%
NCI-TSC/222-00 Identificar factores de riesgo externos e internos	4	400	350	88%
NCI-TSC/223-00 Evaluar y analizar los riesgos				
NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos				
PCI-TSC/230-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO DE FRAUDE	1	100	0	0%
NCI-TSC/231-00 Identificar los distintos tipos de fraude y potenciales actores	1	100	0	0%
NCI-TSC/232-00 Evaluar los incentivos, las presiones y oportunidades				
NCI-TSC/233-00 Respuesta al riesgo de fraude				
PCI-TSC/240-00 EVALUACIÓN DE CAMBIOS CON EFECTOS EN EL CONTROL INTERNO	1	100	0	0%
NCI-TSC/241-00 Identificación de los cambios externos e internos	1	100	0	0%
NCI-TSC/242-00 Evaluar y responder a los cambios				
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,900	98%
PCI-TSC/310-00 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS	1	100	100	100%
NCI-TSC/311-00 Los controles se integran a la evaluación y gestión de los riesgos, la organización y los procesos	1	100	100	100%
NCI-TSC/312-00 Actividades de control de acuerdo con la organización y los procesos				
PCI-TSC/320-00 ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	4	400	400	100%
NCI-TSC/321-00 Establecer la adhesión institucional al uso de la tecnología	2	200	200	100%
NCI-TSC/322-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad	1	100	100	100%
NCI-TSC/323-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías	1	100	100	100%
PCI-TSC/330-00 ESTABLECIMIENTO DE CONTROLES A TRAVÉS DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y OTROS MEDIOS	35	3,500	3,400	97%
NCI-TSC/331-00 Políticas y procedimientos para implementar actividades de control	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-01 Indicadores de eficiencia, eficacia, economía	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-02 Informes de cumplimiento	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-03 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-04 Disfrute oportuno de vacaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-05 Rotación de funciones	1	100	0	0%
NCI-TSC/332-06 Cauciones y fianzas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-07 Acceso restringido	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-08 Determinación, recaudación y custodia de los ingresos	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-09 Control previo al gasto: precompromiso, compromiso, devengado y pago	3	300	300	100%
NCI-TSC/332-10 Autoridad y responsabilidad delimitada por escrito	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-11 Documentos uniformes con numeración preestablecida y secuencial	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-12 Separación de funciones incompatibles	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-13 Proceso precontractual, contractual, registro de proveedores, ejecución, recepción, distribución y uso	6	600	600	100%



COMPONENTE - PRINCIPIO	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
NCI-TSC/332-14 Sistema contable y presupuestario	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-15 Revisión, autorización y aprobación de transacciones y operaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-16 Documentación de transacciones, actividades y tareas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-17 Identificación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-18 Custodia de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-19 Registros oportunos y detallados	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-20 Mantenimiento y conservación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-21 Conciliación periódica	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-22 Constataciones físicas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-23 Arqueos independientes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-24 Seguros contra siniestros	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-25 Registro y control de garantías	1	100	100	100%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	470	94%
PCI-TSC/410-00 INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE	2	200	200	100%
NCI-TSC/411-00 Identificación de requerimientos de información	1	100	100	100%
NCI-TSC/412-00 Captar datos internos y externos y transformar en información de calidad	1	100	100	100%
NCI-TSC/413-00 Archivo institucional	1	100	100	100%
PCI-TSC/420-00 COMUNICACIÓN INTERNA DE LA INFORMACIÓN	2	200	170	85%
NCI-TSC/421-00 Comunicar la información a todos los niveles de la organización incluyendo líneas de comunicación independientes	1	100	70	70%
NCI-TSC/422-00 Información interna mínima que se debe comunicar	1	100	100	100%
PCI-TSC/430-00 COMUNICACIÓN EXTERNA DE LA INFORMACIÓN	1	100	100	100%
NCI-TSC/431-00 Comunicación con la ciudadanía y otras instituciones; NCI-TSC/432-00 Información externa mínima que se debe comunicar	1	100	100	100%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	470	94%
PCI-TSC/510-00 EVALUACIÓN CONTINUA Y AUTOEVALUACIÓN	2	200	200	100%
NCI-TSC/511-00 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/512-00 Autoevaluaciones	1	100	100	100%
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	1	100	70	70%
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna	1	100	70	70%
PCI-TSC/530-00 COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES	2	200	200	100%
NCI-TSC/531-00 Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias	1	100	100	100%
NCI-TSC/532-00 Controlar las medidas correctivas	1	100	100	100%
	94	9400	8590	

