

Instituto del Café de Costa Rica

Informe de Resultados de la Autoevaluación del Sistema De Control Interno Institucional



Período 2024-2025

***Informe de Resultados de la Autoevaluación
Del Sistema De Control Interno Institucional***

Período 2024-2025

Elaborado por:

***Licda. Xinia Araya Orozco.
Oficina de Procesos y Control***

Marzo, 2026

Contenido

| | |
|--|-----------|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| METODOLOGÍA | 1 |
| OBJETIVOS DEL INFORME | 2 |
| CONFORMACIÓN COMISIÓN CONTROL INTERNO Y SEVRI. | 2 |
| 1. ANÁLISIS RESULTADOS AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. | 3 |
| 1.1 RESULTADO INSTITUCIONAL | 3 |
| 1.1.1 RESULTADO SEGÚN PROMEDIO GENERAL | 3 |
| 1.1.2 RESULTADO INSTITUCIONAL SEGÚN NORMAS GENERALES Y COMPONENTES FUNCIONALES PERÍODO 2024 2025 | 3 |
| 1.2 RESULTADO POR PROGRAMAS SEGÚN PRESUPUESTO | 4 |
| 1.2.1 RESULTADO POR PROGRAMAS SEGÚN PROMEDIO GENERAL | 4 |
| 1.2.2 RESULTADOS POR PROGRAMAS SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES. | 5 |
| 1.3 RESULTADO POR UNIDADES | 12 |
| 1.3.1 RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN PROMEDIO GENERAL DE LA AUTOEVALUACION DE CONTROL INTERNO. | 12 |
| 1.3.2 RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES | 13 |
| 1.3.3 COMPARATIVO DEL RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES. | 15 |
| 2. CONCLUSIÓN | 17 |
| 3. RECOMENDACIONES | 18 |
| 4. ANEXOS | 19 |
| 4.1 GENERALIDADES SOBRE EL CONTROL INTERNO | 19 |
| 4.1.2 CONCEPTO | 19 |
| 4.1.3 COMPONENTES | 19 |
| 4.1.4 RESPONSABILIDAD SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 21 |
| 4.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN Y ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO | 22 |
| 4.2.1 ÁMBITO DE APLICACIÓN | 22 |
| 4.2.2 ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO | 24 |

INTRODUCCIÓN

La Ley General de Control Interno N° 8292, además de impulsar el fortalecimiento de los mecanismos de control y desarrollo de acciones orientadas a maximizar la utilización de los recursos institucionales, plantea una serie de criterios que las instituciones públicas deben cumplir a efecto de establecer, fortalecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, y sin lugar a dudas este ejercicio es un mecanismo para cumplir con estas exigencias tal y como se desprende del artículo 17 inciso b) de la citada Ley, en el que se establece que la administración activa, debe realizar autoevaluaciones del Sistema de Control Interno por lo menos una vez al año, a efecto de identificar y corregir las acciones que obstaculicen el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Esta herramienta es utilizada para analizar y conocer el estado del Sistema de Control Interno en el Instituto del Café de Costa Rica (ICAFE), con el fin de que la Administración Activa pueda detectar cualquier desvío que aleje a esta Institución del cumplimiento de sus objetivos y de formular e implantar oportunamente las mejoras necesarias.

Las actividades que se efectúan en esta organización deben estar sujetas a un proceso de monitoreo constante que permita conocer oportunamente si la institución marcha hacia la consecución de sus objetivos, encauza las labores hacia tales objetivos y toma las acciones correctivas pertinentes.

De conformidad con la normativa de Control Interno, se presenta el Informe de Autoevaluación Institucional 2024-2025; de este ejercicio se desprende el siguiente informe, con el objetivo de dar a conocer al Jerarca institucional y Administrativo, los datos más relevantes sobre el sistema de Control Interno del ICAFE y propiciar información e insumos para su mejoramiento y la toma de decisiones eficaces y oportunas.

METODOLOGÍA

El proceso inició con la verificación de la Normativa vigente aplicable para la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, emitida por la Contraloría General de la República; se validaron los Componentes Funcionales expuestos en el cuestionario 2024- 2025, fue autorizado por la Comisión de Control Interno y SEVRI el 09 de octubre 2025 y enviado vía correo electrónico el 31 de octubre del 2025 a cada uno de los titulares subordinados de las seis Oficinas Regionales y Oficinas Centrales, para su ejecución con fecha límite 31 de diciembre 2025, sin embargo la fecha fue prorrogada y finalizó su autoevaluación hasta el 27 de febrero 2026 a solicitud de una nueva jefatura..

Este documento hace referencia a los resultados Institucionales, por programa y por unidades operativas dando cumplimiento al artículo 17, inciso b) de la ley 8292.

OBJETIVOS DEL INFORME

- *Informar a la Junta Directiva y a la Administración Activa, el Resultado de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno del Instituto del Café de Costa Rica correspondiente al período 2024-2025.*
- *Retroalimentar a las dependencias evaluadas por medio de los resultados obtenidos de su propia Autoevaluación de Control Interno.*
- *Evidenciar la realización del proceso de Autoevaluación del Control Interno, en cumplimiento del Artículo 17 de la Ley General de Control Interno No.8292, en materia de aplicación del Cuestionario de Autoevaluación de Control Interno, a todas las dependencias del ICAFE, el cual debe realizarse al menos una vez al año.*

CONFORMACIÓN COMISIÓN CONTROL INTERNO Y SEVRI.

Aprobado por Junta Directiva en sesión No.2477 del 25 de febrero 2026, acuerdo No.6. (Reformada).

Dirección Ejecutiva (Director Ejecutivo o Sub-Directora).

Gerente Agronómico e Industrial

Gerente Administración y Finanzas.

Gerente de Mercadeo y Comunicación

Gerente de Regulación.

Jefatura Unidad Tecnologías de Información

Oficina de Procesos y Control.

Los Resultados del Informe de Autoevaluación del período 2024 - 2025 fue elaborado por la Oficina de Procesos y Control, aprobado por la Comisión de Control Interno y SEVRI el de 15 de abril del 2026 y aprobado por Junta Directiva en Sesión No.2481, acuerdo 7 del 22 de abril del 2026.

1. ANÁLISIS RESULTADOS AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

1.1 RESULTADO INSTITUCIONAL

1.1.1 RESULTADO SEGÚN PROMEDIO GENERAL

La autoevaluación del período **2024-2025**, realizada por veintidós dependencias, muestra un nivel promedio institucional según escala de calificación de **3.80**, que corresponde a un **95.07%** y pertenece al nivel **“Satisfactorio”**. De acuerdo con los resultados, se obtuvo una mínima disminución a nivel institucional de **0.26%** en relación con el período anterior, que fue de **95.33%**

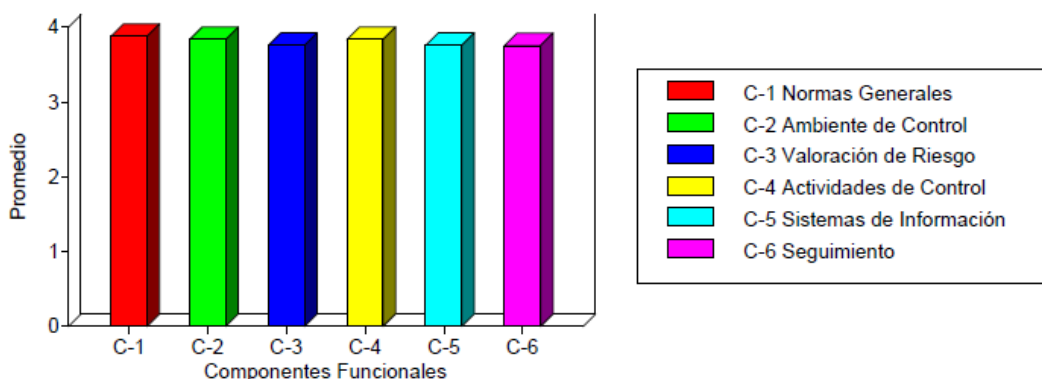
Como se muestra en el siguiente cuadro, la disminución se refleja dentro de la misma escala **“tres”**, razón por la cual se mantiene el **Nivel Satisfactorio**.

1.1.2 RESULTADO INSTITUCIONAL SEGÚN NORMAS GENERALES Y COMPONENTES FUNCIONALES PERÍODO 2024 2025

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

| Componente Funcional | Promedio | Porcentaje |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| C-1 Normas Generales | 3.88 | 96.90 |
| C-2 Ambiente de Control | 3.84 | 95.89 |
| C-3 Valoración de Riesgo | 3.76 | 93.94 |
| C-4 Actividades de Control | 3.83 | 95.87 |
| C-5 Sistemas de Información | 3.76 | 93.93 |
| C-6 Seguimiento | 3.75 | 93.87 |
| Cantidad de componentes: 6 | 3.80 | 95.07 |

Institucional - Por Componente Funcional



1.2 RESULTADO POR PROGRAMAS SEGÚN PRESUPUESTO

Para efectos de este documento se entenderá por áreas, la estructura funcional institucional derivada del Presupuesto del ICAFE 2024-2025, tal como se indica en el punto 4.2.1 Ámbito de Aplicación (Anexo).

A continuación, se muestran los resultados obtenidos para los siguientes programas: Gerencia de Regulación, Gerencia de Mercadeo y Comunicación, Gerencia Agronómica e Industrial, Gerencia de Administración y Finanzas y Dirección-Administración.

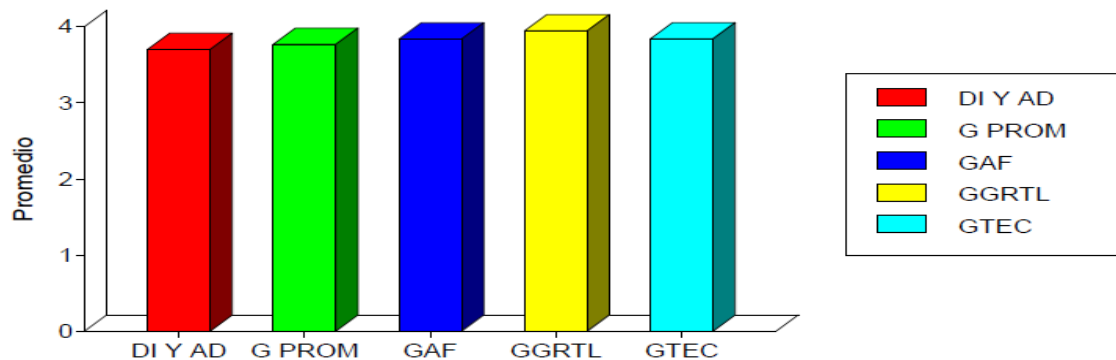
Se utilizó el promedio simple del conjunto de áreas operativas que lo conforman:

1.2.1 RESULTADO POR PROGRAMAS SEGÚN PROMEDIO GENERAL

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|--|----------|-------------------------|
| GGRTL Gerencia de Regulación | 3.94 | 98.61 |
| GTEC Gerencia Agronómica e Industrial | 3.84 | 95.98 |
| GAF Gerencia de Administración y Finanzas | 3.84 | 95.90 |
| G PROM Gerencia de Mercado y Comunicación | 3.77 | 94.21 |
| DI Y AD Dirección y Administración | 3.70 | 92.55 |
| Total por Programa | 3.82 | 95.45 |

Calificación Promedio Según Programa



El cuadro y gráfico anterior muestra los cinco programas institucionales que realizaron el cuestionario de Autoevaluación del Sistema de Control Interno período 2024-2025.

Para este período la Gerencia de Regulación muestra un promedio porcentual Institucional de **98.61%**, refleja una disminución de **1.39%** con relación al período anterior cuando obtuvo un **100.00%**. La Gerencia de Mercadeo y Comunicación, obtuvo en el 2024 2025 un **94.21%**, disminuyendo la calificación del período anterior en **4.05%** distribuidos en varios componentes, considerando que en el período anterior tenía un **98.26%**. La Gerencia Agronómica e Industrial obtuvo una calificación de un **95.98%** para este período, disminuyendo un **0.44%** según el período anterior que fue de un **96.42%**. La Gerencia de Administración y Finanzas logró un **95.90%**, aumentó **1.29%** de acuerdo con el período anterior en el que obtuvo un **94.61%**. La Dirección y Administración alcanzó para este período un **92.55%**, manteniendo la calificación del período anterior. A nivel Institucional los cinco programas igual que el período anterior mantuvieron una escala tres generando un nivel **“Satisfactorio”**.

1.2.2 RESULTADOS POR PROGRAMAS SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES.

El siguiente cuadro muestra los resultados obtenidos por Programa en relación con las Normas Generales, Componentes Funcionales y Promedio General, como se detalla a continuación:

| Componente Funcional | Gerencia de Regulación | Gerencia de Mercadeo y Comunicación | Gerencia Agronómica e Industrial | Gerencia Administración y Finanzas | Dirección y Administración | Promedio | Calificación Porcentual |
|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------|-------------------------|
| Normas Generales | 4.00 | 4.00 | 3.91 | 3.95 | 3.72 | 3.92 | 97.90% |
| Ambiente de Control | 4.00 | 3.85 | 3.83 | 4.00 | 3.71 | 3.88 | 96.95% |
| Valoración de Riesgo | 3.67 | 4.00 | 3.90 | 3.42 | 3.72 | 3.74 | 93.55% |
| Actividades de Control | 4.00 | 3.78 | 3.85 | 3.95 | 3.72 | 3.86 | 96.50% |
| Sistemas de Información | 4.00 | 3.79 | 3.76 | 3.80 | 3.68 | 3.81 | 95.15% |
| Seguimiento | 4.00 | 3.20 | 3.78 | 3.89 | 3.67 | 3.71 | 92.70% |
| Promedio general | 3.95 | 3.77 | 3.84 | 3.84 | 3.70 | 3.82 | 95.45% |

Para el período 2024-2025, el resultado Institucional de los Componentes Funcionales del Sistema de Control Interno, se mantienen en un nivel **“Satisfactorio”**, tanto en el promedio general de cada Programa, como en el promedio de cada componente, consiguiendo una calificación Promedio Institucional de **95.45%**, con una leve disminución de un **0.92%** en relación al período anterior cuando obtuvo un **96.37%**,

Para este período las Normas Generales ocupan la calificación más alta con una escala promedio de **3.92** y una calificación de **97.90%**, seguido del componente funcional **“Ambiente de Control”**, con una escala promedio de **3.88** y un **96.95%**.

El componente con el nivel promedio más bajo a nivel institucional para este período corresponde a **“Seguimiento”**. Actualmente refleja una escala promedio de **3.71** y una calificación de **92.70%**, disminuyendo en **3.55%** comparado al período anterior cuando obtuvo un **96.25%** en razón de criterios de titulares sobre la calificación para el componente; sin embargo, se mantiene en la escala tres y en un nivel **satisfactorio** igual que los demás componentes funcionales.

A continuación, se enuncian los cuadros y gráficos que indican la participación de cada uno de los cinco programas y cada componente funcional.

Los componentes se van a presentar en el siguiente orden:

- a) Normas generales
- b) Ambiente de Control
- c) Valoración de Riesgo
- d) Actividades de Control
- e) Sistemas de Información
- f) Seguimiento

a) Normas Generales:

El componente **“Normas Generales”** contempla las siguientes regulaciones básicas:

Sistemas de Control Interno, Objetivos, Características, Rendición de Cuentas, Contribución al Gobierno Corporativo, Vinculación del Sistema de Control Interno con la Calidad. Además de la responsabilidad sobre el Sistema de Control Interno de las siguientes estancias: Junta Directiva, Jefaturas, Funcionarios y Auditoría Interna.

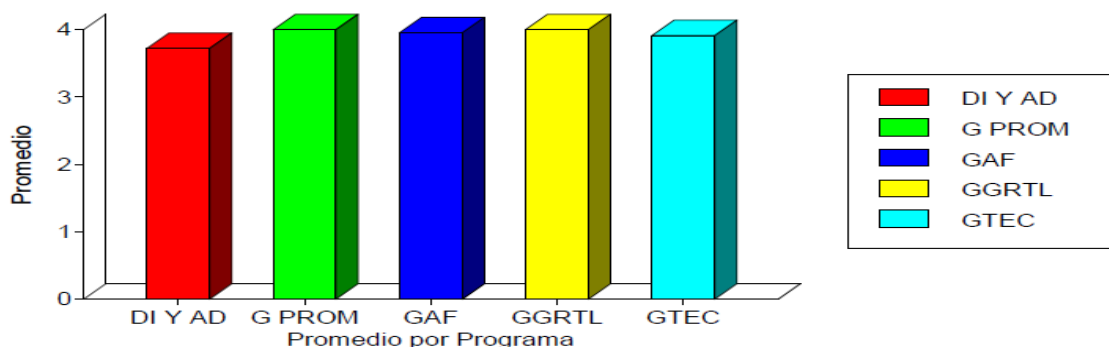
A continuación, se detallan los niveles promedio y calificación porcentual para los cinco programas:

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Normas Generales

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 4.00 | 100.00 |
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 4.00 | 100.00 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 3.95 | 98.86 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.91 | 97.80 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.72 | 93.06 |
| Total General por Componente | 3.92 | 97.94 |

Calificación Promedio Según Programa



Para este período, la Gerencia de Regulación mantuvo en su autoevaluación, la escala promedio de **4.00** y una calificación de un **100%** igual que en el período anterior.

La Gerencia de Mercadeo y Comunicación aumentó su calificación pasando de una escala promedio de **3.92 a 4.00** y una calificación de **97.92% a un 100%**.

La Gerencia Agronómica e Industrial mostró para el período 2024 2025 una escala promedio de **3.91** y una calificación de **97.80%**, manteniendo su autoevaluación como el período anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas para este período aumentó su escala promedio alcanzando un **3.95** y una calificación de **98.86%**, aumentando **3.97%** en relación con el período anterior cuando obtuvo de **3.80** y una calificación de **94.89%**,

La Dirección y Administración actualmente muestra una escala promedio de **3.72** y una calificación de **93.06%**, manteniéndose con la misma calificación del período anterior.

La calificación porcentual institucional del período, para el componente **“Normas Generales”** es de **97.94%**, con una escala promedio de **3.92**, aumentó un **1.21%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **3.87** y una calificación de **96.73%**, manteniéndose en un nivel **Satisfactorio**.

b) Ambiente de Control

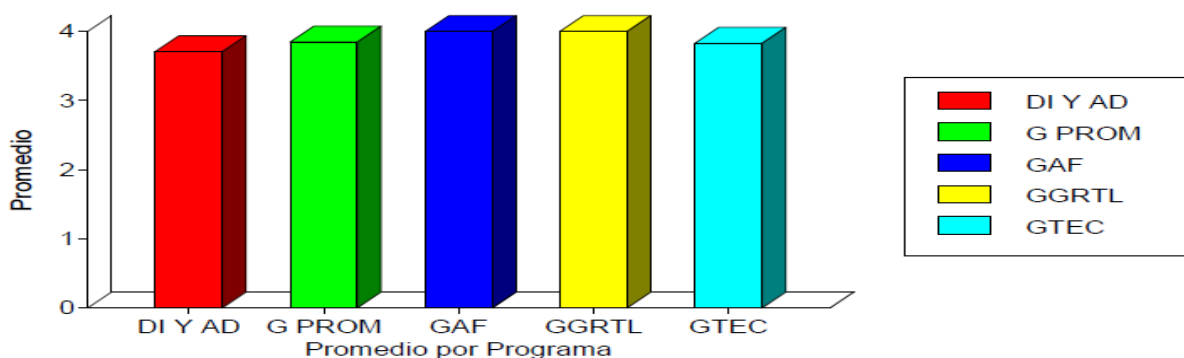
El componente funcional “**Ambiente de Control**” que incorpora aspectos de control interno institucional como: Compromiso Superior sobre el Sistema de Control Interno, Fortalecimiento de la Ética Institucional, Idoneidad del personal, y Estructura Organizativa; en esta ocasión muestra igual que en el periodo anterior, un nivel “**Satisfactorio**” como promedio institucional en los cinco programas, como se manifiesta en los siguientes resultados:

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Ambiente de Control

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 4.00 | 100.00 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 4.00 | 100.00 |
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 3.85 | 96.15 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.83 | 95.77 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.71 | 92.63 |
| Total General por Componente | 3.88 | 96.91 |

Calificación Promedio Según Programa



La Gerencia de Regulación obtuvo una escala promedio de **4.00** y una calificación de un **100%** para este componente, manteniendo la misma calificación del periodo anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas expresa una escala promedio de **4.00** y una calificación de **100.00%**, aumentó **0.48%** en relación con el periodo anterior cuando obtuvo un **99.52%**.

La Gerencia de Mercadeo y Comunicación obtuvo para el periodo en estudio una escala promedio de **3.85** y una calificación de **96.15%**, disminuyendo un **3.85%** en relación con el periodo anterior cuando obtuvo un promedio de **4** y una calificación de **100%**.

La Gerencia Agronómica e Industrial obtuvo para el periodo en estudio una escala promedio de **3.83** y una calificación de **95.77%**, disminuyendo en **0.03%** en comparación al periodo anterior cuando registró un **95.80%**.

La Dirección y Administración actualmente refleja una escala promedio de **3.71** para un **92.63%**, manteniendo su calificación del periodo anterior.

La calificación porcentual institucional del presente periodo para el componente “**Ambiente de Control**” es de un **96.91%**, con una escala promedio de **3.88**; disminuyó un **0.68%** en comparación al periodo anterior cuando obtuvo un **97.59%**, y se mantiene en el nivel “**Satisfactorio**”.

c) Valoración de Riesgos:

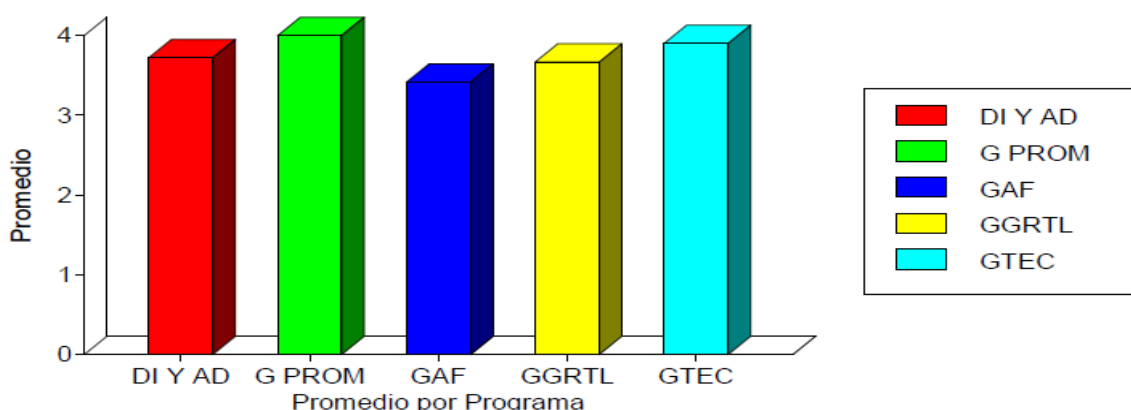
Seguidamente se muestran los resultados del componente Valoración de Riesgos de cada programa para el período evaluado 2024 2025.

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Valoración de Riesgo

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 4.00 | 100.00 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.90 | 97.50 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.72 | 93.06 |
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 3.67 | 91.67 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 3.42 | 85.42 |
| Total General por Componente | 3.74 | 93.53 |

Calificación Promedio Según Programa



La Gerencia de Mercadeo y Comunicación obtuvo para este período una escala promedio de **4.00** para una calificación de un **100.00%** aumentó un **8.33%** en relación con el período anterior, cuando obtuvo un **91.67%**

La Gerencia Agronómica e Industrial para este período refleja una escala promedio de **3.90**, y una calificación de **97.50%**, disminuyendo un **0.23%** en relación con el período anterior cuando obtuvo un **97.73%**.

Para este período, la Gerencia de Regulación muestra una escala promedio de **3.67** y una calificación de **91.67%**, disminuyendo un **8.33 %** en comparación del período anterior cuando obtuvo un promedio de **4** y una calificación de un **100.00%**.

La Dirección y Administración obtuvo para el período en estudio, una escala promedio de **3.72** y un **93.06%** manteniendo el nivel de calificación en relación con el período anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas obtuvo en el nuevo período una escala promedio de **3.42** y una calificación de **85.42%**, manteniendo su nivel de calificación como el período anterior.

La calificación institucional del período 2024 2025 para el Componente “**Valoración de Riesgos**” es de un **93.53%**, con un nivel promedio de **3.74**; disminuyó en un **0.04%** en comparación al período. Este componente se mantiene en el nivel “**Satisfactorio**”.

d)Actividades de Control

El componente funcional “**Actividades de Control**” menciona que se debe: Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente las políticas y procedimientos de Control que garanticen el cumplimiento del Sistema del Control Interno Institucional.

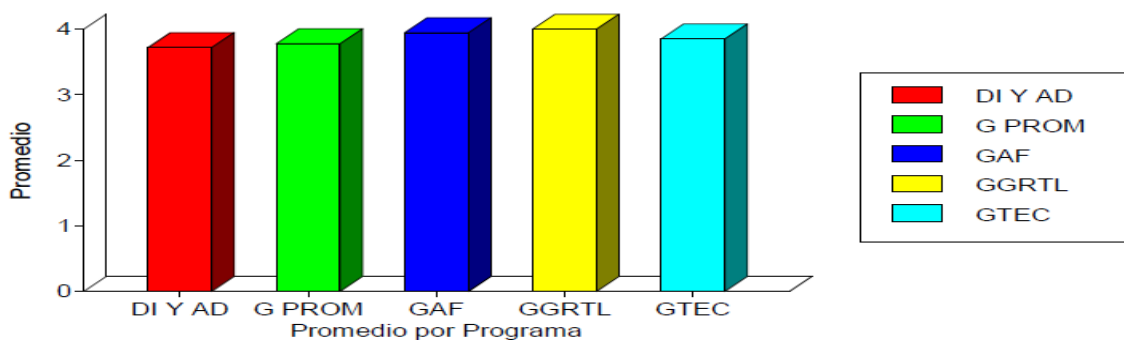
Para este período los cinco programas se mantienen ubicados en la escala tres, equivalente a nivel “**Satisfactorio**,” como se detalla a continuación:

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Actividades de Control

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 4.00 | 100.00 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 3.95 | 98.68 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.85 | 96.23 |
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 3.78 | 94.44 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.72 | 92.93 |
| Total General por Componente | 3.86 | 96.46 |

Calificación Promedio Según Programa



Para este período la Gerencia de Regulación muestra una escala promedio de 4, para una calificación de **100%**. igual que el período anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas alcanzó en el nuevo período una escala promedio de **3.95**, y un **98.68%**, disminuyendo en un **0.33%**, según el período anterior cuando obtuvo un **99.01%**

La Gerencia Agronómica e Industrial para este período obtuvo una escala promedio de **3.85**, y un **96.23%**, disminuyendo la calificación en un **0.48%** en relación con el año anterior cuando obtuvo una escala promedio de **3.87** y una calificación de **96.71%**

La Gerencia de Mercadeo y Comunicación muestra una escala promedio de **3.78**, para una calificación de **94.44%**. disminuyendo un **5.56%** en relación con el período anterior cuando obtuvo una escala promedio de **4**, para una calificación de **100%**.

La Dirección y Administración obtuvo para el período en estudio una escala promedio de **3.72** y un nivel de calificación de **92.93%**, manteniendo la calificación en relación el con período anterior.

La calificación institucional del período evaluado para el Componente “**Actividades de Control**” es un **96.46%** y una escala promedio de **3.86**; disminuyó un **1.27%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **97.73%** y se conserva en el nivel “**Satisfactorio**”.

e) Sistemas de Información

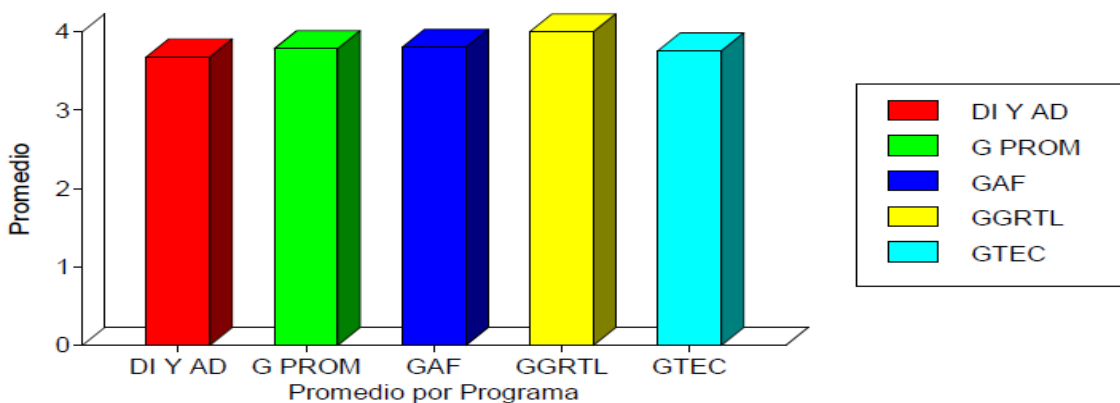
El componente “Sistemas de Información” que refiere a: Flexibilidad de los sistemas de información, armonización con los objetivos, gestión documental, archivo institucional, calidad de la información y comunicación, control sobre los sistemas y las tecnologías de información presenta los siguientes resultados de la autoevaluación del período.

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Sistemas de Información

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 4.00 | 100.00 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 3.80 | 95.09 |
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 3.79 | 94.64 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.76 | 93.97 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.68 | 91.96 |
| Total General por Componente | 3.81 | 95.13 |

Calificación Promedio Según Programa



La Gerencia de Regulación obtuvo en su Autoevaluación del período actual una escala promedio de 4 y calificación de **100%** igual que el período anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas alcanzó en el nuevo período una escala promedio de **3.80**, y un **95.09%**, manteniendo la misma calificación del período anterior.

La Gerencia Agronómica e Industrial obtuvo una escala promedio de **3.76**, y un **93.97%**, disminuyendo en **0.7%** en relación con el período anterior cuando obtuvo una escala de **3.79**, y un **94.67%**.

La Gerencia Mercadeo y Comunicación obtuvo para este período una escala promedio de **3.79**, y un **94.64%**, disminuyendo en **5.36%** en relación con el período anterior cuando obtuvo una escala de **4.00**, y un **100.00**.

La Dirección y Administración consiguió para el período en estudio una escala promedio de **3.68** y un **91.96%**, igual que el período anterior.

Para este período la calificación institucional de este componente disminuyó **1.21%** obteniendo en esta evaluación un **95.13%** y en el período anterior un **9634%**, manteniéndose en la escala “tres” y nivel **Satisfactorio**.

f) Seguimiento:

El componente funcional “**Seguimiento**” describe la norma relacionada al Sistema de Control Interno (SCI) de la siguiente manera:

Definir orientaciones (estrategias-mecanismos) y actividades de seguimiento del SCI, seguimiento continuo, autoevaluaciones periódicas, acciones para el fortalecimiento del SCI y la contratación de auditorías externas.

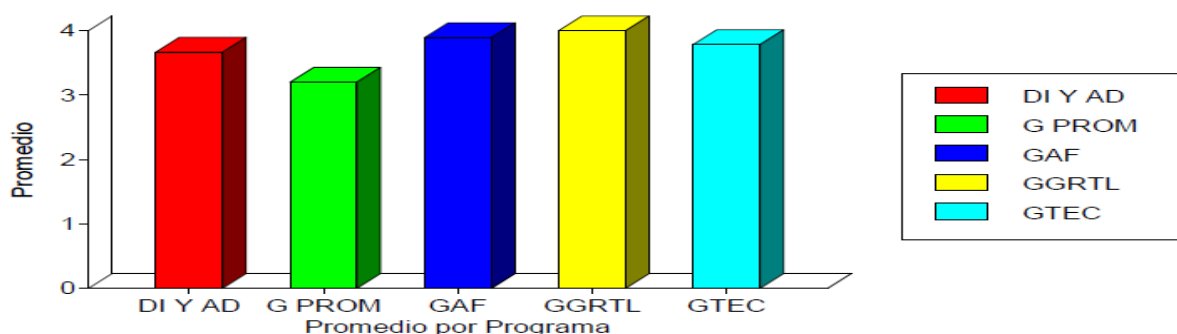
A continuación, se detallan los resultados de los cinco programas para el período 2024 - 2025.

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2024-2025

Componente Funcional: Seguimiento

| Programa | Promedio | Calificación Porcentual |
|---|-------------|-------------------------|
| GGRTL - Gerencia de Regulación | 4.00 | 100.00 |
| GAF - Gerencia de Administración y Finanzas | 3.89 | 97.32 |
| GTEC - Gerencia Agronómica e Industrial | 3.78 | 94.58 |
| DI Y AD - Dirección y Administración | 3.67 | 91.67 |
| G PROM - Gerencia de Mercado y Comunicación | 3.20 | 80.00 |
| Total General por Componente | 3.71 | 92.71 |

Calificación Promedio Según Programa



La Gerencia de Regulación se mantiene igual que en el período anterior para el componente Seguimiento, en la escala con el máximo de 4 y una calificación del 100%.

La Gerencia Agronómica e Industrial para este período alcanzó un nivel promedio de 3.78, y un 94.58%, disminuyó la calificación en un 1.25% en relación con el año anterior cuando obtuvo una escala de 3.83, y una calificación de un 95.83%,

La Dirección y Administración alcanzó un promedio de 3.67 y un 91.67% manteniendo su calificación igual que en el período anterior.

La Gerencia de Administración y Finanzas consiguió un nivel promedio de 3.89, y un 97.32%, aumentando la calificación para este período en 3.57% considerando que el período anterior obtuvo una escala promedio de 3.75 y un 93.75%.

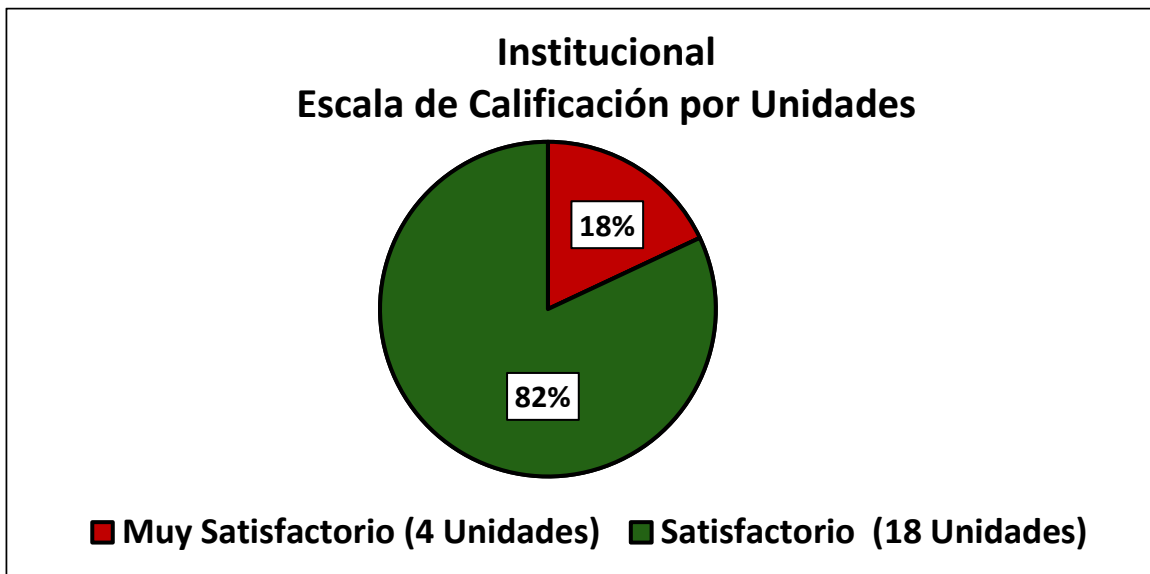
La Gerencia de Mercadeo y Comunicación en este componente obtuvo para este período un nivel promedio de 3.20, y un 80.00%, disminuyendo la calificación en 20% considerando que el período anterior obtuvo una escala promedio de 4 y un 100%.

A nivel institucional, el componente “**Seguimiento**” obtuvo una escala promedio general de 3.71 y una calificación de 92.71%, con una disminución de 3.54% en comparación al período anterior, cuando obtuvo una escala promedio de 3.85 y una calificación de 96.25%, manteniéndose en el nivel “**Satisfactorio**”.

1.3 RESULTADO POR UNIDADES

Las unidades son aquellas dependencias administrativas que están a cargo de un titular subordinado, dado un nivel de responsabilidad, de autoridad y de toma de decisiones.

1.3.1 RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN PROMEDIO GENERAL DE LA AUTOEVALUACION DE CONTROL INTERNO.



El gráfico muestra para el período 2024-2025, veintidós dependencias autoevaluadas, que obtuvieron la siguiente escala y nivel de calificación:

Dieciocho unidades alcanzaron una escala “tres”, equivalente a “Satisfactorio” y cuatro obtuvieron una escala “cuatro, como “Muy Satisfactorio”, con los siguientes porcentajes según el nivel:

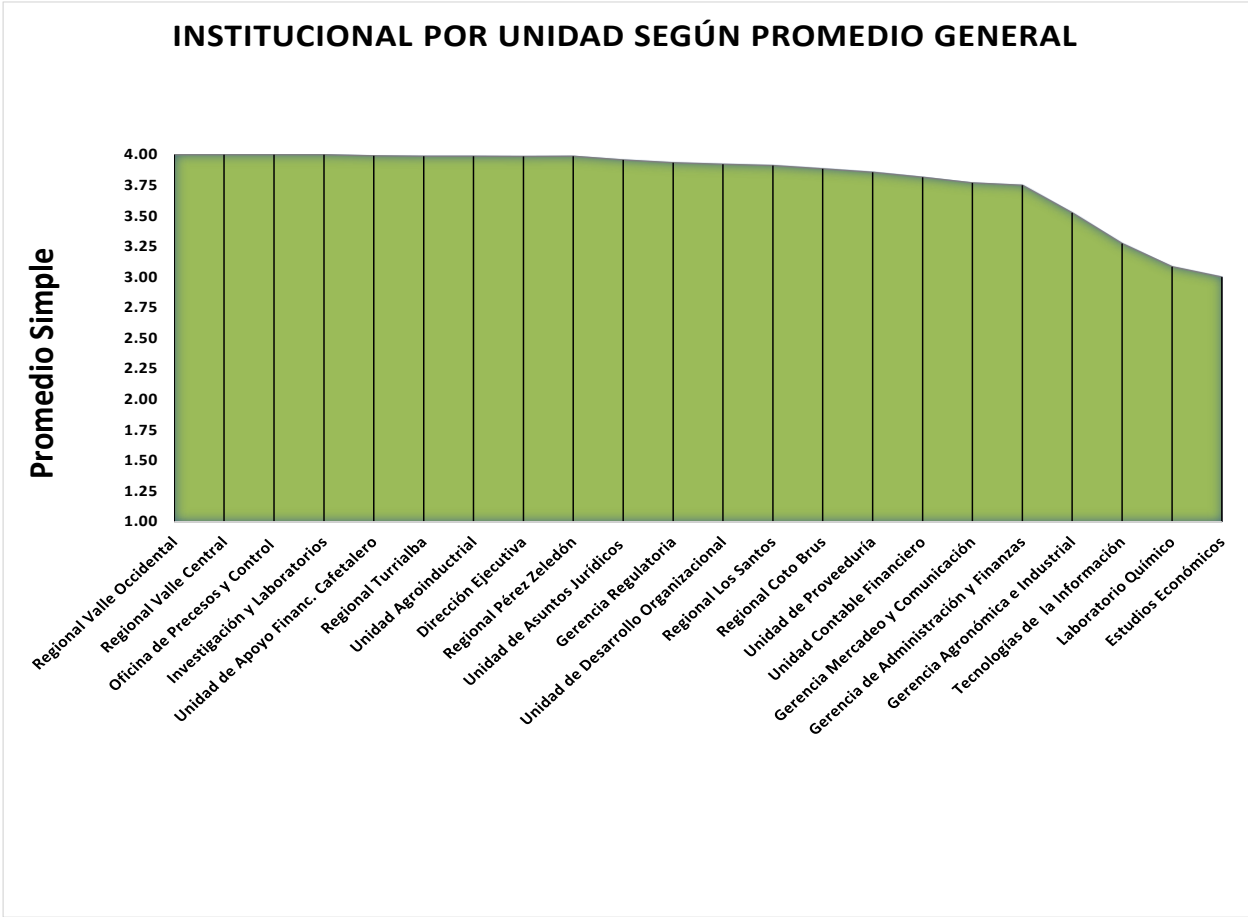
Las dieciocho dependencias con nivel “Satisfactorio” consideran un 82% del total autoevaluadas.

Las cuatro dependencias calificadas con un nivel “Muy Satisfactorio”, ocupan un 18% del total autoevaluadas.

El comportamiento de las veintidós dependencias se detalla de la siguiente manera:

- ✓ Para este periodo las tres dependencias: Regional Pérez Zeledón, Gerencia Regulatoria y Regional Los Santos, en su autoevaluación bajaron su nivel de **Muy Satisfactorio** al **Nivel Satisfactorio**.
- ✓ Cuatro dependencias: Regional Valle Occidental, Regional Valle Central, Unidad de Investigación-Laboratorios y Control Interno mantuvieron el nivel **Muy Satisfactorio**.
- ✓ Diez dependencias mantuvieron la misma calificación posicionadas en el nivel **Satisfactorio**.
- ✓ Cinco dependencias aumentaron quedando dentro del mismo nivel **“Satisfactorio”**

El siguiente gráfico muestra las dependencias Autoevaluadas y la escala de calificación.



1.3.2 RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES

El siguiente cuadro muestra los resultados de cada componente funcional para cada dependencia, correspondiente a las autoevaluaciones para el período 2024-2025.

Según los resultados por unidad se obtiene la siguiente información para el período 2024-2025.

| | Unidad Operativa | Normas Generales | Seguimiento | Actividades de Control | Ambiente de Control | Sistemas de Información | Valoración de Riesgo | Promedio Simple por Unidad | % |
|---|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | Regional Valle Occidental | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 2 | Regional Valle Central | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 3 | Oficina de Procesos y Control | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 4 | Investigación y Laboratorios | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 5 | Unidad de Apoyo Financ. Cafetalero | 4.00 | 4.00 | 3.95 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.99 | 99.79% |
| 6 | Regional Turrialba | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.93 | 4.00 | 3.99 | 99.71% |
| 7 | Unidad Agroindustrial | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.93 | 4.00 | 3.99 | 99.71% |
| 8 | Dirección Ejecutiva | 3.92 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.99 | 99.67% |
| 9 | Regional Pérez Zeledón | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.93 | 4.00 | 3.99 | 99.71% |
| # | Unidad de Asuntos Jurídicos | 4.00 | 4.00 | 3.89 | 4.00 | 3.86 | 4.00 | 3.96 | 98.96% |
| # | Gerencia Regulatoria | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.67 | 3.94 | 98.38% |
| # | Unidad de Desarrollo Organizacional | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 3.86 | 3.67 | 3.92 | 98.04% |
| # | Regional Los Santos | 4.00 | 3.67 | 3.94 | 4.00 | 3.86 | 4.00 | 3.91 | 97.79% |
| # | Regional Coto Brus | 3.92 | 4.00 | 3.89 | 3.85 | 3.71 | 4.00 | 3.89 | 97.13% |
| # | Unidad de Proveeduría | 3.82 | 4.00 | 3.79 | 4.00 | 3.86 | 3.67 | 3.86 | 96.42% |
| # | Unidad Contable Financiero | 4.00 | 3.86 | 4.00 | 4.00 | 3.71 | 3.33 | 3.82 | 95.42% |
| # | Gerencia Mercadeo y Comunicación | 4.00 | 3.20 | 3.78 | 3.85 | 3.79 | 4.00 | 3.77 | 94.25% |
| # | Gerencia de Administración y Finanzas | 4.00 | 3.71 | 4.00 | 4.00 | 3.79 | 3.00 | 3.75 | 93.75% |
| # | Gerencia Agronómica e Industrial | 3.75 | 3.17 | 3.60 | 3.46 | 3.23 | 4.00 | 3.53 | 88.13% |
| # | Tecnologías de la Información | 3.42 | 3.00 | 3.46 | 3.23 | 3.21 | 3.33 | 3.28 | 81.88% |
| # | Laboratorio Químico | 3.45 | 3.00 | 3.06 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.09 | 77.13% |
| # | Estudios Económicos | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 75.00% |
| | Promedio simple | 3.88 | 3.75 | 3.83 | 3.84 | 3.76 | 3.76 | 3.80 | 95.07% |

Para este período 2024 2025, el escenario muestra que cuatro de las veintidós dependencias autoevaluadas, obtuvieron la calificación más alta con una escala promedio de 4, equivalente al nivel **Muy Satisfactorio**; estas dependencias corresponden a: Oficinas Regionales: Valle Occidental y Valle Central, Procesos y Control- Unidad de Investigación Laboratorios.

El cuadro anterior revela, que, para este período, todos los componentes se mantienen en un nivel Institucional **“Satisfactorio”** correspondiente a la escala 3.

Se observa que las Normas Generales ocupan la escala más alta con un 3.88 seguida del componente **“Ambiente de Control”** con una escala promedio institucional de 3.84 Este componente incorpora aspectos como: Compromiso Superior sobre el Sistema de Control Interno, Fortalecimiento de la Ética Institucional, Idoneidad del personal, y Estructura Organizativa mismo indicado en el artículo 13 de la ley 8292, ley General del Control Interno.

Los componentes autoevaluados con el nivel promedio levemente más bajo corresponden a **“Valoración de Riesgos”** y **“Sistema de Información”** manteniéndose dentro de la escala tres y nivel Satisfactorio.

1.3.3 COMPARATIVO DEL RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN COMPONENTES FUNCIONALES.

| | Unidad Operativa | 2024-2025 | 2023-2024 | Variación Porcentual |
|----|---------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 | Investigación y Entomología | N/A | 99.05% | N/A |
| 2 | Unidad de Proveeduría | 96.42% | 91.25% | 5.66% |
| 3 | Laboratorio Químico | 77.13% | 76.75% | 0.49% |
| 4 | Unidad Agroindustrial | 99.71% | 99.42% | 0.29% |
| 5 | Gerencia Agronómica e Industrial | 88.13% | 88.00% | 0.14% |
| 6 | Regional Turrialba | 99.71% | 99.67% | 0.04% |
| 7 | Unidad de Desarrollo Organizacional | 98.04% | 98.04% | 0.00% |
| 8 | Unidad de Apoyo Financ. Cafetalero | 99.79% | 99.79% | 0.00% |
| 9 | Regional Valle Occidental | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 10 | Regional Valle Central | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 11 | Oficina de Procesos y Control | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 12 | Investigación y Laboratorios | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 13 | Gerencia de Administración y Finanzas | 93.75% | 93.75% | 0.00% |
| 14 | Estudios Económicos | 75.00% | 75.00% | 0.00% |
| 15 | Dirección Ejecutiva | 99.67% | 99.67% | 0.00% |
| 16 | Unidad Contable Financiero | 95.42% | 95.42% | 0.00% |
| 17 | Regional Coto Brus | 97.13% | 97.13% | -0.01% |
| 18 | Unidad de Asuntos Jurídicos | 98.96% | 99.00% | -0.04% |
| 19 | Tecnologías de la Información | 81.88% | 81.92% | -0.05% |
| 20 | Regional Pérez Zeledón | 99.71% | 100.00% | -0.29% |
| 21 | Gerencia Regulatoria | 98.38% | 100.00% | -1.62% |
| 22 | Regional Los Santos | 97.79% | 100.00% | -2.21% |
| 23 | Gerencia Mercadeo y Comunicación | 94.25% | 98.29% | -4.11% |
| | Promedio | 95.07% | 95.33% | -0.28% |

El cuadro muestra que, de las unidades autoevaluadas, cinco obtuvieron una variación porcentual positiva, diez no tuvieron ninguna variación y siete bajaron ligeramente la calificación, generando como resultado una variación porcentual Institucional levemente negativa de 0.28% generado por cambios de jefaturas y otros funcionarios que participaron en el proceso de la Autoevaluación con diferentes criterios de análisis. La dependencia de Investigación y Entomología fue autoevaluada dentro de la Unidad de Investigación y Laboratorios.

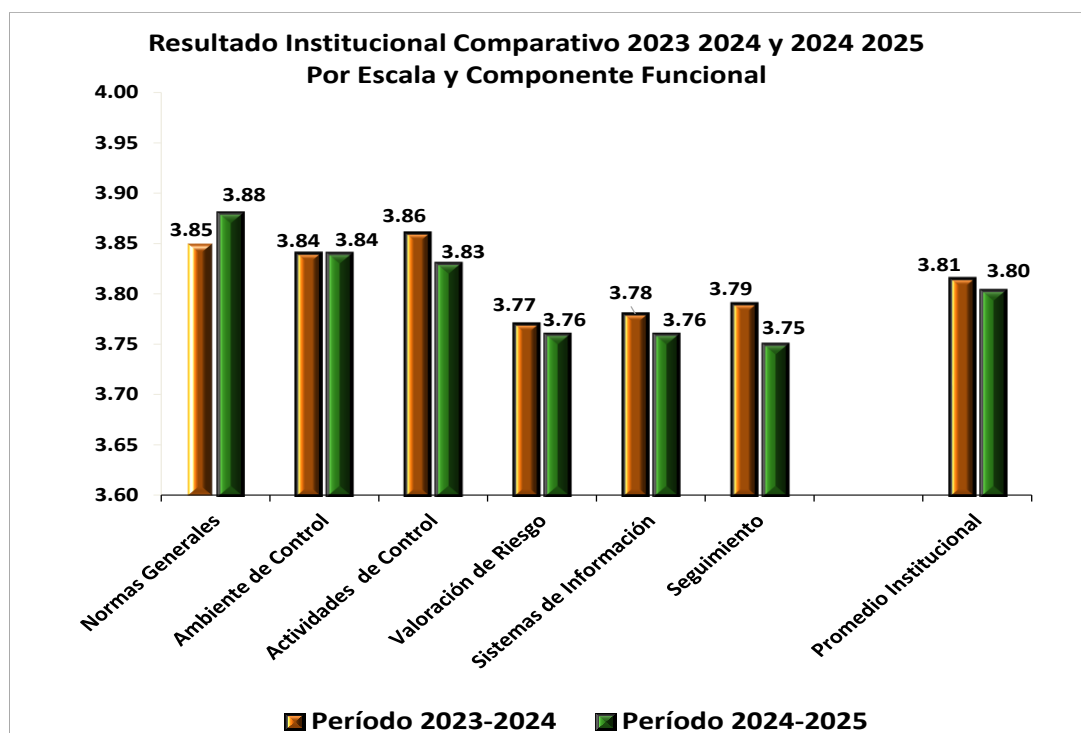
1.4 CALIFICACIÓN DE COMPONENTES 2023 2024 VRS 2024 2025

A continuación, se muestra el comportamiento de las calificaciones por componente funcional, para los períodos 2023-2024 y 2024-2025 y sus respectivas variaciones:

| Componente Funcional | Período 2023-2024 | Período 2024-2025 | Variación Porcentual |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Normas Generales | 3.85 | 3.88 | 0.78% |
| Ambiente de Control | 3.84 | 3.84 | 0.00% |
| Valoración de Riesgo | 3.77 | 3.76 | -0.27% |
| Actividades de Control | 3.86 | 3.83 | -0.78% |
| Sistemas de Información | 3.78 | 3.76 | -0.53% |
| Seguimiento | 3.79 | 3.75 | -1.06% |
| Promedio Institucional | 3.81 | 3.80 | -0.28% |

La variación porcentual comparativa de ambos períodos muestra un promedio Institucional levemente negativo de **0.28%**, como resultado del comportamiento en la “escala promedio” de los componentes funcionales. Se evidencia un aumento en el componente “Normas Generales” relativo a los Objetivos, Características, Rendición de Cuentas, Contribución al Gobierno Corporativo, Vinculación del Sistema de Control Interno con la Calidad, además de la responsabilidad sobre el Sistema de Control Interno, el componente “Ambiente de Control” se mantiene y los demás componentes tienen una leve disminución conservando su nivel.

Durante los dos últimos períodos los componentes se mueven dentro de la misma escala tres con un nivel “**Satisfactorio**” como se muestra en el siguiente gráfico comparativo.



2. CONCLUSIÓN

*El resultado de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno del período 2024-2025, muestra una calificación institucional promedio de **95.07%**; se observa una leve disminución de **0.26%** de acuerdo al período anterior cuando obtuvo un **95.33%***

*Para este período las “**Normas Generales**” ocupan el mayor puntaje a nivel institucional, lo que refleja que la institución tiene una base sólida en cuanto al acatamiento de las disposiciones legales y técnicas del Control Interno.*

*El componente funcional más alto corresponde al “**Ambiente de Control**”, este componente es el fundamento de los demás, lo que sugiere un fuerte compromiso con la ética institucional, competencia profesional y una estructura organizacional clara.*

El componente Valoración de Riesgos requiere de seguimiento permanente y continuo por cuanto los riesgos son dinámicos.

*Institucionalmente la calificación de todos los componentes se mantiene en el nivel “**Satisfactorio**” lo que indica que es susceptible a mejorar manteniendo siempre controles eficaces.*

3. RECOMENDACIONES

A las Gerencias y Jefaturas:

- ✓ *Revisar con sus colaboradores los resultados obtenidos en cada componente funcional con el fin de observar aquellos que son susceptibles a mejorar.*

- ✓ *Continuar con la revisión del **Informe de Resultados del Sistema de Evaluación y Valoración de Riesgos (SEVRI)** considerando el carácter dinámico del riesgo y la persistencia del riesgo residual; reconociendo que, pese a la implementación de controles y medidas de tratamiento, **la exposición al riesgo nunca es nula**, lo que exige una vigilancia continua para asegurar la razonabilidad de las operaciones.*

- ✓ *Continuar con el seguimiento de la implementación de recomendaciones de la Auditoría Interna dentro de los diez días hábiles, en cumplimiento al artículo 17 de la ley General de Control Interno comprendido en el Componente “Seguimiento”, asegurando que las medidas producto de los hallazgos de los entes fiscalizadores internos y externos se atiendan de manera efectiva y con prontitud, en aras de fortalecer el Sistema de Control Interno Institucional.*

4. ANEXOS

4.1 GENERALIDADES SOBRE EL CONTROL INTERNO

4.1.2 CONCEPTO

El control Interno constituye esencialmente, una herramienta útil para que la administración activa dirija su gestión y obtenga una seguridad razonable de que las actividades se están conduciendo al logro de los objetivos institucionales, por ello también brinda elementos al jerarca, a los titulares subordinados y en general a todo funcionario, para que cumpla con su obligación de rendir cuentas en torno a su gestión respecto a los recursos públicos.

Los objetivos del Sistema de Control Interno son:

- a) *Proteger y conservar el patrimonio público, contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.*
- b) *Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.*
- c) *Garantizar eficacia y eficiencia de las operaciones.*
- d) *Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.*

4.1.3 COMPONENTES

Según la Ley No. 8292, Ley General de Control Interno, en el artículo 9 menciona que el Sistema de Control Interno está conformado por dos tipos de componentes: Orgánicos y Funcionales.

Los Componentes Orgánicos son la Administración Activa y la Auditoría Interna. La Administración Activa como Componente Orgánico tiene la responsabilidad de fortalecer los componentes funcionales del control interno, a la Auditoría Interna le corresponde la labor de asesoría, advertencia y fiscalización, emitiendo recomendaciones para reforzar estos componentes.

Los componentes funcionales son:

a) Ambiente de Control (Art. 13 LGCI).

Mantener y demostrar Integridad y Valores Éticos en el ejercicio de sus deberes y obligaciones. Administrar un nivel de riesgo determinado. Evaluar el funcionamiento de la estructura organizativa. Establecer las relaciones jerárquicas. Establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos apropiadas (contratación, entrenamiento, evaluación, acciones disciplinarias de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico)

b) Valoración de Riesgo. (Art.14, 18 y 19 LGCI):

Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y metas institucionales definidas en los planes anuales operativos de mediano y largo plazo. Analizar el efecto posible de los riesgos, su importancia y probabilidad, adoptar las medidas para ubicarse en el nivel de riesgo aceptable. Establecer mecanismos que minimicen el riesgo de las acciones por ejecutar.

c) Actividades de Control (Art.15 LGCI):

Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas y procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del Sistema de Control Interno.

d) Sistemas de Información (Art. 16 LGCI):

Contar con sistemas de información que permitan a la administración activa tener una gestión institucional que permita controlar, almacenar y recuperar la información producida o recibida. Contar con información confiable, relevante, pertinente y oportuna, armonizar los sistemas de información. Disponer de un archivo institucional de acuerdo con el ordenamiento jurídico y técnico.

e) Seguimiento (Art. 17 LGCI):

Actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del Control Interno a lo largo del tiempo, que se atiendan con prontitud los hallazgos de las Auditorías. Que los funcionarios responsables realicen continuamente acciones de control y prevención en el curso de las operaciones normales. Que se realicen las autoevaluaciones al menos una vez al año. Que sean implantados los resultados de las evaluaciones periódicas de la Administración activa, Auditoría Interna, Contraloría, Auditoría Externa e Instituciones de Control y Fiscalización, dentro de los 10 días hábiles siguientes a su notificación.

4.1.4 RESPONSABILIDAD SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según el artículo 10 de la Ley General de Control Interno la responsabilidad principal por el diseño, la implementación, la operación, la evaluación, el mejoramiento y el perfeccionamiento del control interno es inherente al jerarca y a los titulares subordinados de cada organización.

*De acuerdo con la Ley citada en su artículo 2 define al **Jerarca** como “superior jerárquico del ente, ejerce la máxima autoridad, unipersonal o colegiado” y **Titular subordinado** se define como “funcionario de la administración activa responsable de un proceso, con autoridad para ordenar y tomar decisiones.”*

4.1.5 RESPONSABILIDAD y SANCIONES

Artículo 39: CAUSALES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

El Jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.

El Jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos incurrirán en responsabilidad administrativa, cuando debiliten con sus acciones el sistema de control Interno u omitan las actuaciones necesarias para establecerlo, mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo, según la normativa técnica aplicable.

4.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN Y ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO

4.2.1 ÁMBITO DE APLICACIÓN

El cuestionario de autoevaluación de Control Interno debe ser aplicado a todas las Unidades Administrativas del ICAFE, donde exista un titular subordinado.

Según el Organigrama aprobado por J.D según acuerdo No.11 sesión 2457 del 09 de julio 2025 y el presupuesto aprobado para el período **2024-2025**, las Unidades Administrativas son:

Programa No. 1 Dirección y Administración

| Áreas Operativas | Titular Subordinado |
|--|--|
| Dirección Ejecutiva | Gustavo Jiménez Elizondo / María José Castillo Carmona |
| Unidad de Estudios Económicos y Mercado | Marco Araya Molina |
| Unidad de Asuntos Jurídicos | Nadia Pérez Chaves |
| Unidad de Apoyo al Financiamiento Cafetalero | Rodolfo Víquez Herrera |
| Unidad de Tecnologías de Información | Olman Carmona Otárola |
| Unidad de Desarrollo Organizacional | Wendoly Sánchez Espinoza |
| Oficina de Procesos y Control | Xinia Araya Orozco |

Programa No. 2 Gerencia Agronómica e Industrial

| Áreas Operativas | Titular Subordinado |
|-----------------------------------|----------------------------|
| Gerencia Agronómica e Industrial | Martín Hidalgo Rodríguez |
| U. Investigación y Laboratorios | Miguel Barquero Miranda |
| U. Laboratorio Químico | Carlos Rojas Chaves |
| Unidad Agroindustrial | Rolando Chacón Araya |
| Regional Pérez Zeledón | José Daniel Mora Retana |
| Regional Coto Brus | Daniela Pérez Suárez |
| Regional Turrialba | Lenín Poveda Vega |
| Regional Los Santos | Jorge Monge Hidalgo |
| Regional Valle Central | Ricardo Rodríguez Ulate |
| Regional Valle Central Occidental | Alvaro Rodríguez Cordero |

Programa No. 3 Gerencia de Regulación

| Área Operativa | Titular Subordinado |
|-------------------------|----------------------------|
| Gerencia de Regulación. | Alcides Quirós Madrigal |

Programa No. 4 Gerencia de Mercadeo y Comunicación

Área Operativa
Gerencia de Mercadeo y Comunicación

Titular Subordinado
Andrés Piedra Fallas

Programa No. 5 Gerencia de Administración y Finanzas

Gerencia Administración y Finanzas
Unidad de Proveduría
Unidad Contable Financiera

Johnny Aguilar Méndez
Verny Rodríguez Martínez
Mario Alfaro Castro

4.2.2 ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO

El cuestionario de autoevaluación de control interno está dirigido a los titulares subordinados de las unidades o dependencias y está compuesto por Normas Generales y Normas referentes a los cinco componentes funcionales del Sistema de Control Interno; cada uno se desagrega en normas y a la vez las normas se dividen en guías o preguntas que, en resumen, son: Normas generales, 5 componentes funcionales, 37 normas y 69 preguntas, a saber:

| Componente funcional | Número de Normas | Norma | Cantidad de guías |
|---------------------------------|------------------|---|-------------------|
| <i>Normas Generales</i> | 1-1 | SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) | 1 |
| | 1-2 | OBJETIVOS DEL SCI | 4 |
| | 1-3 | CARACTERISTICAS DEL SCI | 1 |
| | 1-4 | RESPONSABILIDAD DE LA JUNTA DIRECTIVA Y LOS TITULARES SUBORDINADOS SOBRE EL SCI | 1 |
| | 1-5 | RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS SOBRE EL SCI | 1 |
| | 1-6 | RESPONSABILIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA SOBRE EL SCI | 1 |
| | 1-7 | RENDICION DE CUENTAS SOBRE EL SCI | 1 |
| | 1-8 | CONTRIBUCION DEL SCI AL GOBIERNO CORPORATIVO | 1 |
| | 1-9 | VINCULACION DEL SCI CON LA CALIDAD | 1 |
| | | | Subtotal |
| <i>I- Ambiente de control</i> | 2-1 | AMBIENTE DE CONTROL | 1 |
| | 2-2 | COMPROMISO SUPERIOR | 1 |
| | 2-3 | FORTALECIMIENTO DE LA ETICA INSTITUCIONAL | 5 |
| | 2-4 | IDONEIDAD DEL PERSONAL | 1 |
| | 2-5 | ESTRUCTURA ORGANIZATIVA | 5 |
| | | Subtotal | 13 |
| <i>II- Valoración de riesgo</i> | 3-1 | VALORACION DEL RIESGO | 1 |
| | 3-2 | SISTEMA ESPECIFICO DE VALORACION DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI) | 1 |
| | 3-3 | VINCULACION CON LA PLANIFICACION INSTITUCIONAL | 1 |
| | | Subtotal | 3 |

| Componente funcional | Numero de Normas | Norma | Cantidad de guías |
|------------------------------------|----------------------|---|-------------------|
| III- Actividades de control | 4-1 | ACTIVIDADES DE CONTROL | 1 |
| | 4-2 | REQUISITOS DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL | 1 |
| | 4-3 | PROTECCION Y CONSERVACION DEL PATRIMONIO | 3 |
| | 4-4 | EXIGENCIA DE CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA INFORMACION | 6 |
| | 4-5 | GARANTIA DE EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES | 6 |
| | 4-6 | CUMPLIMIENTO DEL ORDENAMIENTO JURIDICO Y TECNICO | 3 |
| | | Subtotal | 20 |
| IV- Sistemas de Información | 5-1 | SISTEMAS DE INFORMACION | 1 |
| | 5-2 | FLEXIBILIDAD DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION | 1 |
| | 5-3 | ARMONIZACION DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION CON LOS OBJETIVOS | 1 |
| | 5-4 | GESTION DOCUMENTAL | 1 |
| | 5-5 | ARCHIVO INSTITUCIONAL | 1 |
| | 5-6 | CALIDAD DE LA INFORMACION | 2 |
| | 5-7 | CALIDAD DE LA COMUNICACIÓN | 3 |
| | 5-8 | CONTROL DE SISTEMAS DE INFORMACION | 1 |
| | 5-9 | TECNOLOGIAS DE INFORMACION | 2 |
| | Subtotal | 13 | |
| V- Seguimiento | 6-1 | SEGUIMIENTO DEL SCI | 1 |
| | 6-2 | ORIENTACIONES PARA EL SEGUIMIENTO DEL SCI | 1 |
| | 6-3 | ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO DEL SCI | 2 |
| | 6-4 | ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SCI | 2 |
| | 6-5 | CONTRATACION DE AUDITORIAS EXTERNAS | 1 |
| | Subtotal | 07 | |
| | Total general | 69 | |

4.2.3 ALTERNATIVAS DE RESPUESTA

Cada pregunta tiene las siguientes posibilidades de respuesta

| Escala | Nivel | Concepto |
|--------|-------------------|---|
| 0 | No aplica | Cuando la guía resulta totalmente inaplicable al área del Titular Subordinado. |
| 1 | Deficiente | No se cumple con el control establecido, lo que genera un alto riesgo de incumplimiento de los objetivos. |
| 2 | Regular | Se cuenta con los controles mínimos |
| 3 | Satisfactorio | Los mecanismos que existen para cumplir con susceptibles a mejorar. |
| 4 | Muy Satisfactorio | Cumplimiento a cabalidad de los controles establecidos. |

Escala según nivel de calificación:

| Escala | Calificación Porcentual | Nivel |
|----------|-------------------------|-------------------|
| 0- 0.99 | 0-24.99 | No aplica |
| 1 - 1.99 | 25-49.99 | Deficiente |
| 2 - 2.99 | 50-74.99 | Regular |
| 3 - 3.99 | 75-99.99 | Satisfactorio |
| 4 | 100 | Muy Satisfactorio |