Instituto del Café de Costa Rica

Informe de Resultados Institucional

Autoevaluación Del Sistema De Control Interno

Período 2021-2022

Icafe
Instituto del Café de Costa Rica

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

Período 2021-2022

Elaborado por:

XINIA MARIA ARAYA OROZCO (FIRMA)

Firmado digitalmente por XINIA MARIA ARAYA OROZCO (FIRMA)
Fecha: 2023.07.21 12:34:11 -06'00'

Licda. Xinia Araya Orozco.
Control Interno

Enero, 2023

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN ____ *1*

METODOLOGÍA ____ *1*

OBJETIVOS DEL INFORME ____ *2*

I 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 2021 2022 ____ *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 RESULTADOS POR UNIDADES ____ *12*

1.3.1 RESULTADOS POR UNIDADES SEGÚN PROMEDIO GENERAL DE LA AUTOEVALUACIÓN 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*

1.4 CALIFICACIÓN DE COMPONENTES 2020 2021 VRS 2021 2022 ____ *16*

II CONCLUSIÓN ____ *17*

III RECOMENDACIONES ____ *18*

IV ANEXOS ____ *19*

4.1 GENERALIDADES SOBRE EL CONTROL INTERNO ____ *19*

4.1.2 CONCEPTO ____ *19*

4.1.3 COMPONENTES ____ *19*

4.1.4 RESPONSABILIDAD ____ *20*

4.2 AMBITO DE APLICACIÓN Y ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO ____ **21**

4.2.1 ÁMBITO DE APLICACIÓN ____ *21*

4.2.2 ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO ____ *23*

4.2.3 ALTERNATIVAS DE RESPUESTA ____ *24*

INTRODUCCIÓN

La Ley General de Control Interno Nº 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 2021-2022; 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 2021- 2022, fue autorizado por la Comisión de Control Interno y SEVRI el 04 de octubre 2022 y enviado vía correo electrónico el 24 de octubre del 2022 a cada uno de los titulares subordinados de las seis Oficinas Regionales y Oficinas Centrales, para su ejecución.

Este documento hace referencia a los resultados Institucionales, por programa y por unidades.

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 2021-2022.*

- *Retroalimentar a las dependencias evaluadas por medio de los resultados obtenidos de la 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 de la Comisión de Control Interno:

Dirección Ejecutiva (Director Ejecutivo o Sub-Director).
Gerente Técnico
Gerente Administración y Finanzas.
Gerente Promoción y Divulgación
Jefatura Unidad de Asuntos Jurídicos.
Jefatura Unidad Tecnologías de Información.

Este informe es realizado por Control Interno y aprobado por la Comisión de Control Interno y SEVRI el 08 de marzo del 2023.
Aprobado en sesión de Junta Directiva No. 2394 del 21 de junio del 2023.

I. ANÁLISIS RESULTADOS AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

1.1 RESULTADO INSTITUCIONAL

1.1.1 RESULTADO SEGÚN PROMEDIO GENERAL

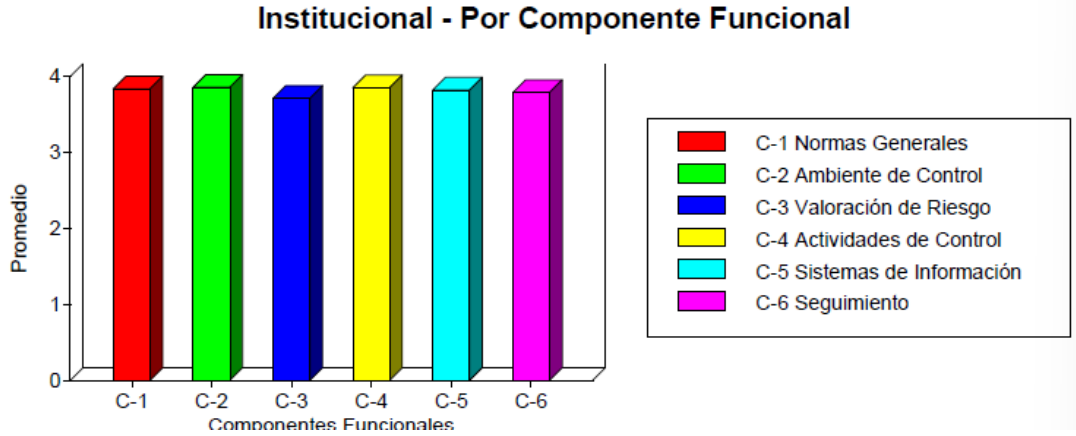
*La autoevaluación del período **2021-2022**, realizada por veintiocho dependencias, muestra un nivel promedio institucional según escala de calificación de **3.81,** que corresponde a un **95.27%** y pertenece al nivel **"Satisfactorio".** De acuerdo con los resultados, se obtuvo un aumento positivo a nivel institucional de **0.20%** en relación con el período anterior, que fue de **95,07%***

*Como se muestra en el siguiente cuadro, el aumento para este período 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 2021 2022.

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2021-2022

Componente Funcional	Promedio	Porcentaje
C-1 Normas Generales	3.84	95.89
C-2 Ambiente de Control	3.86	96.42
C-3 Valoración de Riesgo	3.71	92.86
C-4 Actividades de Control	3.85	96.25
C-5 Sistemas de Información	3.82	95.55
C-6 Seguimiento	3.79	94.67
Cantidad de componentes: 6	**3.81**	**95.27**



1.2 RESULTADO POR PROGRAMAS SEGÚN PRESUPUESTO

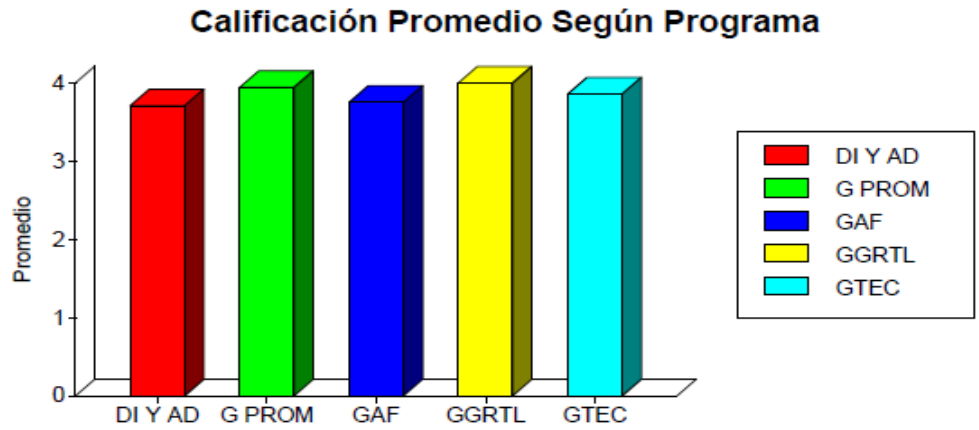
Para efectos de este documento se entenderá por áreas, la estructura funcional institucional derivada del Presupuesto del ICAFE 2021-2022, tal como se indica en el punto 4.2.1 Ámbito de Aplicación (Anexo).

A continuación, se muestran los resultados obtenidos para los siguientes programas: Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones, Gerencia de Promoción y Divulgación, Gerencia Técnica, 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 2021-2022

Programa		Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL	Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM	Gerencia de Promoción	3.94	98.61
GTEC	Gerencia Técnica	3.86	96.48
GAF	Gerencia de Administración y Finanzas	3.75	93.81
DI Y AD	Dirección y Administración	3.71	92.74
	Total por Programa	3.85	96.33



El cuadro y gráfico anterior muestra los cinco programas institucionales que realizaron el cuestionario de Autoevaluación del Sistema de Control Interno período 2021-2022.

Para este período se incorpora la nueva Gerencia de Gestión Regulatoria de Tráfico y Liquidaciones, anteriormente Unidad de Liquidaciones, misma que muestra un promedio porcentual Institucional de 100%.
*La Gerencia de Promoción y Divulgación, conserva para este período la calificación de **98.61%,** igual que el período anterior. La Gerencia Técnica obtuvo una calificación de un **96.48%** para este período aumentó un **0.26%** según el período anterior que fue de un **96.22***
*La Gerencia de Administración y Finanzas logró un **93.81%,** aumentó **0.19%** de acuerdo con el período anterior en el que obtuvo un **93.62%;** en cuanto la Dirección y Administración alcanzó para este período un **92.74%,** la diferencia en relación con el periodo anterior corresponde a menos **0.78%** ya que fue de **93.53%.** La diferencia corresponde a la separación de la anterior Unidad de Liquidaciones.*
*A nivel Institucional los cinco programas generaron 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 Regulatoria Tráfico y Liquidaciones	Gerencia Promoción y Divulgación	Gerencia Técnica.	Gerencia Adminsitración y Finanzas	Dirección y Administracion	Promedio	Calificación Porcentual
Normas Generales	4.00	4.00	3.88	3.79	3.74	3.88	97.05%
Ambiente de Control	4.00	4.00	3.88	3.94	3.71	3.91	97.65%
Valoración de Riesgo	4.00	3.67	3.86	3.40	3.62	3.71	92.75%
Actividades de Control	4.00	4.00	3.84	3.96	3.76	3.91	97.80%
Sistemas de Información	4.00	4.00	3.85	3.83	3.71	3.88	96.95%
Seguimiento	4.00	4.00	3.86	3.60	3.71	3.83	95.85%
Promedio general	**4.00**	**3.94**	**3.86**	**3.75**	**3.71**	**3.85**	**96.34%**

*Para el período 2021-2022, los resultados de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional muestran un nivel **"Satisfactorio",** tanto en el promedio general de cada Programa, como en el promedio de cada componente funcional, obteniendo una calificación Promedio Institucional de **96.34%.***

*El componente que ocupa el lugar más alto en la calificación a nivel institucional para este período es **"Ambiente de Control"**, con una escala promedio de **3.91** y un **97.65%.** El período anterior el componente que obtuvo la escala promedio más alta fue **Actividades de Control** con un promedio **3.90** y un **97.44%;** manteniéndose ambos en un nivel **Satisfactorio** en ambos períodos. El cambio se debe a los cambios de jefaturas.*

*El componente con el nivel promedio más bajo a nivel institucional para este período corresponde a **"Valoración de Riesgos",** igual que el período anterior, sin embargo, se mantiene en el nivel tres, como **satisfactorio** igual que los demás componentes.*

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

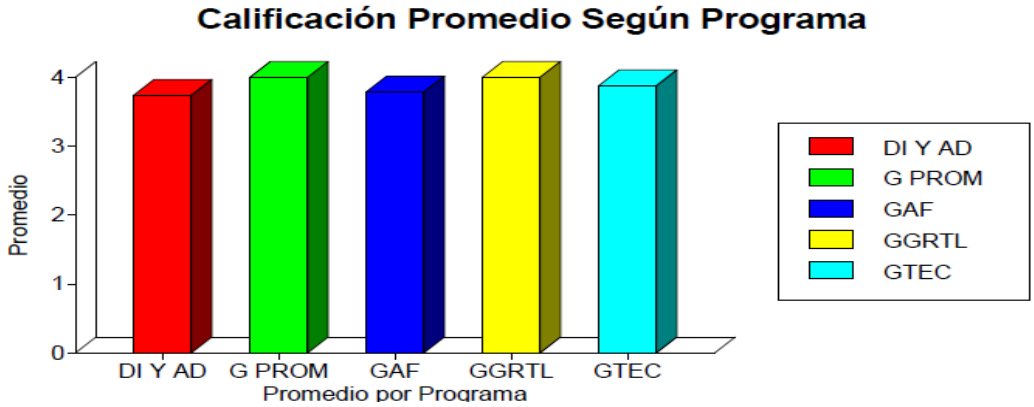
a) Normas Generales:

*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 cuatro programas:

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM - Gerencia de Promoción	4.00	100.00
GTEC - Gerencia Técnica	3.88	96.96
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.79	94.66
DI Y AD - Dirección y Administración	3.74	93.45
Total General por Componente	3.88	97.02



*Para este período tanto la Gerencia de Tráfico y Liquidaciones, como la Gerencia de Promoción y Divulgación obtuvieron una escala promedio de **4.00** para una calificación de un **100%,** la Gerencia de Promoción mantuvo su promedio de **100%** para Normas Generales.*

*La Gerencia Técnica mostró para el período 2021 2022 una escala promedio de **3.88** y una calificación de **96.96%,** aumentando en un 1.2% en relación con el período anterior cuando obtuvo un **95.76***

*La Gerencia de Administración y Finanzas obtuvo para este período una escala promedio de **3.79** y una calificación de **94.66%,** con una disminución de **0.95%** en comparación al período anterior que fue de un **95.61%.** La diferencia se da por cambio de una jefatura.*

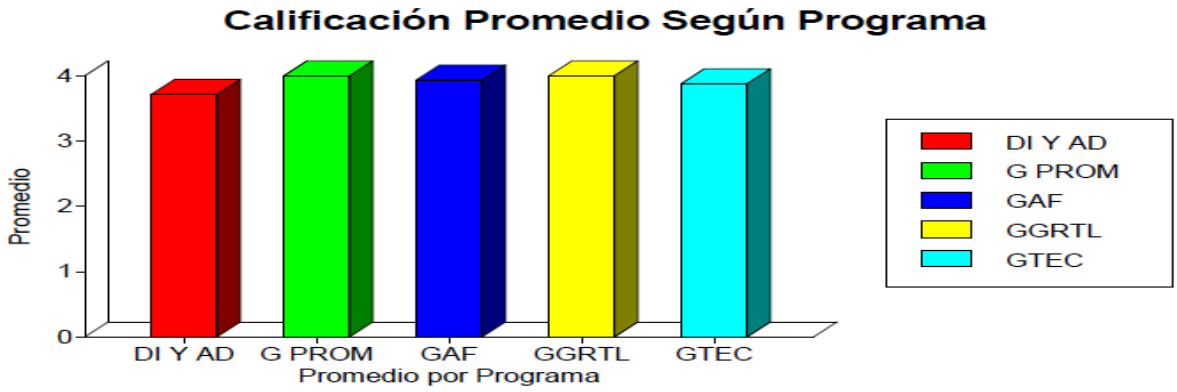
*La Dirección y Administración actualmente muestra una escala promedio de **3.74** para un **93.45%,** disminuyó en **0.82%** comparado al año anterior, que fue de un **94.27%.** producto de separar a la Unidad de Liquidaciones actualmente llamada Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones.*

*La calificación porcentual institucional del período, para el componente "**Normas Generales**" es de **97.02%,** con una escala promedio de **3.88,** aumentó un **0.61%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **96.41%**, y corresponde al nivel **Satisfactorio.***

b) Ambiente de Control

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

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM - Gerencia de Promoción	4.00	100.00
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.94	98.40
GTEC - Gerencia Técnica	3.88	96.98
DI Y AD - Dirección y Administración	3.71	92.86
Total General por Componente	3.91	97.65



*Las Gerencias: Promoción-Divulgación y Gestión de Tráfico y Liquidaciones obtuvieron una escala promedio de **4.00** y una calificación de un **100%** para el componente Ambiente de Control**,** la Gerencia de Promoción mantuvo un promedio de **100%** igual que la Gerencia de Gestión de Tráfico.*

*La Gerencia de Administración y Finanzas expresa en este período una escala promedio de **3.94** y una calificación de **98.40%,** mantuvo la misma calificación del período anterior.*

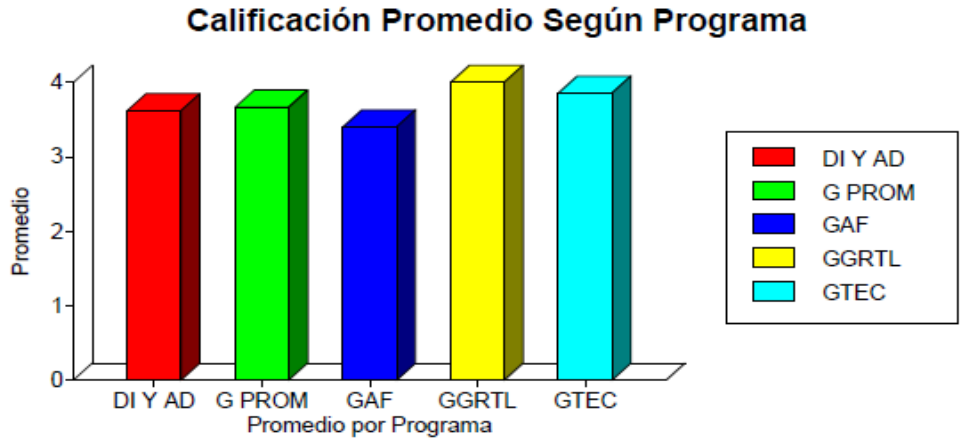
*La Gerencia Técnica obtuvo para el período en estudio una escala promedio de **3.88** y una calificación de **96.98%,** manteniendo misma calificación del período anterior.*

*La Dirección y Administración actualmente refleja una escala promedio de **3.71** para un **92.86%,** disminuyó en **0.89%** comparado al año anterior que fue de un **93.75%.** La disminución se debe a la separación de la Unidad de Liquidaciones, actualmente Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones.*

*La calificación porcentual institucional para el componente "**Ambiente de Control"** es de un **97.65%,** con una escala promedio de **3.91;** aumentó un **0.37%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **97.28%**, y se mantiene en el nivel **"Satisfactorio"**.*

Valoración de Riesgos:

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
GTEC - Gerencia Técnica	3.86	96.43
G PROM - Gerencia de Promoción	3.67	91.67
DI Y AD - Dirección y Administración	3.62	90.48
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.40	85.00
Total General por Componente	**3.71**	**92.71**



Seguidamente se muestran para el período evaluado 2020 2021, los resultados del componente Valoración de Riesgos para cada programa:

Para este período, la Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones muestra una escala promedio de 4 para una calificación de 100%.

*La Gerencia Técnica para este período refleja una escala promedio de **3.86,** y un **96.43%**, manteniendo el mismo resultado que el período anterior.*

*La Gerencia de Promoción y Divulgación obtuvo para este período una escala promedio de **3.67** para una calificación de un **91.67%** igual que el período anterior.*

*La Dirección y Administración obtuvo para el período en estudio, una escala promedio de **3.62** y un **90.48%** disminuyó en **1.19%,** ya que obtuvo en el período anterior un **91.67**%, justificado en la separación de la Unidad de Liquidaciones.*

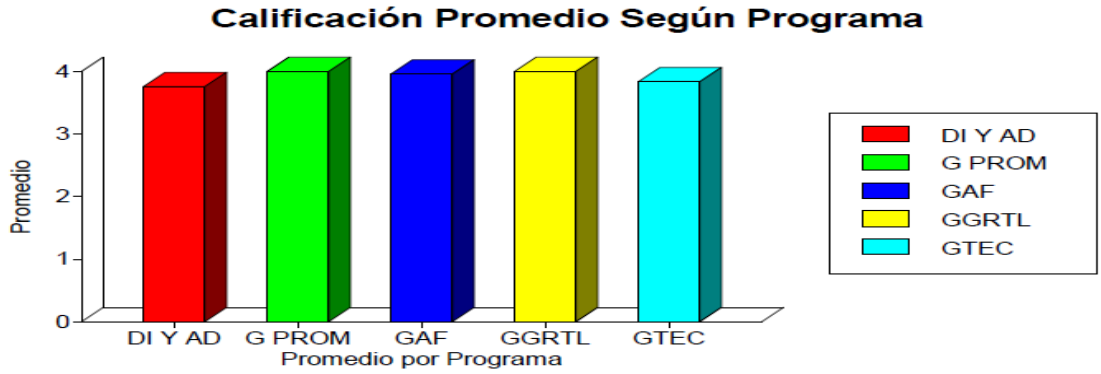
*La Gerencia de Administración y Finanzas obtuvo en el nuevo período una escala promedio de **3.40**, y un **85.00%,** aumentando un **3.33%** en relación con el período anterior, cuando obtuvo un **81.67%.***

*La calificación institucional del período 2021 2022 para el Componente **"Valoración de Riesgos"** es de un **92.71%,** con un nivel promedio de **3.71;** aumentó un **2.35%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **90.36%,** manteniéndose en el nivel **"Satisfactorio"**.*

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 igual se mantienen ubicados en la escala tres, equivalente a nivel "**Satisfactorio,"** como se detalla a continuación:*

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM - Gerencia de Promoción	4.00	100.00
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.96	98.96
GTEC - Gerencia Técnica	3.84	95.89
DI Y AD - Dirección y Administración	3.76	93.94
Total General por Componente	3.91	97.76



*Par este período la Gerencia de Tráfico y Liquidaciones, muestra una escala promedio de **4**, para una calificación de **100%.** igual que el período anterior como Unidad de Liquidaciones.*

*La Gerencia de Promoción y Divulgación obtuvo para este período 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 **3.96**, y un **98.96%,** disminuyó **0.51%** en relación con el período anterior cuando obtuvo un **99.47%.***

*La Gerencia Técnica para este período obtuvo una escala promedio de **3.84,** y un **95.89%**, supera la calificación en un **0.09%** en relación con el año anterior que fue de **95.80%***

*La Dirección y Administración obtuvo para el período en estudio una escala promedio de **3.76**, y un nivel de calificación de **93.94%,** disminuyó en comparación al período anterior un **0.52%,** ya que obtuvo un **94.46%.** La disminución se debe a la separación de la Unidad de Liquidaciones ahora llamada Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones.*

*La calificación institucional del período evaluado para el Componente **"Actividades de Control"** es un **97.76%** y una escala promedio de **3.91**; aumentó un **0.33%** en comparación al período anterior cuando obtuvo un **97.43%**, y se conserva en el nivel **"Satisfactorio"**.*

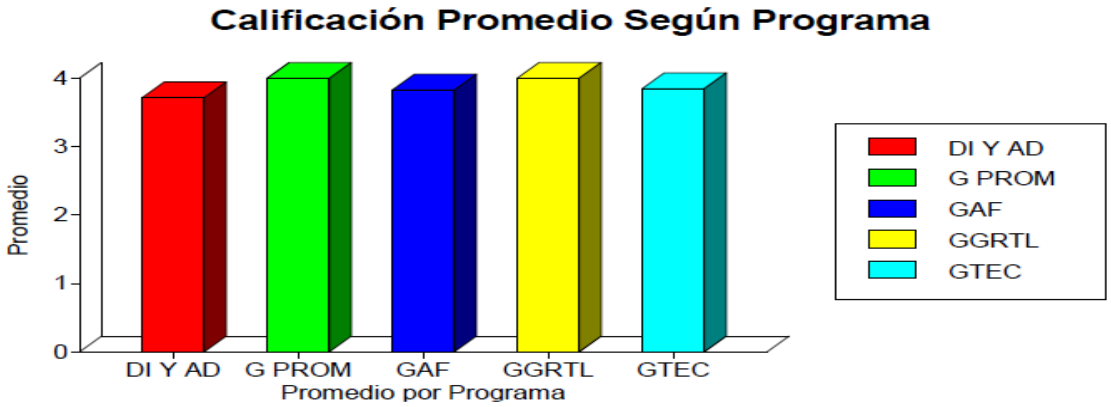
Sistemas de Información

*El componente "**Sistemas de Información"** 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.

*Para este período la calificación institucional de este componente aumentó **1%** obteniendo en esta evaluación un **96.95%** y en el anterior un **95.95%,** manteniéndose en la escala "tres" y nivel **Satisfactorio** como se expresa a continuación:*

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM - Gerencia de Promoción	4.00	100.00
GTEC - Gerencia Técnica	3.85	96.20
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.83	95.71
DI Y AD - Dirección y Administración	3.71	92.86
Total General por Componente	3.88	96.95



*La Gerencia de Promoción y Divulgación y Gerencia de Tráfico y Liquidaciones obtuvieron en la Autoevaluación del período actual una escala promedio de **4** y calificación de **100%** igual que el período anterior.*

*La Gerencia Técnica obtuvo una escala promedio de **3.85,** y un **96.20%**, manteniendo la calificación igual que en el período anterior.*

*La Gerencia de Administración y Finanzas alcanzó en el nuevo período una escala promedio de **3.83**, y un **95.71%,** aumentando en **1.42%** en relación con el período anterior, cuando obtuvo un **94.29%***

*La Dirección y Administración consiguió para el período en estudio una escala promedio de **3.71**, y un **92.86%,** disminuyó en comparación al año anterior en **0.44 %,** en razón de la separación de la Unidad de Liquidaciones, ahora Gerencia de Gestión de Tráfico y Liquidaciones*

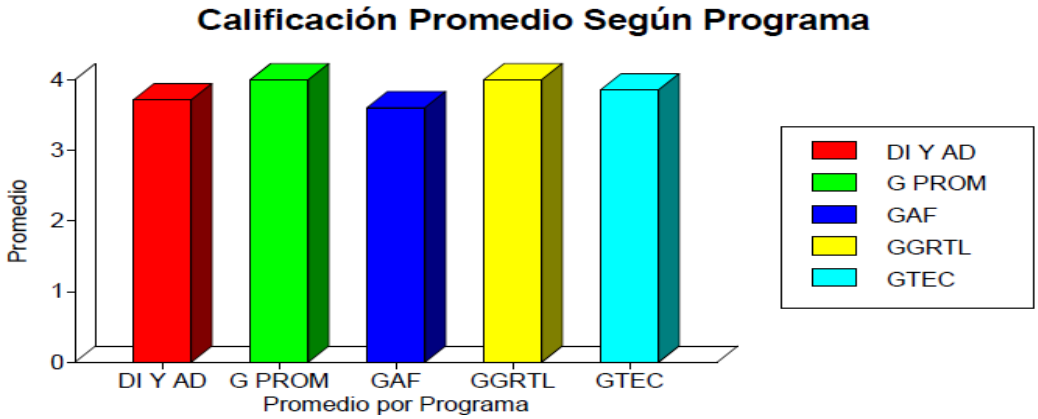
Seguimiento

*El componente "**Seguimiento"** que describe las normas relacionadas al Seguimiento del Sistema de Control Interno (SCI) como se indica:*
Definir orientaciones (estrategias-mecanismos) y actividades de seguimiento del SCI, seguimiento contínuo, autoevaluaciones periódicas, acciones para el fortalecimiento del SCI y la contratación de auditorías externas.

Para este período, el componente mencionado aumentó su calificación en

Cuestionario: Cuestionario de Control Interno 2021-2022
Componente Funcional: Seguimiento

Programa	Promedio	Calificación Porcentual
GGRTL - Gerencia Gestión Reg Tráfico y Liquidaci	4.00	100.00
G PROM - Gerencia de Promoción	4.00	100.00
GTEC - Gerencia Técnica	3.86	96.43
DI Y AD - Dirección y Administración	3.71	92.86
GAF - Gerencia de Administración y Finanzas	3.60	90.12
Total General por Componente	3.84	95.88



A continuación, se detallan los resultados de los cinco programas:

*La Gerencia de Promoción y Divulgación y Gerencia de Tráfico y Liquidaciones 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 Técnica para este período alcanzó un nivel promedio de **3.86,** y un **96.43%**, supera la calificación en un **0.03%** en relación con el año anterior que fue de **96.13%***

*La Dirección y Administración alcanzó un promedio de **3.71** y un **92.86,** obtuvo una ligera disminución de **0.89 %,** en relación con el período anterior, debido a la separación de la Gerencia de Tráfico y Liquidaciones.*

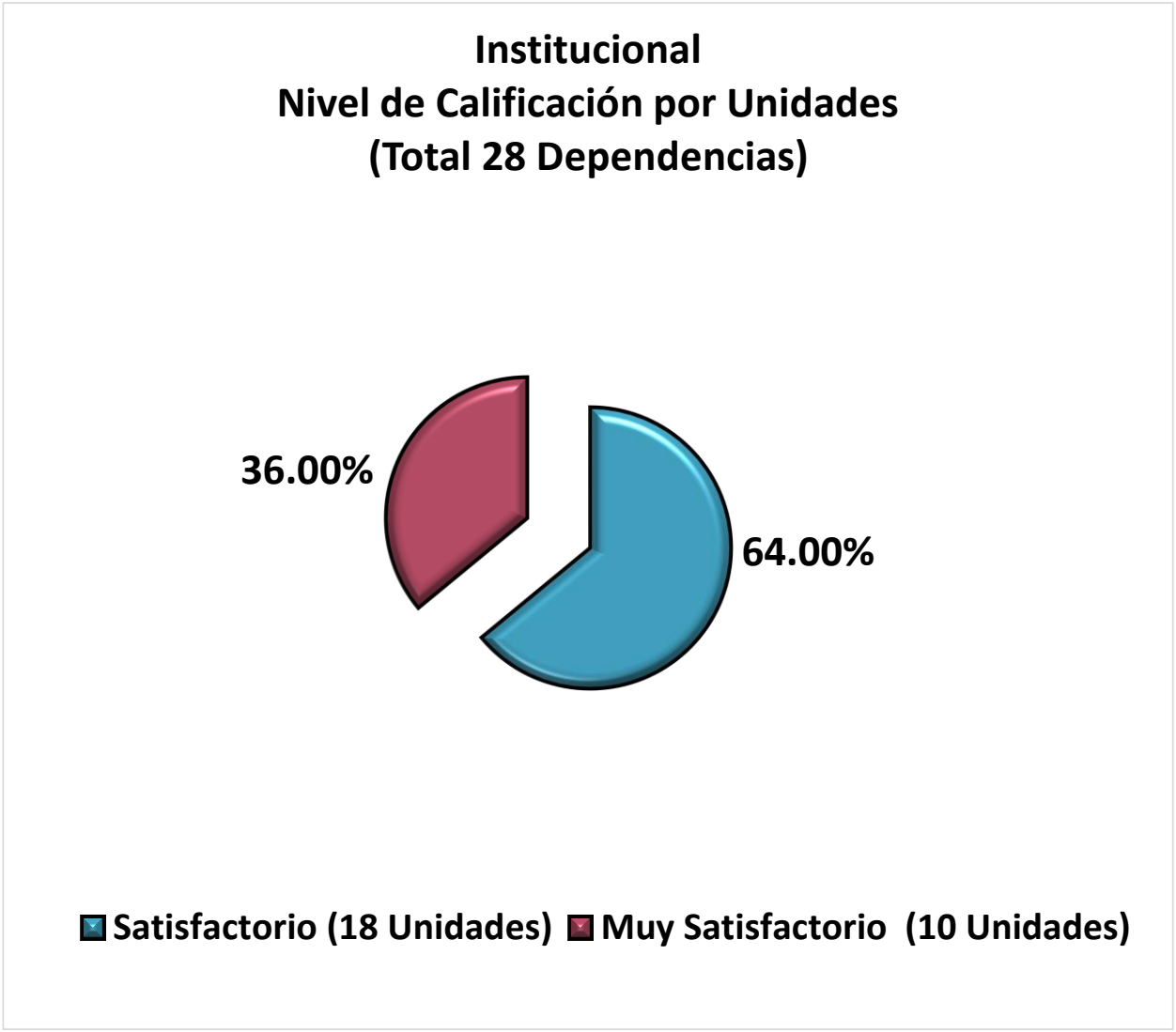
*La Gerencia de Administración y Finanzas consiguió un nivel promedio de **3.60**, y un **90.12%,** disminuyó **2.14%** en relación con el período anterior cuando obtuvo un **92.26%.***

*A nivel institucional, el componente **"Seguimiento"** obtuvo una escala promedio general de **3.84** y una calificación de **95.88%**, con un aumento de **0.34%** en comparación al período anterior, cuando obtuvo un **95.54%**, 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 2021-2022, veintiocho dependencias autoevaluadas, que obtuvieron la siguiente escala y nivel de calificación:

*Dieciocho unidades alcanzaron una escala **"tres",** equivalente a "**Satisfactorio"** y diez lograron escala **"cuatro," "Muy Satisfactorio",** con los siguientes porcentajes:*

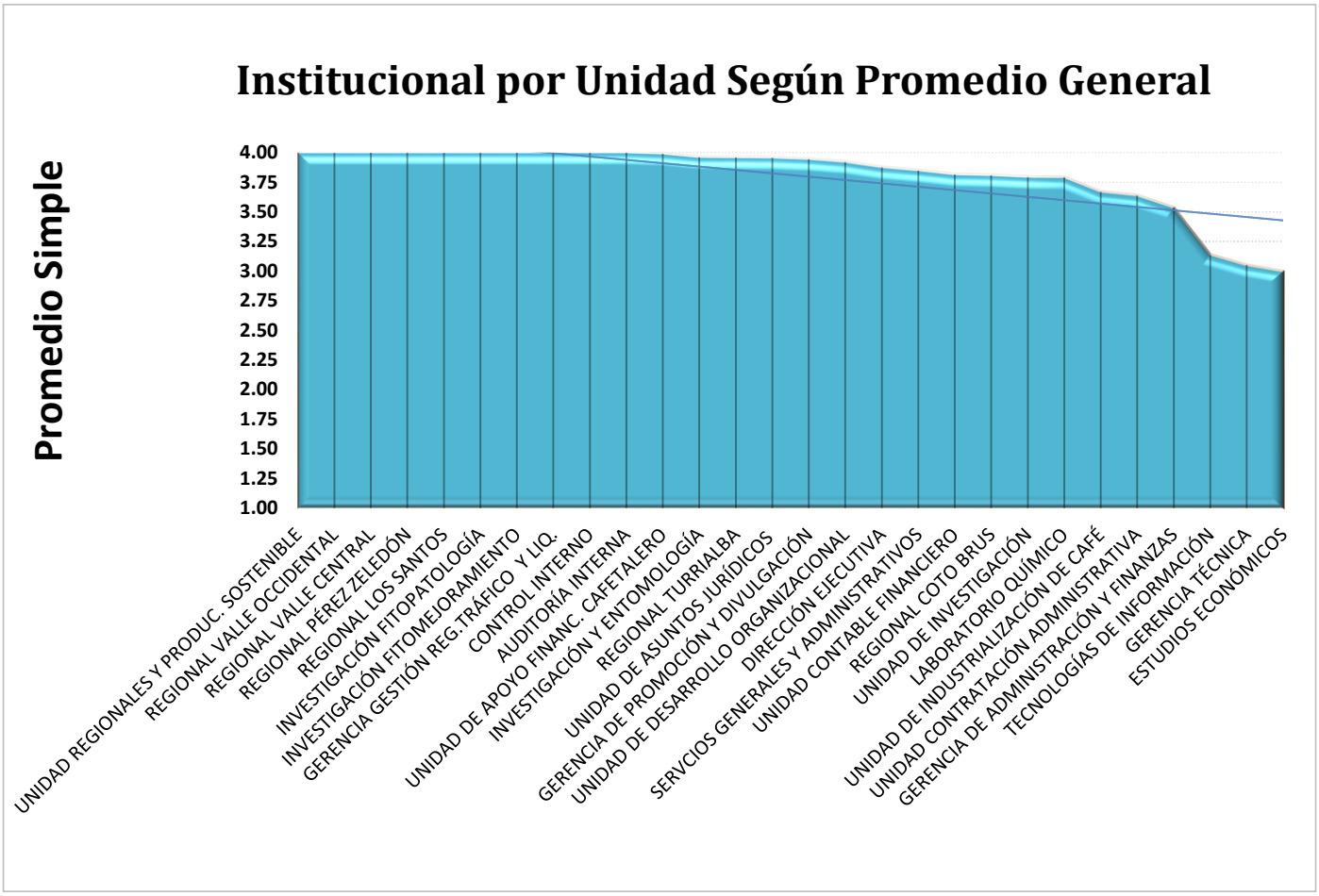
*Las dieciocho dependencias con nivel "**Satisfactorio"** consideran un **64%** del total autoevaluadas.*

*Las diez dependencias calificadas con un nivel "**Muy Satisfactorio",** ocupan un **36%** del total Autoevaluadas.*

El comportamiento de las veintiocho dependencias se detalla así:

- ✓ *La nueva dependencia Unidad de Regionales, se autoevalúa en el nivel **Muy Satisfactorio.***
- ✓ *Nueve dependencias se mantuvieron en el nivel **Muy Satisfactorio.***
- ✓ *Diecisiete dependencias se mantienen en el nivel **Satisfactorio.***
- ✓ *Una dependencia Investigación y Entomología pasa del nivel Muy Satisfactorio al Nivel **Satisfactorio** por cambio de titular subordinado.*

El siguiente gráfico muestra las dependencias Autoevaluadas y el Nivel 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 2021-2022.

Según los resultados por unidad se obtiene la siguiente información para el período 2021-2022.

	Unidad Operativa	Normas Generales	Seguimiento	Actividades de Control	Ambiente de Control	Sistemas de Información	Valoración de Riesgo	Promedio Simple por Unidad	%
1	Unidad Regionales y Produc. Sostenible	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
2	Regional Valle Occidental	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
3	Regional Valle Central	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
4	Regional Pérez Zeledón	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
5	Regional Los Santos	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
6	Unidad Investigación (Fitopatología)	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
7	Investigación Fitomejoramiento	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
8	Gerencia Gestión Reg.Tráfico y Liq.	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
9	Control Interno	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
10	Auditoría Interna	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00%
11	Unidad de Apoyo Financ. Cafetalero	4.00	4.00	3.95	4.00	4.00	4.00	3.99	99.79%
12	Investigación y Entomología	4.00	4.00	3.93	3.85	4.00	4.00	3.96	99.08%
13	Regional Turrialba	3.83	4.00	4.00	4.00	3.93	4.00	3.96	99.00%
14	Unidad de Asuntos Jurídicos	4.00	4.00	3.89	4.00	3.86	4.00	3.96	98.96%
15	Gerencia de Promoción y Divulgación	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.67	3.95	98.63%
16	Unidad de Desarrollo Organizacional	4.00	4.00	4.00	4.00	3.86	3.67	3.92	98.04%
17	Dirección Ejecutiva	4.00	4.00	4.00	4.00	3.93	3.33	3.88	96.92%
18	Servcios Generales y Administrativos	4.00	3.17	4.00	4.00	3.93	4.00	3.85	96.25%
19	Unidad Contable Financiero	4.00	3.86	4.00	4.00	3.71	3.33	3.82	95.42%
20	Regional Coto Brus	3.83	3.83	3.84	3.85	3.50	4.00	3.81	95.21%
21	Investigación en Industrialización	3.80	3.50	3.67	4.00	3.80	4.00	3.80	94.88%
22	Laboratorio Químico	3.92	3.83	3.56	3.85	3.93	3.67	3.79	94.83%
23	Unidad Industrialización de Café	3.75	3.83	3.63	3.77	3.71	3.33	3.67	91.75%
24	Unidad Contratación Administrativa	3.18	3.43	3.84	3.85	3.86	3.67	3.64	90.96%
25	Gerencia de Administración y Finanzas	3.75	3.57	3.95	3.83	3.79	2.33	3.54	88.42%
26	Tecnologías de Información	3.17	3.00	3.46	3.00	3.21	3.00	3.14	78.50%
27	Gerencia Técnica	3.17	3.00	3.07	3.08	3.00	3.00	3.05	76.33%
28	Estudios Económicos	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	75.00%
Promedio simple		**3.84**	**3.79**	**3.85**	**3.86**	**3.82**	**3.71**	**3.81**	**95.27%**

*Para este período 2021 2122. el escenario muestra que diez de las veintiocho dependencias autoevaluadas, obtuvieron la calificación más alta con una escala promedio de **4,** equivalente al nivel **Muy Satisfactorio;** estas dependencias corresponden a: Unidad de Regionales y Producción Sostenible, a las Oficinas Regionales: Los Santos, Pérez Zeledón, Valle Central y Valle Occidental, además, Investigación Fitopatología, Investigación Fitomejoramiento, la Gerencia Gestión Regulatoria de Tráfico y Liquidaciones, Control Interno y Auditoría Interna.*

*El cuadro anterior revela, que para este período el componente ligeramente mejor autoevaluado con una escala promedio institucional de **3.86** es: **"Ambiente de Control"** que manifiesta el compromiso superior al SCI, apoyando constantemente el fortalecimiento de la ética, la idoneidad del personal y la estructura organizativa y en su defecto, el componente autoevaluado con el nivel promedio levemente más bajo corresponde a "**Valoración de Riesgos"**, con una escala promedio institucional de **3.71,** sin embargo todos los componentes se mantienen en un nivel **"Satisfactorio".***

1.3.3 COMPARATIVO DEL RESULTADO POR UNIDADES SEGÚN COMPONENTES UNCIONALES.

Unidad Operativa	2021-2022	2020-2021	Variación Porcentual
Investigación Nutrición Mineral	0.00%	99.63%	N/A
Unidad Regionales y Desa. Sostenible	100.00%	0.00%	N/A
Unidad Contable Financiero	95.42%	88.71%	7.56%
Regional Coto Brus	95.21%	93.38%	1.96%
Regional Turrialba	99.00%	97.29%	1.76%
Tecnologías de Información	78.50%	77.88%	0.80%
Gerencia Técnica	76.33%	75.96%	0.49%
Laboratorio Químico	94.83%	94.46%	0.39%
Dirección Ejecutiva	96.92%	96.63%	0.30%
Unidad Industrialización de Café	91.75%	91.58%	0.19%
Unidad de Desarrollo Organizacional	98.08%	98.04%	0.04%
Investigación en Indusgtrialización	94.88%	94.88%	0.00%
Asuntos Jurídicos	98.96%	98.96%	0.00%
Servcios Generales y Administrativos	96.25%	96.25%	0.00%
Regional Valle Occidental	100.00%	100.00%	0.00%
Regional Valle Central	100.00%	100.00%	0.00%
Regional Pérez Zeledón	100.00%	100.00%	0.00%
Regional Los Santos	100.00%	100.00%	0.00%
Unidad Investigación (Fitopatología)	100.00%	100.00%	0.00%
Investigación Fitomejoramiento	100.00%	100.00%	0.00%
Gerencia Gestión Reg.Tráfico y Liq.	100.00%	100.00%	0.00%
Gerencia de Promoción y Divulgación	98.63%	98.63%	0.00%
Estudios Económicos	75.00%	75.00%	0.00%
Control Interno	100.00%	100.00%	0.00%
Auditoría Interna	100.00%	100.00%	0.00%
Apoyo Financ. Cafetalero	99.79%	99.79%	0.00%
Unidad Contratación Administrativa	90.86%	91.58%	-0.79%
Investigación y Entomología	99.08%	100.00%	-0.92%
Gerencia de Administración y Finanzas	88.42%	93.71%	-5.65%
Promedio	**95.27%**	**91.80%**	**0.18%**

El cuadro muestra que, de las unidades autoevaluadas, nueve obtuvieron una variación positiva, quince no tuvieron ninguna variación y tres sufrieron una variación negativa, generando como resultado una variación porcentual positiva Institucional de ***0.18%.***

No se obtiene la variación porcentual de la Unidad de Regionales y Producción Sostenible por ser una dependencia nueva dentro del organigrama institucional y de Investigación Nutrición Mineral en razón de que se contempla desde la Unidad de Investigación.

1.4 CALIFICACIÓN DE COMPONENTES 2020-2021 VRS 2021 2022

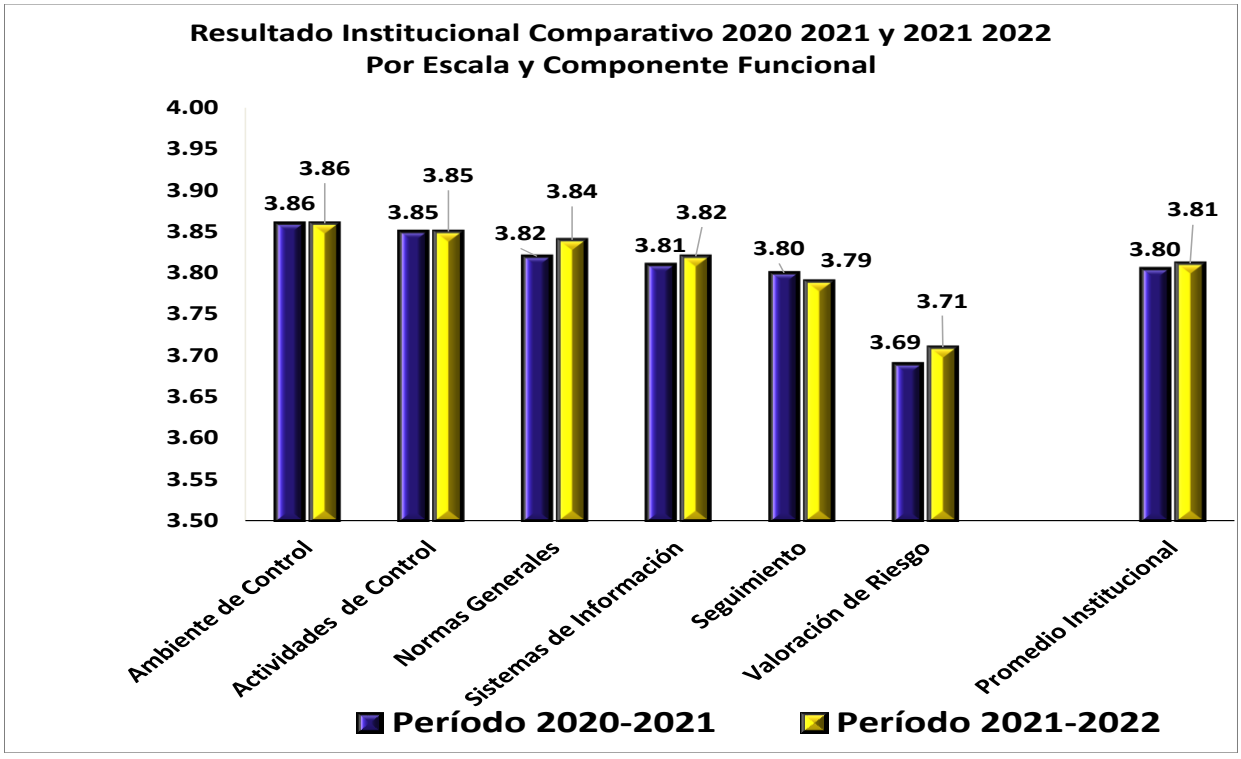
A continuación, se muestra el comportamiento de las calificaciones por componente funcional, para los períodos 2020-2021 y 2021-2022 y sus respectivas variaciones:

Componente Funcional	Período 2020-2021	Período 2021-2022	Variación Porcentual
Normas Generales	3.82	3.84	0.52%
Ambiente de Control	3.86	3.86	0.00%
Valoración de Riesgo	3.69	3.71	0.54%
Actividades de Control	3.85	3.85	0.00%
Sistemas de Información	3.81	3.82	0.26%
Seguimiento	3.80	3.79	-0.26%
Promedio Institucional	**3.80**	**3.81**	**0.18%**

*La variación porcentual comparativa de ambos períodos muestra un promedio Institucional positivo de **0.18%,** como resultado del comportamiento en la "escala" de calificación de los componentes funcionales. Se evidencia aumento porcentual en la mayoría, excepto el componente "Seguimiento", que muestra una leve disminución en razón de autoevaluaciones realizadas por nuevas jefaturas.*

*Para este período se observa que el componente con la "Variación Porcentual" más alta es "**Valoración de Riesgos"**, con **0.54%** debido a que más dependencias dieron cumplimiento a recomendaciones de la Auditoría Interna, al informe realizado por Control Interno sobre Evaluación Valoración de Riesgos 2020-2021 y en atención a las solicitudes realizadas mediante tiquetes.*

La escala comparativa de ambos períodos se muestra en la siguiente gráfica.



II CONCLUSIÓN

*El resultado de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno del período 2021-2022, muestra un promedio porcentual Institucional positivo de **95.27%.** superando al período anterior en un **0.20%.***

*El componente funcional **"Valoración de Riesgos"** alcanzó para el período en estudio, la mayor variación porcentual comparativa en relación con los demás componentes, obteniendo un **0.54%, positivo** en razón de que algunas dependencias implementaron recomendaciones de la Auditoría Interna sobre SEVRI y otras han actualizado la herramienta "Sistema de Evaluación y Valoración de Riesgos" mediante solicitud de tiquetes sobre los resultados del Informe anual de Evaluación de Riesgos Institucionales.*

*A nivel Institucional la calificación se mantiene en el nivel "**Satisfactorio"** con una escala de 3.81 y un nivel de calificación institucional de 95.27%, lo que indica que es susceptible a mejorar.*

III RECOMENDACIONES

A las Jefaturas:

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

- ✓ *Todas las dependencias deben continuar dando seguimiento a la herramienta de Evaluación y Valoración de Riesgos (SEVRI), en cumplimiento a los artículos 14, 18 y 19 de la Ley General de Control Interno, considerando que es un proceso permanente y participativo.*

- ✓ *Continuar con la revisión de los informes que emite el área de Control Interno, con la implementación de las recomendaciones de la Auditoría Interna dentro de los diez días hábiles, en cumplimento 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.*

IV 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 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

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."*

4.2 ÁMBITO DE APLICACIÓN Y ESTRUCTURA DEL CUESTIONARIO

4.2.1 ÁMBITO DE APLICACIÓN

El cuestionario de auto evaluación 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. el 22 de setiembre del 2021 y el presupuesto aprobado para el período **2021-2022,** las Unidades Administrativas son:*

Área	***Titular***
Auditoría Interna	*Anacedín Vargas Rojas*

Programa No. 1 Dirección y Administración

Áreas Operativas	***Titular Subordinado***
Dirección Ejecutiva	*Xinia Chaves Quirós/ Gustavo Jiménez Elizondo*
Unidad de Estudios Económicos y Mercado	*Marco Araya Molina*
Unidad de Asuntos Jurídicos	*Bilbia González Ulate*
Unidad de Apoyo al Financiamiento Cafetalero	*María Eugenia Montoya Molina*
Unidad de Tecnologías de Información	*Olman Carmona Otárola*

Programa No. 2 Gerencia Técnica

Áreas Operativas	***Titular Subordinado***
Gerencia Técnica	*Carlos Fonseca Castro*
Investigación Fitopatología	*Miguel Barquero Miranda*
Control de Plagas	*Andrey Gutiérrez Alfaro*
Mejoramiento Genético	*Carlos Acuña Matamoros*
Laboratorio Químico	*Carlos Rojas Chaves*
Industrialización del Café	*Rolando Chacón Araya*
Investigación en Industrialización	*Emmanuel Montero Gómez*
Unidad de Regionales y Prod.Sost.	*Victor Julio Vargas Gamboa*
Regional de Pérez Zeledón	*José Daniel Mora Retana*
Regional de Coto Brus	*Diego Loría Villalobos*
Regional de Turrialba	*Lenín Poveda Vega*
Regional de Los Santos	*Beatriz Elizondo Mora*
Regional de Valle Central	*Ricardo Rodríguez Ulate*
Regional de Valle Central Occidental	*Alvaro Rodríguez Cordero*

Programa No. 3 Gerencia de Gestión Regulatoria de Tráfico y Liquidaciones

Área Operativa	***Titular Subordinado***
Gerencia Gestión Reg.Tráfico y Liq.	*Alcides Quirós Madrigal*

Programa No. 4 Gerencia de Promoción y Divulgación

Área Operativa	***Titular Subordinado***
Gerencia de Promoción y Divulgación.	*Teresita Jara Corrales*

Programa No. 5 Gerencia de Administración y Finanzas

Área Operativa	***Titular Subordinado***
Gerencia de Administración y Finanzas	*Jacqueline Soto Esquivel*
Unidad de Desarrollo Organizacional	*Wendoly Sánchez Espinoza*
Unidad de Contratación Administrativa	*Daniel Josué Rojas Rojas*
Unidad Contable Financiera	*Mario Alfaro Castro*
Unidad de Servicios Generales Adm.	*Josué Jara González*
Sección de Control Interno	*Xinia Araya Orozco*

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, existen: Normas generales, 5 componentes funcionales, 37 normas y 69 preguntas, a saber:

Componente funcional	Número de Normas	Norma	Cantidad de guías
Normas Generales	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	**13**
I- Ambiente de control	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**
II- Valoración de riesgo	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	mecanismos que existen para cumplir su propósito son susceptibles de mejorar.
4	Muy Satisfactorio	Cumplimiento a cabalidad de los controles establecidos

Escala según nivel de calificación:
No aplica, Deficiente, Regular, Satisfactorio, Muy Satisfactorio.

Escala	Nivel
0 - 0.99	No aplica
1 - 1.99	Deficiente
2 - 2.99	Regular
3 - 3.99	Satisfactorio
4	Muy Satisfactorio