

Instituto Sobre Alcoholismo y Farmacodependencia

DIRECCIÓN GENERAL – DESARROLLO INSTITUCIONAL
Proceso de Planificación



INFORME DE RESULTADOS

Autoevaluación del Sistema Institucional
de Control Interno 2021

Elaborado por:
Lic. Esteban Masís López

Revisado por:
Dr. Douglas Mata Pernudi

26 de agosto de 2021

Tabla de contenido

Presentación	1
Introducción	2
Metodología.....	3
1. Resultado Institucional (IAFA)	8
1.1 Análisis de los Componentes de Control Interno	9
1.1.1. Ambiente de Control (AMC).....	9
1.1.2. Valoración del Riesgo (VR).....	10
1.1.3. Actividades de Control (AC).....	11
1.1.4. Sistemas de Información (SI)	12
1.1.5. Seguimiento del SCI (SG).....	13
2. Resultados por Área Sistema de Control Interno (SCI)	14
2.1 Área Dirección Superior	15
2.1.1 Coordinación de Desarrollo Institucional	17
2.1.2 Proceso de Planificación	19
2.1.3 Coordinación Servicios Jurídicos	20
2.1.4 Proceso de Aprobación de Programas	23
2.1.5 Proceso de Contraloría de Servicios.....	25
2.2 Área Técnica	27
2.2.1 Coordinación de Área Técnica	29
2.2.2 Proceso Capacitación Asesoría y Seguimiento.....	31
2.2.3 Proceso Atención a Pacientes.....	33
2.2.4 Proceso Centro de Atención a Personas Menores de Edad	36
(Casa JAGUAR)	36
2.2.5 Proceso Investigación.....	39
2.2.6 Organismos Regionales	42
2.2.6.1 Regional – Central Sureste San José	44
2.2.6.2 Regional Central Suroeste San José	47
2.2.6.3 Regional Central Este Cartago.....	50
2.2.6.4 Regional Central Norte Heredia	51

2.2.6.5	Regional Central Norte Alajuela	54
2.2.6.6	Regional Occidente San Ramón	56
2.2.6.7	Regional Pacífico Central Puntarenas	57
2.2.6.8	Regional Chorotega Guanacaste.....	59
2.2.6.9	Regional Huetar Caribe Limón	61
2.2.6.10	Regional Brunca - Pérez Zeledón.....	63
2.3	Área de Apoyo	66
2.3.1	Coordinación Área de Apoyo.....	67
2.3.2	Proceso de Comunicación	69
2.3.3	Subproceso Financiero.....	72
2.3.4	Subproceso de Adquisición de Bienes y Servicios	74
2.3.5	Subproceso de Gestión Humana.....	76
2.3.6	Subproceso de Servicios Informáticos.....	79
2.3.7	Subproceso de Servicios Generales	81
3.	Resultado Institucional del Modelo de Madurez.....	84
3.1	Resultados por Área del Índice de Madurez CGR:	87
3.1.1	Área Dirección Superior	87
3.1.2	Área Técnica	89
3.1.3	Área de Apoyo	91
3.2	Comparativo Evaluación SICI con Modelo de Madurez CGR	93
3.2.1	Comparativo Institucional (IAFA)	93
3.3	Comparativo por Área	96
3.3.1	Área de Dirección Superior.....	96
3.3.2	Área Técnica	98
3.3.3	Área de Apoyo	100
4.	Conclusiones.....	103
5.	Recomendaciones.....	105



Presentación

La Ley General de Control Interno N° 8292, señala la obligatoriedad de disponer de un Sistema Institucional de Control Interno (SCI) que sea “aplicable, completo, razonable, integrado y congruente con las competencias y atribuciones institucionales, que deberá proporcionar seguridad en el cumplimiento de esas atribuciones y competencias”.

Se señala, además, como responsables de mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo al jerarca institucional y a las jefaturas de cada unidad administrativa para garantizar su efectivo funcionamiento.

Como parte de las responsabilidades establecidas en la ley, el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia (IAFA), llevó a cabo la correspondiente Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional, en el mes de junio del presente año.

Introducción

Con la finalidad de favorecer la comparabilidad de resultados, el presente informe mantiene la estructura y análisis del informe anterior, estando compuesto por cuatro apartados, los cuales muestran la información obtenida con el Instrumento de Autoevaluación del Sistema Institucional de Control Interno (SICI).

En el primer apartado se presentan los resultados Institucionales de SICI, es decir, los datos de valoración y puntajes obtenidos por el IAFA de una manera general y a su vez, la descripción en cuanto a cumplimiento de los componentes y sus respectivos atributos. En análisis de dicho apartado, se basa en un comparativo interanual que evidencia el comportamiento de los resultados de un período para con otro.

En un segundo apartado se muestra los resultados del Sistema de Control Interno (SCI) de cada una de las Áreas de la Institución, en donde se puede analizar en detalle, cada uno de los principales hallazgos y resultados de las respuestas aportadas por las unidades que conforman dichas áreas; lo anterior, tanto para los componentes como para los atributos, e identifica, las principales razones por las que no cuentan con un cumplimiento en su totalidad.

El tercer apartado está compuesto por la comparación de los resultados obtenidos entre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno del IAFA y la aplicación de la herramienta del Modelo de Madurez de la Contraloría General de la República (CGR).

Finalmente, en los dos últimos apartados se exponen las conclusiones y recomendaciones asociadas a los principales hallazgos, como informaciones clave para la toma de decisiones, a fin que se favorezcan las oportunidades de mejora en la Institución o bien, impulsar elementos favorables que refuercen los aspectos de mejora.

Metodología

1. Sobre la Herramienta para Autoevaluación de Control Interno:

En atención a la normativa externa contemplada en la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292 y las Normas de Control Interno para el Sector Público, (N-2-2009-CO-DFOE), que señalan la necesidad de “establecer, mantener, perfeccionar y evaluar las actividades de control necesarias” en materia de control interno, Desarrollo Institucional por medio del Proceso de Planificación, ha realizado para cada ejercicio anual mejoras a la herramienta de Autoevaluación del Sistema Institucional de Control Interno (SICI).

Ahora bien, la versión 2021 de la herramienta de autoevaluación mantiene la valoración de los cinco componentes de Control Interno y sus cuatro atributos, en concordancia con lo establecido en la normativa externa e interna.

Tabla N° 1
Componentes de Control Interno y sus respectivos atributos

1. Ambiente de Control	2. Valoración del Riesgo	3. Actividades de Control	4. Sistemas de Información	5. Seguimiento
Compromiso	Marco Orientador	Características de las Actividades de Control	Alcance de los sistemas de información	Participantes en el seguimiento
Ética Institucional	Herramienta para la Administración	Alcance de las Actividades de control	Calidad de la Información	Formalidad del seguimiento
Personal	Funcionamiento del SEVRI	Formalidad de las actividades de control	Calidad de la comunicación	Alcance del seguimiento
Estructura Orgánica	Documentación y Comunicación	Aplicación de las actividades de control	Control de los sistemas de información	Contribución del seguimiento

El cuestionario de aplicación está estructurado en cinco apartados para evaluar cada uno de los componentes. En cada apartado, las actividades se presentan como preguntas para que las jefaturas y sus colaboradores, puedan valorar el criterio de cumplimiento a lo interno de la unidad.

Respecto a la evaluación de este período, el cuestionario fue ajustado de conformidad con el análisis y verificación de idoneidad de los ítems según cada apartado y en estricta relación con la madurez que el mismo ha demostrado según los ejercicios realizados en periodos anteriores. Como tal, éste instrumento pasó de contar con 66 preguntas a un total de 54, manteniendo su mayor cantidad en el componente “Ambiente de Control”. Las preguntas suman una calificación de 100 puntos, distribuidas de la siguiente manera en los componentes:

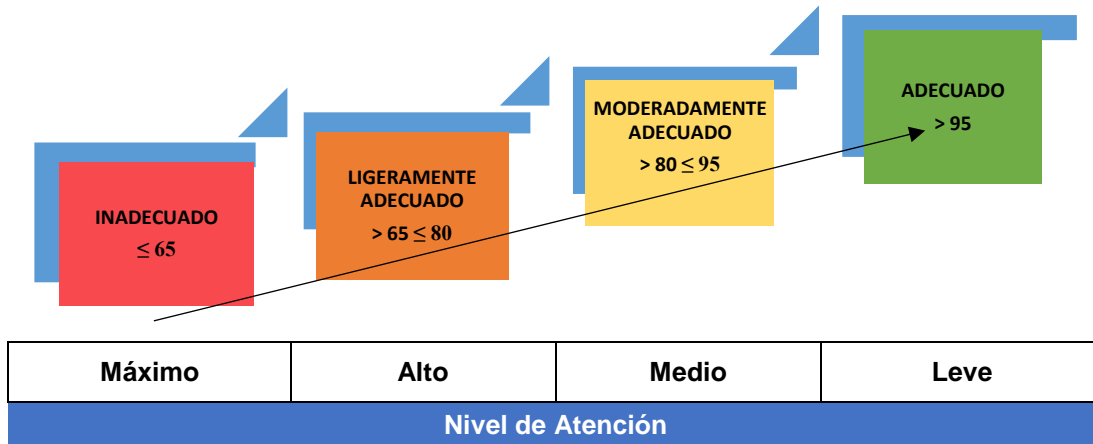
Siglas	Componente de Control Interno a evaluar	Número de preguntas	Puntuación
AMC	Ambiente de Control	14	20
VR	Valoración del Riesgo	10	20
AC	Actividades de Control	10	20
SI	Sistemas de Información	10	20
SG	Criterios de Seguimiento	10	20
Total		54	100

En su mayoría, cada pregunta presenta dos opciones de respuesta: “Si” y “No”; sin embargo, algunas cuentan con la opción “Parcial”, debido a la amplitud de la pregunta. A continuación, una breve descripción de lo que representa la selección de cada criterio.

Tabla N° 2
Criterios de selección de la herramienta de evaluación

Opción de respuesta	Puntuación	Descripción de la respuesta e implicación
Si	1.00	La medida de control (pregunta) se cumple en su totalidad. Si bien, no se requiere anexar documentación de soporte o verificación, es responsabilidad de la jefatura conformar un expediente para conservar y resguardar la evidencia documental y/o electrónica que sustente las respuestas positivas.
Parcial	0.50	La medida de control (pregunta) se cumple parcialmente, por lo que requiere del establecimiento de actividades de control, las cuales deben plasmarse en el “Plan de Actividades de Control”.
No	0.00	La medida de control (pregunta) no se cumple en su totalidad, por lo que requiere del establecimiento de actividades de control, las cuales deben plasmarse en el “Plan de Actividades de Control”.

El resultado de la valoración del Sistema Institucional de Control Interno (SCI) de la unidad, se registra automáticamente, en el “cuestionario” así como en el “plan de actividades de control”. Valga aclarar que, se mantienen los niveles de atención señalados en la normativa de control interno institucional, así como la valoración del Sistema (SCI) referida a su funcionamiento general, las cuales son determinadas mediante rangos de puntuación, como se aprecia en la siguiente ilustración:



En ese sentido y de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente, a nivel institucional se mide el avance en los cinco componentes funcionales de control interno, determinando el nivel de cumplimiento en dichos componentes y asignando una valoración al Sistema (SCI) en su conjunto, a saber:

Adecuado: (nivel de atención leve, implica un programa de mejora continua)

- Los procesos a cargo de la unidad se han desarrollado hasta un nivel de mejor aplicación, se basan en resultados de mejora continua y en la generación de iniciativas innovadoras.
- El control interno se ha integrado de manera natural con la rutina y el flujo de trabajo, brindando herramientas para mejorar la calidad y la efectividad, haciendo que la Institución se adapte de manera rápida.

Moderadamente Adecuado: (nivel de atención media, el ajuste se facilita de manera gradual)

- Se han establecido procesos de mejora continua que fortalecen el Sistema de Control Interno de la unidad.

Ligeramente Adecuado: (nivel de atención alta, está en un funcionamiento elemental o básico)

- Los procedimientos de la unidad se han ajustado y documentado y se han difundido en todos los niveles de la organización.
- El Sistema de Control Interno funciona conforme a las necesidades mínimas aceptables del Instituto y el marco regulador.

Inadecuado: (nivel más crítico y de mayor atención implica formulación, evaluación y control)

- Evidencia esfuerzos aislados en el establecimiento de su Sistema Institucional de Control Interno (SCI).
- Es incipiente el compromiso hacia el fortalecimiento del SCI, pero éste se manifiesta principalmente en la administración superior.
- El enfoque general en relación con el control interno es desorganizado.

2. Sobre la herramienta del Modelo de Madurez de la CGR:

La herramienta elaborada por la Contraloría General de la República (CGR), denominada Modelo de Madurez del Sistema de Control Interno Institucional, permite conocer el grado de avance del sistema desde una óptica global, considerando a la institución como un todo; o bien, a nivel de cada unidad administrativa. El modelo comprende los cinco componentes funcionales de control interno: Ambiente de Control, Valoración del Riesgo, Actividades de Control, Sistemas de Información y Criterios de Seguimiento.

La medición del sistema institucional por medio del Modelo de Madurez, permite obtener el puntaje respecto a cada componente funcional de control interno (siendo el puntaje máximo que se puede obtener de 100), lo que se asocia a los posibles estados que describe la evolución de cada componente de control y el sistema mismo. El modelo categoriza en cinco posibles grados de madurez, a saber;



La calificación elaborada para el ejercicio institucional, en la medida que valora el SICI, posibilita realizar un comparativo con las categorías empleadas para observar los resultados obtenidos con el Modelo de Madurez de la siguiente manera:

IAFA - SICI	CGR- Modelo de Madurez
Inadecuado	Incipiente
Ligeramente adecuado	Novato
Moderadamente adecuado	Competente
Adecuado	Diestro
	Experto

Ficha Técnica:

La herramienta para la autoevaluación del SICI se remitió a 28 Unidades Administrativas participantes dentro de la Institución, distribuidos de la siguiente manera:

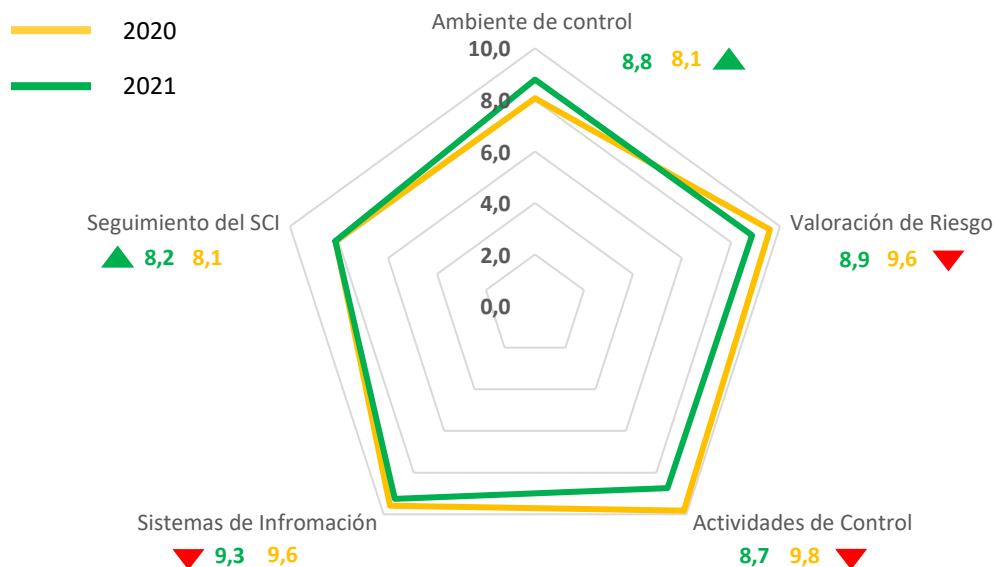
Distribución de participantes Autoevaluación del SICI			
Área	Participantes	%	Cumplimiento
Dirección Superior	5	18%	100%
Área Técnica	16	57%	100%
Área de Apoyo	7	25%	100%
Total	28	100%	100%

Valga mencionar que, para la aplicación para el Modelo de Madurez de la CGR, se registró los mismos participantes.

1. Resultado Institucional (IAFA)

El presente apartado se refiere a los resultados y al análisis de los principales hallazgos obtenidos con la valoración de cada uno de los cinco componentes que conforman el ejercicio de evaluación del Sistema Institucional de Control Interno. **El contenido parte de la comparación interanual del resultado de los períodos 2020 y del 2021**, demostrando lo reflejado por las unidades que fueron consultadas en la realización del ejercicio. En ésta ocasión el IAFA obtuvo una valoración general de 88%, dos puntos porcentuales (en adelante **p.p.**) por debajo del 2020 (90%); no obstante, mantiene el resultado considerando el sistema como **“Moderadamente Adecuado”**.

Gráfico N° 1 Valoración interanual por componente
2020 - 2021 IAFA



Como se puede observar en el gráfico anterior, el decremento porcentual en el indicador general, está reflejado en tres de los cinco componentes, con especial atención en “Valoración de Riesgo” y “Actividades de Control”, siendo éste último el que mayor desmejora presenta con una disminución del 1,1% respectivamente.

De acuerdo con el comportamiento generalizado de los componentes para el año 2021, los mismos pasan a tener un nivel de atención “Medio”, trasladando la valoración a “Moderadamente Adecuado” para todos los casos.

1.1 Análisis de los Componentes de Control Interno

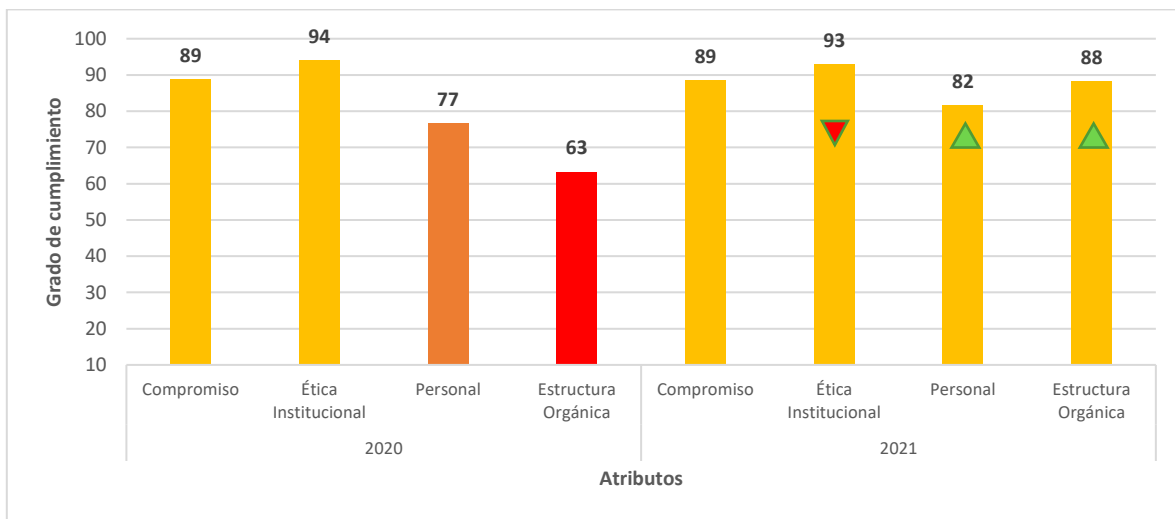
Con la finalidad de identificar los aspectos que permitan generar mejoras en el SICI del IAFA, se realizó un análisis de cada uno de sus componentes; lo anterior, desde la valoración de la constitución interna, a saber: cada uno de los atributos.

Resultado Institucional IAFA				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de control	20	17,6	87,8%	Media
Valoración de Riesgo	20	17,7	88,5%	Media
Actividades de Control	20	17,5	87,4%	Media
Sistemas de Información	20	18,5	92,6%	Media
Seguimiento del SCI	20	16,3	81,5%	Media

1.1.1. Ambiente de Control (AMC)

El Ambiente de Control es aquel que propicia un entorno positivo y de apoyo al SICI para que la gestión institucional se oriente a resultados que permitan una rendición de cuentas efectiva. En la evaluación 2021, el IAFA obtiene un puntaje de 17,6 de 20 posibles, lo que indica que el Ambiente de Control tiene un 87,8% de cumplimiento, puntaje que requiere un Nivel de Atención Medio para este componente. El resultado indicado anteriormente, se puede evidenciar el siguiente gráfico donde se denota el comportamiento de los atributos:

Gráfico N° 2 Resultado comparativo interanual Ambiente de Control 2020 - 2021 IAFA

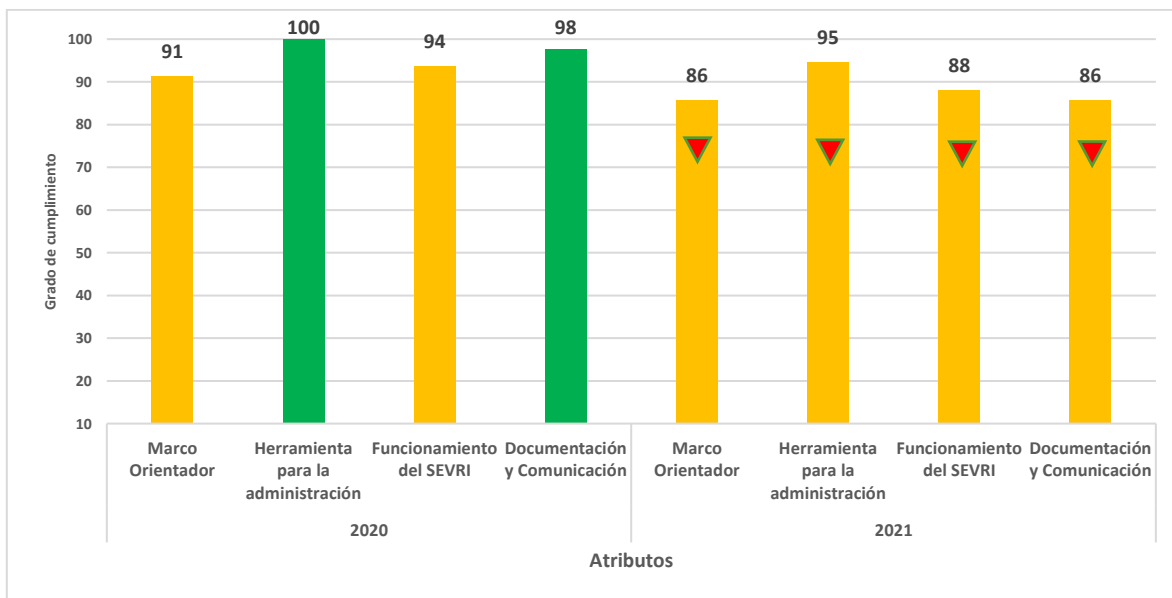


La gráfica anterior permite denotar una leve desmejora en uno de los cuatro atributos de éste componente respecto al 2020, siendo a su vez, el atributo con mayor puntuación incluso para ambos periodos mencionados. Al mismo tiempo, se evidencia una mejora sustantiva en los atributos “Personal” y “Estructura Orgánica”, pasando de atención Máxima y Alta, a Media para los casos señalados y en general para todo el componente.

1.1.2. Valoración del Riesgo (VR)

La Valoración del Riesgo es el componente que pretende generar las condiciones para definir, implantar, verificar y perfeccionar un proceso permanente y participativo de valoración, con un involucramiento claro del jerarca y los subordinados. En la evaluación del Sistema Institucional de Control Interno este componente obtiene 17,7 de 20 puntos posibles, disminuyendo en 1,5% el resultado del 2020 (19,2) y, en consecuencia, obtiene un 88,5% de cumplimiento, que a su vez lo posiciona en atención Media. A continuación, y de manera comparativa interanual (2020-2021) se muestra el resultado por cada uno de sus atributos:

Gráfico Nº 3 Resultado comparativo interanual Valoración del Riesgo 2020 – 2021 IAFA



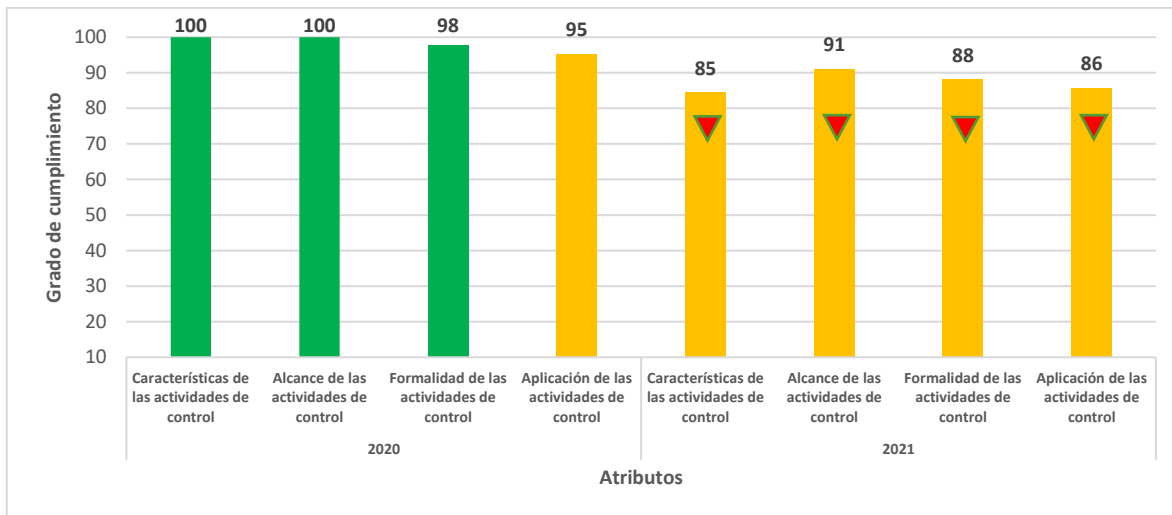
Según los datos mostrados anteriormente, los atributos dentro de la valoración del riesgo, poseen un comportamiento generalizado a la baja, es decir a la desmejora. En análisis comparativo permite apreciar que el atributo “Documentación y

Comunicación” es el que más se ve afectado, disminuyendo en 12 **p.p.** su resultado. Asimismo, se evidencia que todos los atributos requieren una atención Media.

1.1.3. Actividades de Control (AC)

La Actividad de Control involucra políticas, procedimientos y mecanismos que aseguren el cumplimiento de la operación del SICI, propiciando el registro y la documentación de todas las prácticas que deben reunir requisitos como la transparencia y confiabilidad de la información generada en la Institución. En esta evaluación del Sistema Institucional de Control Interno, dicho componente obtiene un puntaje de 17,5 de 20 posibles (2,1 por debajo del resultado del 2020), para un 87,4% de cumplimiento. El resultado por atributo se muestra a continuación:

Gráfico N° 4 Resultado comparativo interanual Actividades de Control
2020 – 2021 IAFA



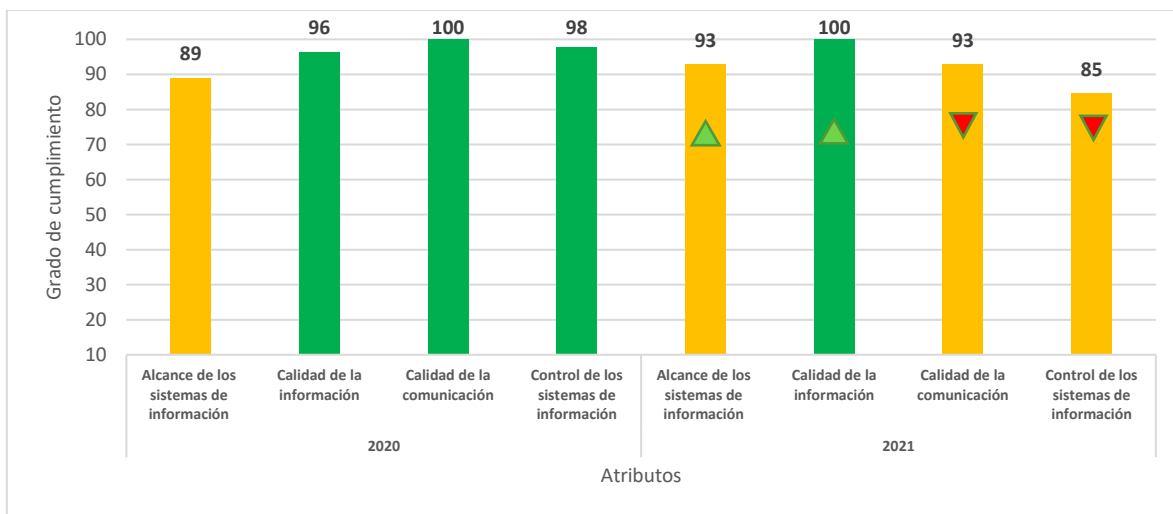
El gráfico anterior denota una desmejora en todos los atributos del componente, con especial e importante disminución en “Características de las actividades de control” y “Alcance de las actividades de control”, que pasan de tener una nota perfecta o total, a resultados de atención Media. “Características de las actividades de control” a su vez, es el atributo que más disminuyó su resultado, desmejorando en 15 **p.p.** respecto a la nota del periodo pasado. En términos generales, la baja posiciona a todos los atributos en atención Media.

1.1.4. Sistemas de Información (SI)

Los Sistemas de Información están orientados a facilitar a la administración, una gestión documental que controle, almacene y que pueda recuperar de modo adecuado la información, ya sea producida o recibida en la organización.

En la evaluación del Sistema Institucional de Control Interno, este componente obtiene 18,5 puntos de 20 posibles, disminuyendo en 0,7 el resultado del período anterior (19,1), lo que a su vez implica un cumplimiento del 92,6%. Dentro de su composición se puede apreciar las necesidades de mejora y grados de atención requeridos, a saber:

Gráfico Nº 5 Resultado comparativo interanual Sistemas de Información 2020-2021 IAFA



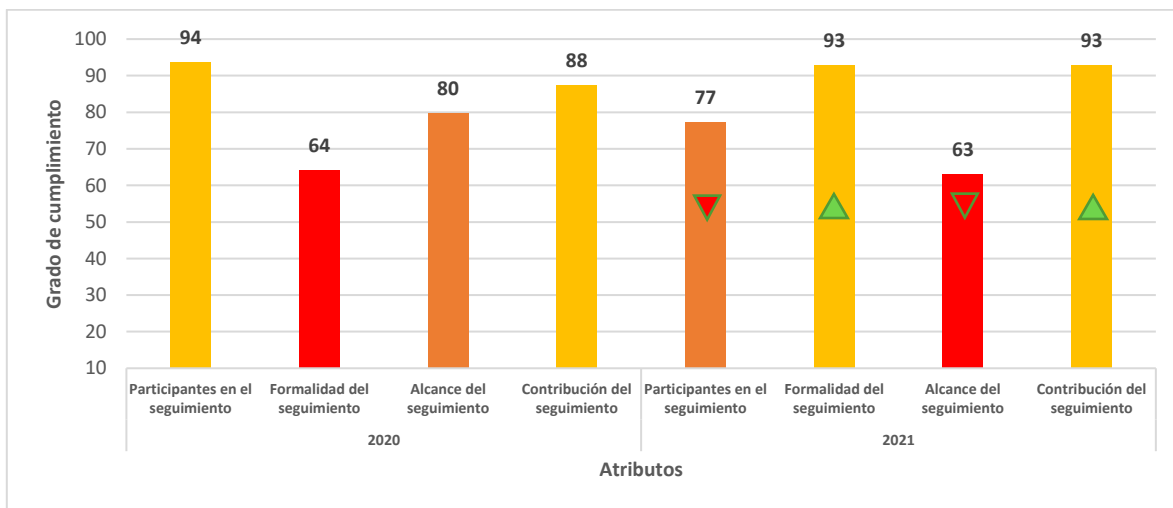
En el resultado mostrado anteriormente, el componente muestra variabilidad en sus datos según el atributo. En primera instancia se denota una desmejora sustantiva en el atributo “Control de los Sistemas de Información”, pasando de un nivel de atención Leve a Medio, lo anterior ocasionado por su disminución de 15 **p.p.** en el resultado. Mismo comportamiento para “Calidad de la Comunicación” que baja 5 **p.p.** el resultado, ubicándose además en atención Media. Contrario a los atributos señalados, “Alcance de los Sistemas Información” y “Calidad de los Sistemas Información” -este último con toda perfecta- cuentan con una mejoría relevante, aunque manteniendo los niveles de atención igual al período pasado.

1.1.5. Seguimiento del SCI (SG)

El componente Seguimiento del SICI, busca que se realicen actividades que evalúen la calidad del funcionamiento del sistema de manera permanente o periódicas para que las buenas prácticas prevalezcan y garanticen los objetivos institucionales.

Para éste período, se mantiene el mismo cumplimiento de 81,5%, producto de la obtención de 16,3 puntos de los 20 relacionados para éste componente. El detalle de cada atributo con relación al resultado 2020, se muestra a continuación.

Gráfico N° 6 Resultado comparativo interanual Seguimiento del SICI
2020-2021 IAFA

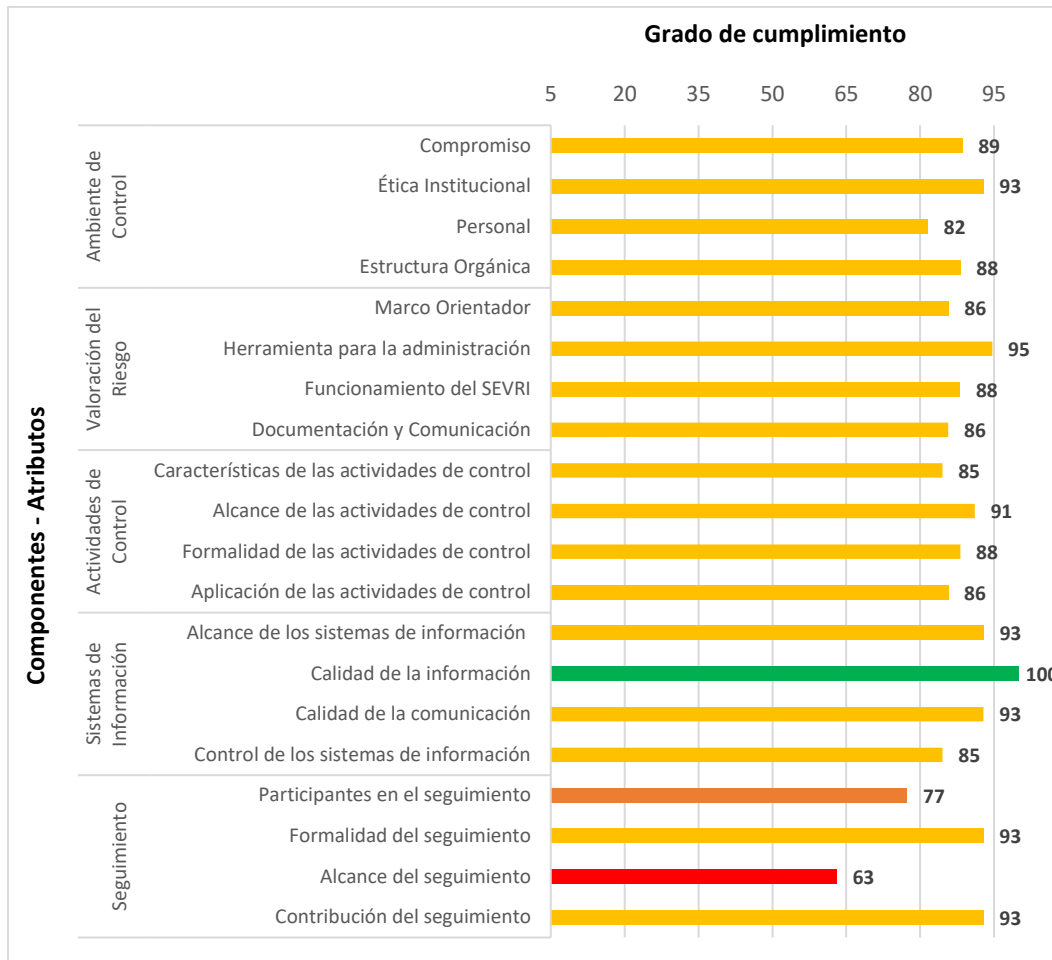


Como lo muestra la gráfica anterior, **Seguimiento del SCI continúa siendo el componente con mayores oportunidades de mejora y por tanto de atención**, respecto al resultado general mostrado en el ejercicio de evaluación del SICI.

El período 2021 evidencia una mejora en dos atributos en términos cuantificables, pero no así en su nivel de atención Medio. Pese a lo anterior, “Formalidad del Seguimiento” da un salto sustantivo, pues supera en más 25 p.p. para ubicarse en 93.

Asimismo, se muestra una desmejora importante (17 p.p.) en el atributo “Alcance del Seguimiento” que inclusive baja el nivel de atención a **Ligeramente adecuado**, como se muestra a continuación de forma consolidada:

Gráfico N° 7 Resultado consolidado por Componentes y Atributos - IAFA 2021



De forma integrada, y en concordancia con la especificación dada por cada componente en sub apartados anteriores, se denotan rezagos en la gestión y oportunidades de atención alta, especialmente en el componente Seguimiento, tema que si bien, no es excluyente del modelo evaluativo en general, requiere gestiones prioritarias que permitan igualar al menos, la valoración dada para los demás apartados, que mantienen valoraciones relativamente superiores, aunque en su mayoría dentro de una atención Media en general.

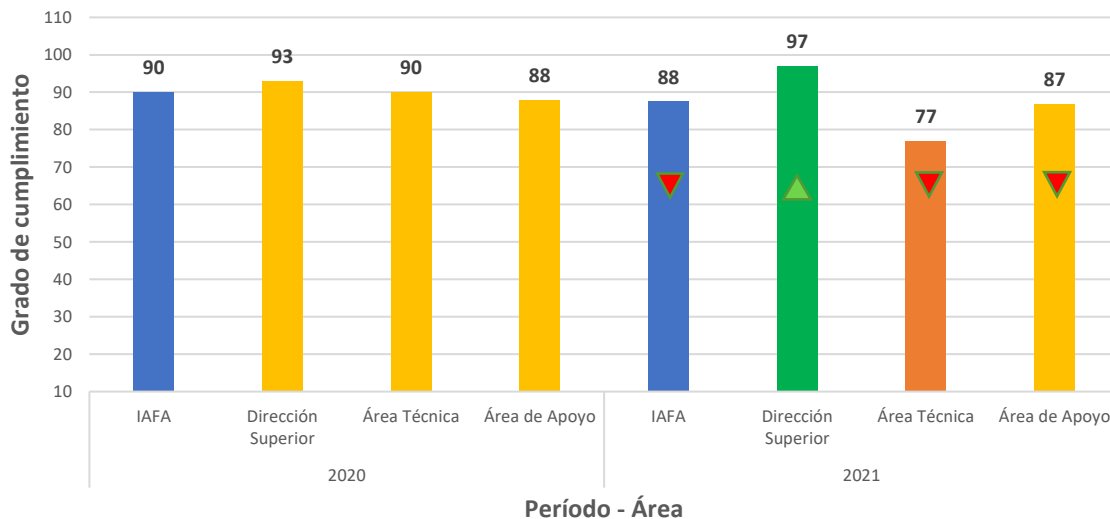
2. Resultados por Área Sistema de Control Interno (SCI)

En este apartado se preparó un análisis descriptivo de cada Área de la Institución con las respuestas obtenidas en la Autoevaluación del Sistema de Control Interno; con ello se pueden evidenciar las necesidades de mejora, así como el seguimiento requerido por las unidades para fortalecer el Plan de Acción. Con la finalidad de

visibilizar oportunidades para el buen funcionamiento del SCI, desde las unidades y sus respectivos procesos, se describe la relación de atención de los componentes con un análisis desde la composición interna de los mismos, a saber; los atributos.

En la siguiente gráfica se puede apreciar de forma general y comparativa, la afectación desde una perspectiva Institucional con el resultado del 2021 (88), 2 p.p. por debajo del 2020 y al mismo tiempo, dicho comportamiento replicado en dos Áreas Institucionales que desmejoran su resultado respecto al último ejercicio realizado, mostrando especial disminución (13 p.p.) en el Área Técnica que pasa de estar en un nivel de atención Medio a un nivel de atención Alto (valoración Ligeramente Adecuado), seguido del Área de Apoyo que sólo se ve afectada en la disminución de 1 p.p. manteniendo la atención Media. Finalmente se cuenta con una mejora significativa de la Dirección Superior que aumenta en 4 p.p. el resultado y pasa de estar en un nivel de atención Medio a un nivel de atención Leve, ubicándose en una valoración Adecuada.

Gráfico N° 8 Valoración interanual del SCI por Área Institucional



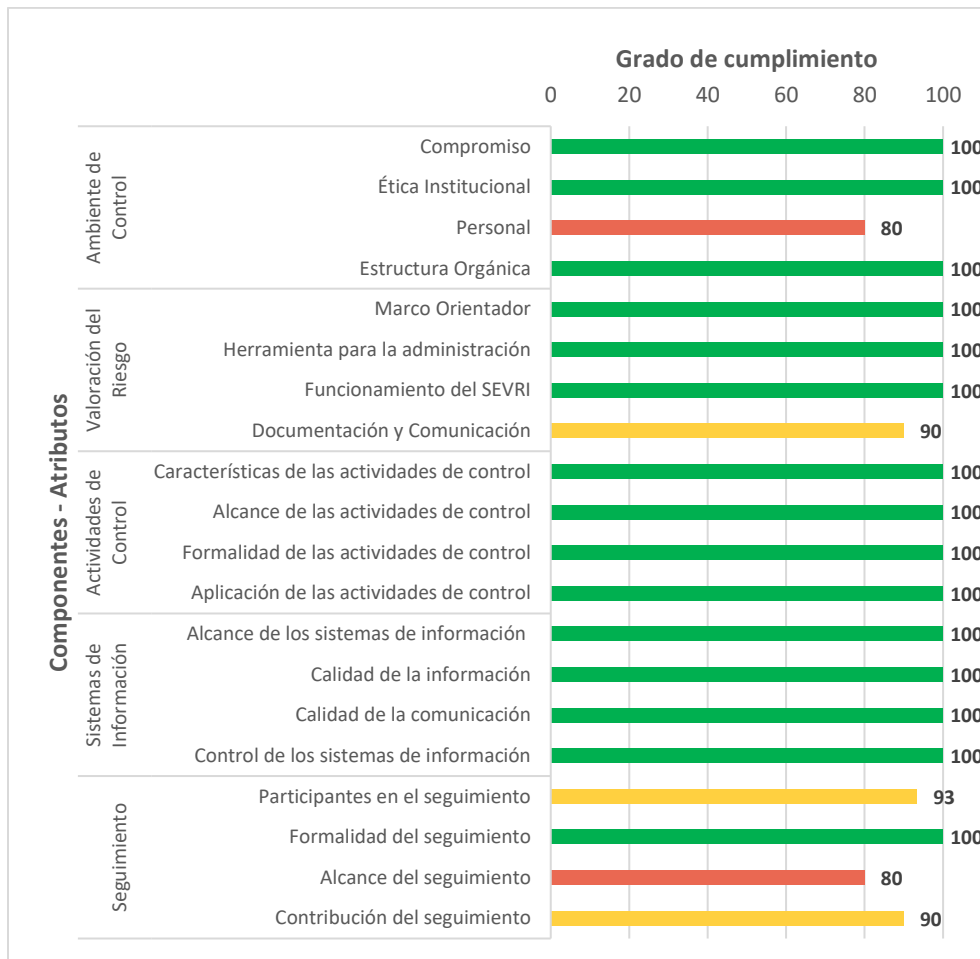
2.1 Área Dirección Superior

De acuerdo a la conformación en la Dirección Superior, un 80% de las unidades valoran el Sistema de Control Interno como Adecuado, siendo en consecuencia la valoración predominante. Al mismo tiempo, el 20% restante de dichas unidades, consideran que el SICI tiene una valoración de Moderadamente Adecuado:

Área Dirección Superior		
Unidad Administrativa	Puntaje SCI	Valoración SCI
Desarrollo Institucional	98	Adecuado
Planificación	98	Adecuado
Servicios Jurídicos	92	Moderadamente Adecuado
Aprobación de Programas Públicos y Privados	96	Adecuado
Contraloría de Servicios	100	Adecuado

En la gráfica 9 se aprecia el porcentaje de cumplimiento para cada atributo, así como el nivel de atención requerido:

Gráfico N° 9 Resultado por Atributos Dirección Superior



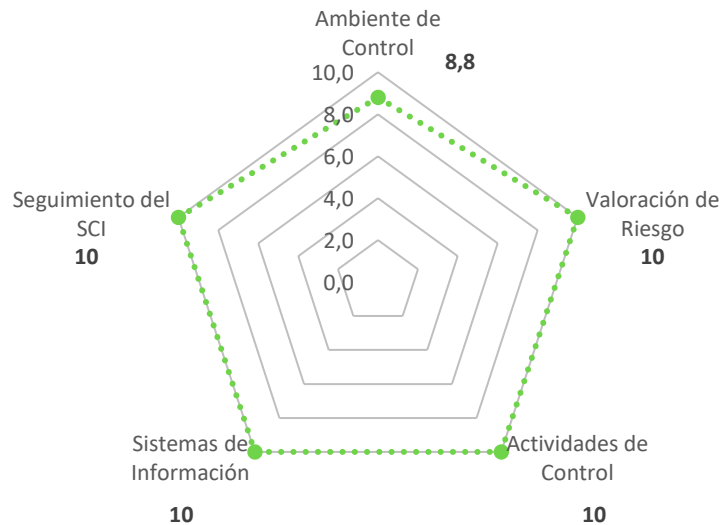
2.1.1 Coordinación de Desarrollo Institucional

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Coordinación de Desarrollo Institucional obtiene un 97,5% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del sistema.

Coordinación Desarrollo Institucional				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	17,50	87,5%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de los componentes, tal y como muestra la tabla anterior, Ambiente de Control, requiere de una atención prioritaria, aunque con un nivel de atención Medio. Los restantes atributos presentan el mayor resultado posible esperado.

Gráfico N° 10 Valoración por componente Desarrollo Institucional



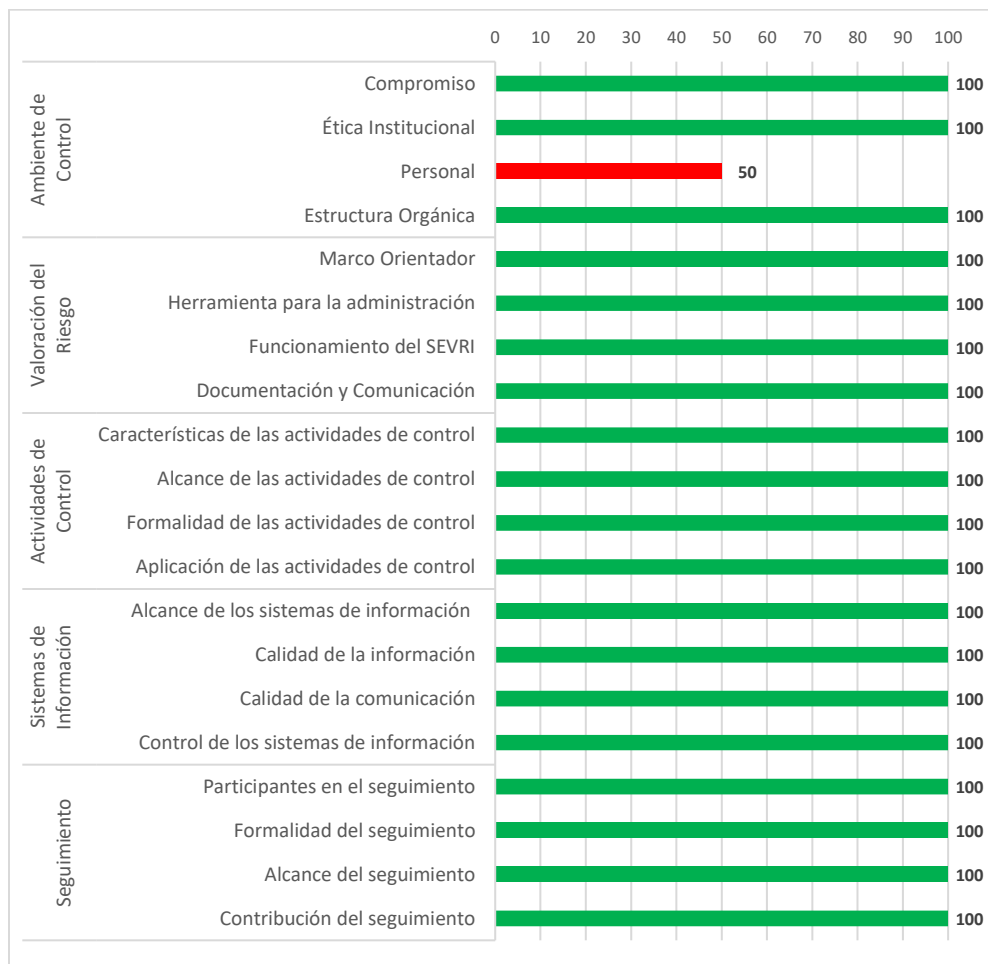
De acuerdo con la Coordinación de Desarrollo Institucional, los atributos que requieren de una mayor atención según cada componente son:

Ambiente de control:

- **Personal:** cuenta con un resultado de 50% y las oportunidades están relacionadas con las habilidades y conocimiento del personal, producto de las capacitaciones recientes, así como la ausencia de un manual de puestos de la unidad, que a su vez responde a la ausencia del mismo a nivel institucional.

Los atributos mencionados en detalle se aprecian a continuación:

Gráfico N° 11 Resultado por Atributos Coordinación Desarrollo Institucional



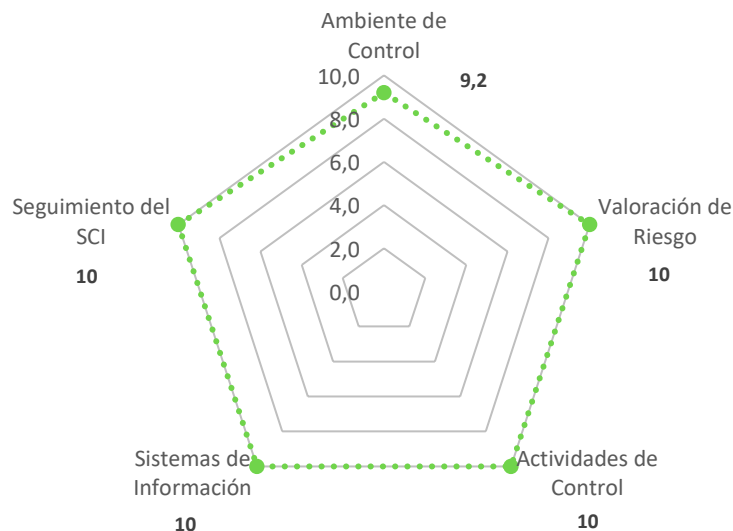
2.1.2 Proceso de Planificación

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el proceso de Planificación obtiene un 98,3% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del sistema.

Proceso de Planificación				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, el Ambiente de Control es el único componente que requiere de una atención Media con un nivel de cumplimiento del 91,7% respectivamente. Los demás componentes muestran el mayor cumplimiento esperado.

Gráfico N° 12 Valoración por componente Planificación

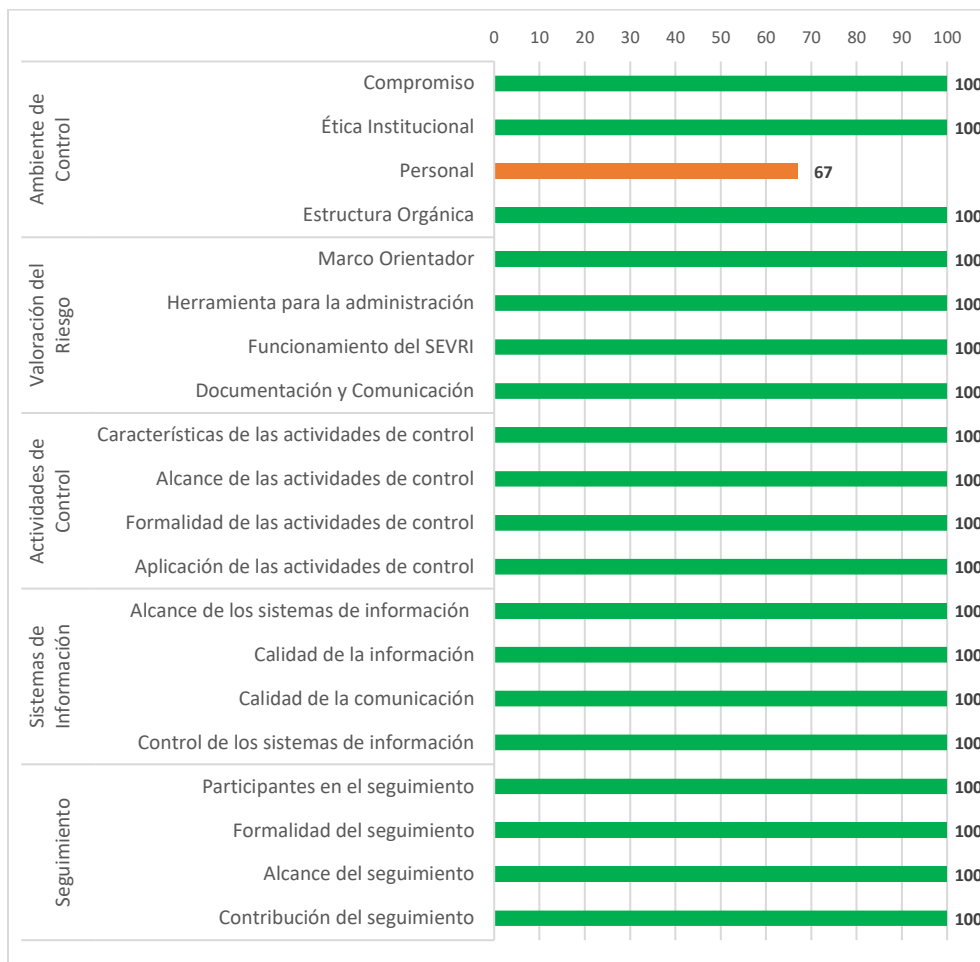


De acuerdo con la constitución interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para mejorar, son:

Ambiente de control:

- **Personal:** este atributo obtiene la mitad del puntaje esperado 50% y hace referencia a las oportunidades en las habilidades o conocimientos del personal, asociado a la inexistencia de un manual de puestos institucional y en consecuencia la orientación que el mismo puede dar a la mejora continua.

Gráfico N° 13 Resultado por Atributos Planificación



2.1.3 Coordinación Servicios Jurídicos

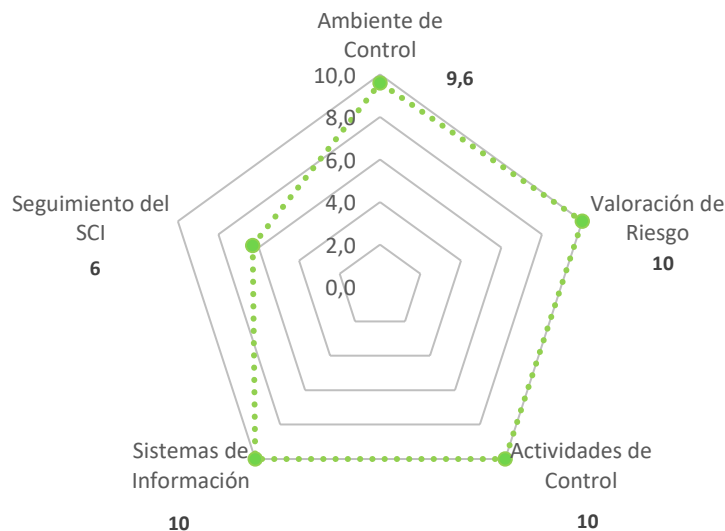
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Coordinación de Servicios Jurídicos obtiene un 91,7% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, requiriendo de un nivel de atención Medio.

La especificidad por componente se detalla a continuación:

Coordinación Servicios Jurídicos				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	19,17	95,9%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	12,50	62,5%	Máximo

Respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, Seguimiento del SCI es el componente que requiere de una atención Máxima con un nivel de cumplimiento del 62,5%, seguido de Ambiente de Control que se posiciona en un nivel de atención Leve con un 95,9%. Los demás componentes, obtienen la mayor puntuación requerida.

Gráfico N° 14 Valoración por Componente Coordinación Servicios Jurídicos



De acuerdo con la estructura interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para posibilitar la mejora, desde la Coordinación de Servicios Jurídicos se mencionan a continuación:

Ambiente de control:

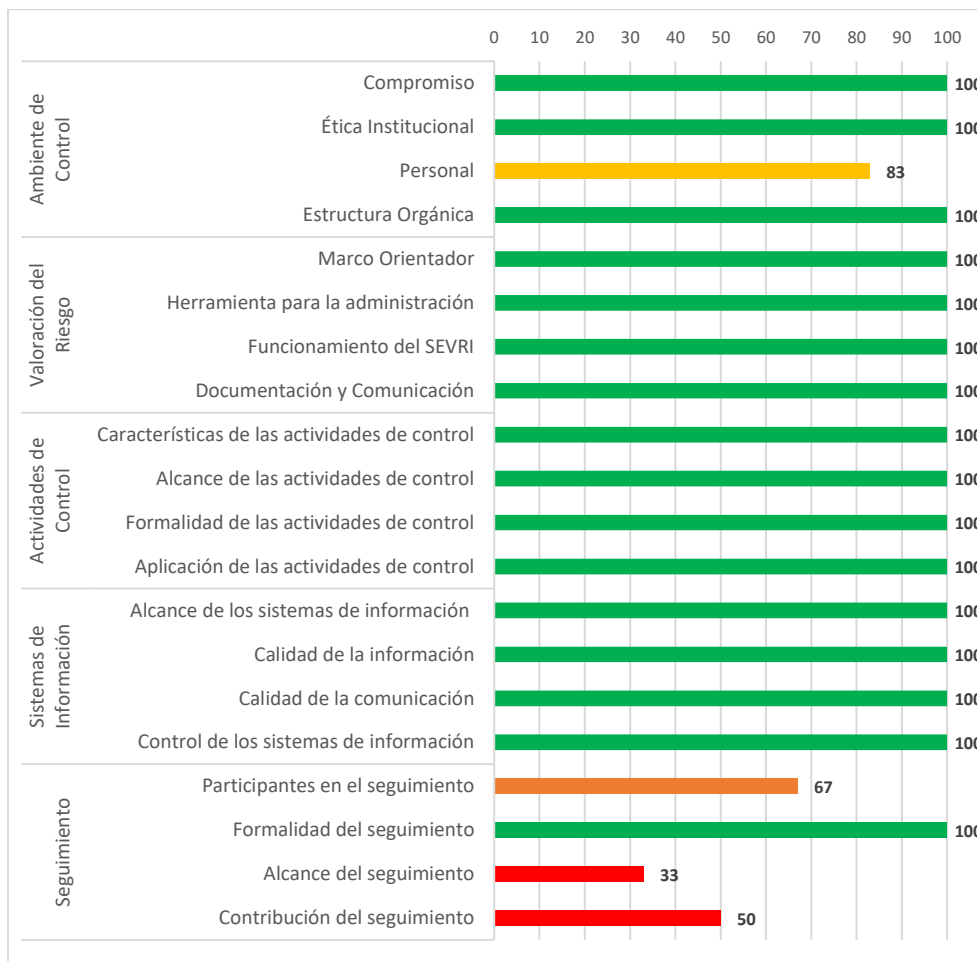
- **Personal:** atributo con un 86%, asociado a la necesidad de actualización del personal en temáticas atinentes a la especialidad para el desempeño de las funciones.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: asociado a la necesidad de que el equipo de trabajo detecte posibles deficiencias y desviaciones del SCI de su Unidad
- Alcance del seguimiento: con resultado de 33% y atención máxima, indica que no se han atendido con la debida diligencia los hallazgos provenientes de auditorías realizadas a la unidad y la no convocatoria de personal, de parte de la jefatura, para llevar a cabo el ejercicio de grado de Madurez del SCI.
- Contribución del Seguimiento: relacionado con la no verificación por parte de la Unidad sobre la efectividad de las acciones fijadas como oportunidades de mejora en el plan de actividades de control, el POI y PEI.

A continuación, se detallan en la gráfica, los componentes y sus respectivos resultados por atributo, de forma general:

Gráfico N° 15 Promedio por Atributos Coordinación Servicios Jurídicos



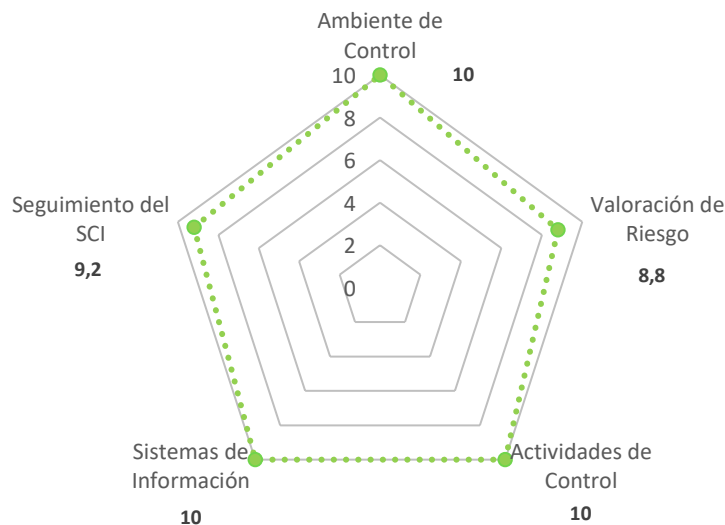
2.1.4 Proceso de Aprobación de Programas

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Aprobación de Programas obtiene un 96% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del sistema.

Proceso de Aprobación de Programas				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	17,50	87,5%	Medio
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

Con referencia a la tabla anterior, se aprecia que esta unidad no posee componentes que atender de forma crítica, esto por cuanto el resultado más bajo (Valoración del Riesgo) obtiene un 87,5%; seguido de un 91,7 en Seguimiento del SCI y por tanto atención Media. La siguiente gráfica permite evidenciar éste resultado y su cercanía al cumplimiento esperado:

Gráfico N° 16 Valoración por componentes Aprobación de Programas



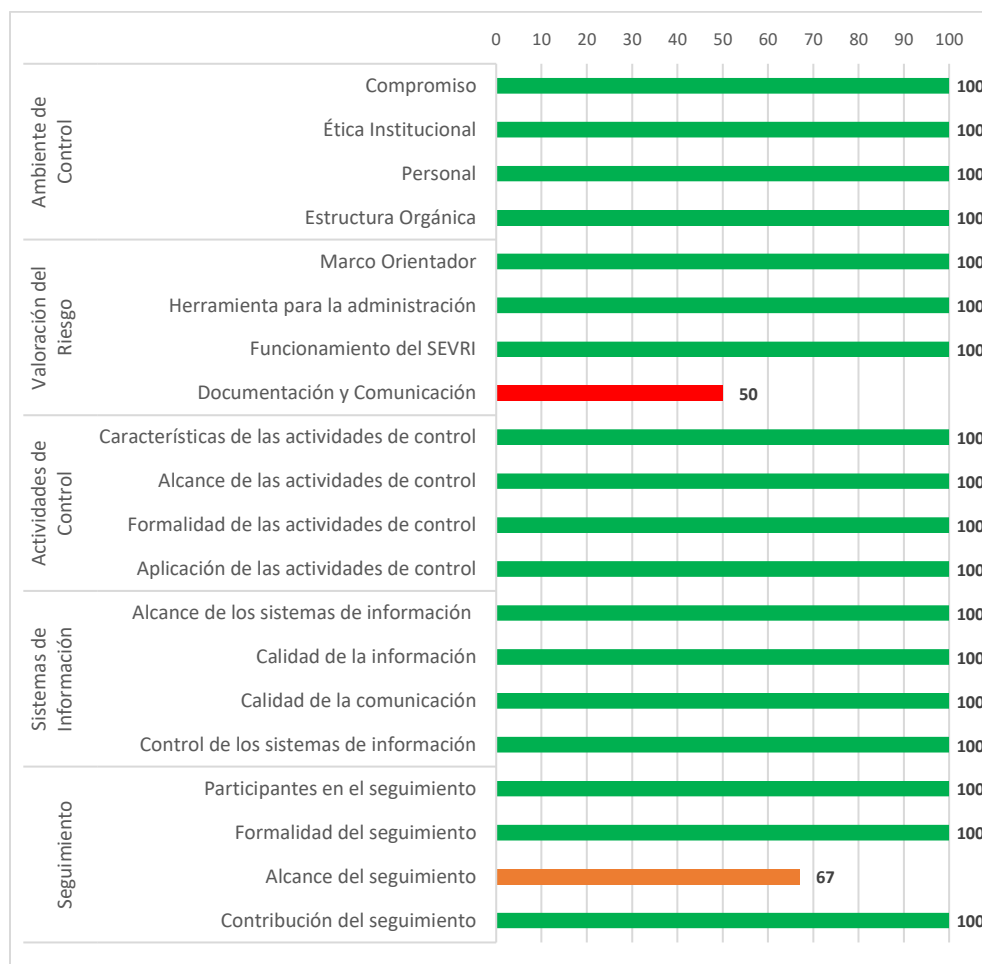
De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el Proceso de Aprobación de Programas son:

Valoración del Riesgo:

- Documentación y comunicación: con resultado de 50%, la no conformidad está relacionada con que no se cuenta con un expediente del último ejercicio de Valoración del Riesgo a disposición de clientes internos y externos para consulta.
- Alcance del seguimiento: con resultado de 67% y atención alta, indica que la unidad no ha participado en el ejercicio de grado de Madurez del SCI.

Seguidamente, se logra apreciar en la gráfica N°17, el resultado por cada atributo y en especial, cada uno de los mencionados anteriormente:

Gráfico N° 17 Promedio por Atributos Aprobación de Programas



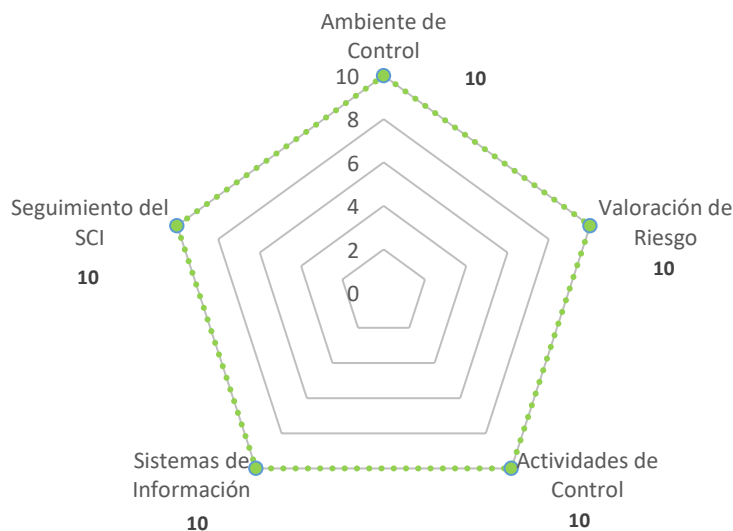
2.1.5 Proceso de Contraloría de Servicios

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Contraloría de Servicios obtiene un 100% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera altamente aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del sistema, pero al mismo tiempo llama la atención, dado que no cuenta con oportunidades de mejora a señalar en ningún componente ni atributo.

Proceso de Contraloría de Servicios				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

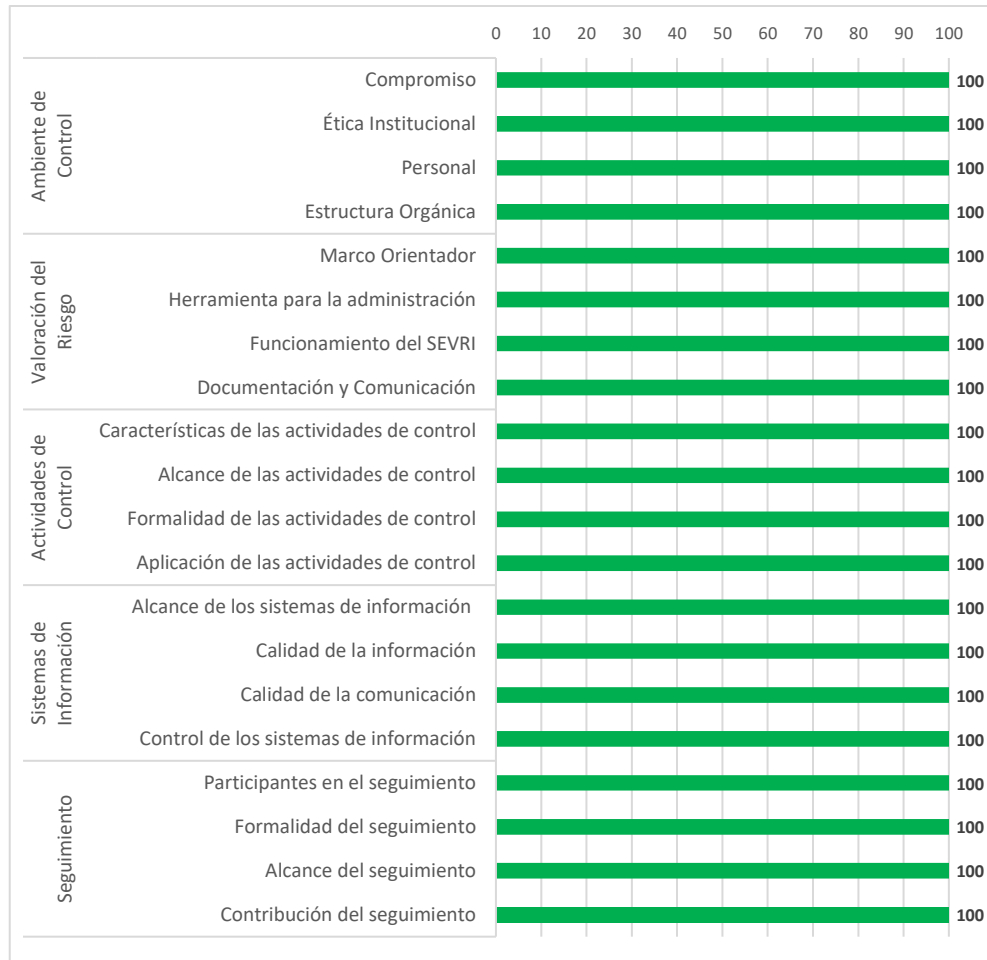
Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, esta unidad no posee, producto del ejercicio algún componente o atributo que deba ser atendido o analizado a detalle, pues declara en todos los resultados conformidad total.

Gráfico Nº 18 Valoración por Componente Contraloría de Servicios



A continuación, se muestran los atributos en concordancia con los elementos anteriormente mencionados:

Gráfico N° 19 Promedio por atributos Contraloría de Servicios



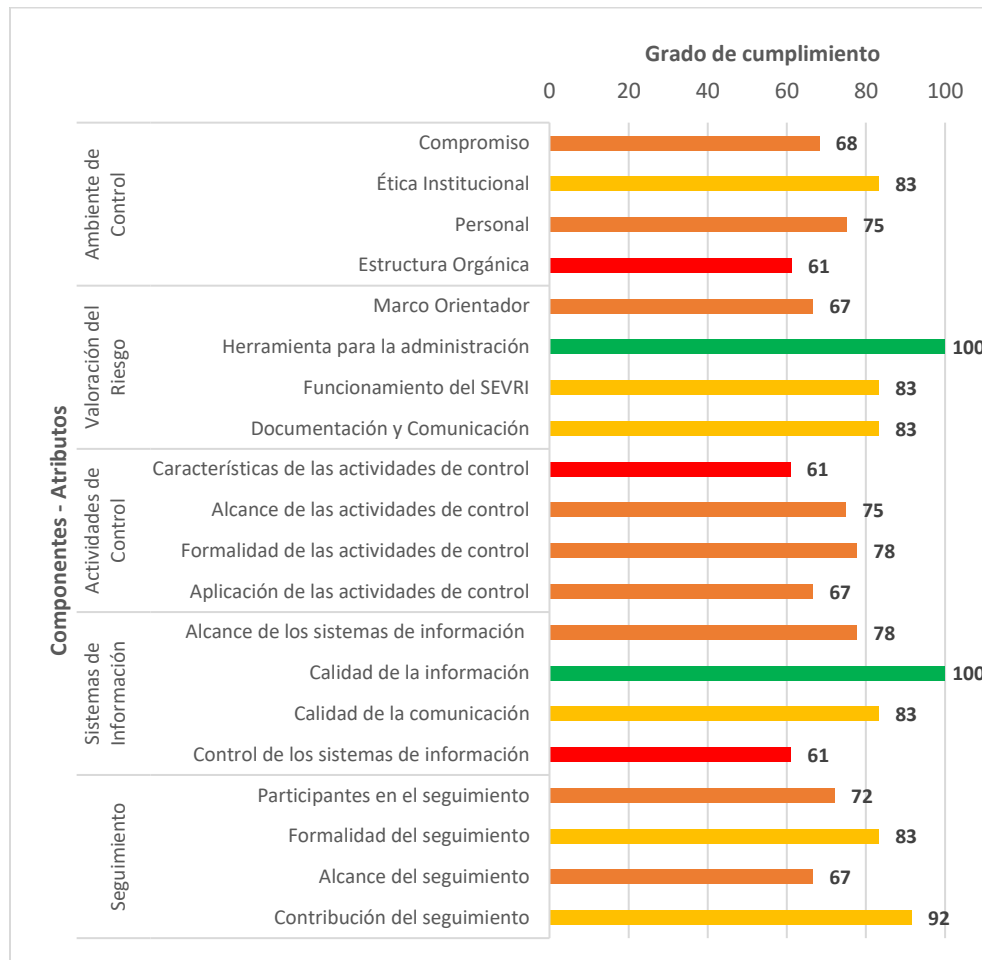
2.2 Área Técnica

El 50% de las Unidades Administrativas que conforman el Área Técnica valoran el Sistema de Control Interno como Moderadamente Adecuado, siendo la valoración predominante. Un 25% considera que es Adecuado, secundado por un 19% que relaciona el Sistema de Control Interno como Ligeramente Adecuado y un 6% considera que es inadecuado, lo que su vez implica atención Máxima, misma que se detalla en la siguiente tabla:

Área Técnica		
Unidad	Puntaje SCI	Valoración SCI
Coordinación Área Técnica	95	Moderadamente Adecuado
Capacitación Asesoría y Seguimiento	93	Moderadamente Adecuado
Atención a Pacientes	31	Inadecuado
Casa JAGUAR	71	Ligeramente Adecuado
Investigación	74	Ligeramente Adecuado
Organismos Regionales	97	Adecuado
Regional - Central Sureste San José	71	Ligeramente Adecuado
Regional - Central Suroeste San José	85	Moderadamente Adecuado
Regional - Central Este Cartago	97	Adecuado
Regional - Central Norte Heredia	89	Moderadamente Adecuado
Regional - Central Norte Alajuela	85	Moderadamente Adecuado
Regional - Occidente San Ramón	98	Adecuado
Regional - Pacífico Central Puntarenas	95	Moderadamente Adecuado
Regional - Chorotega Guanacaste	89	Moderadamente Adecuado
Regional - Huetar Caribe Limón	97	Adecuado
Regional - Brunca Pérez Zeledón	94	Moderadamente Adecuado

En la siguiente gráfica se aprecia el porcentaje de cumplimiento para cada uno de los atributos, así como el Nivel de Atención requerido.

Gráfico N° 20 Promedio por atributos Área Técnica



Como se logra apreciar, el Área Técnica a través de sus diferentes unidades evidencia el comportamiento del Sistema de Control Interno y su variabilidad respecto a los componentes. En primera instancia, se denotan algunos resultados desfavorables especialmente en el Ambiente de Control y además en Actividades de Control componentes que no logran obtener atributos de atención Leve. Asimismo, existe en esta oportunidad, tres atributos que están en el máximo nivel de atención, con resultados de 61 para todos los casos.

Para lograr dimensionar el alcance de estos resultados, a continuación, se detallan los mismos por unidad.

2.2.1 Coordinación de Área Técnica

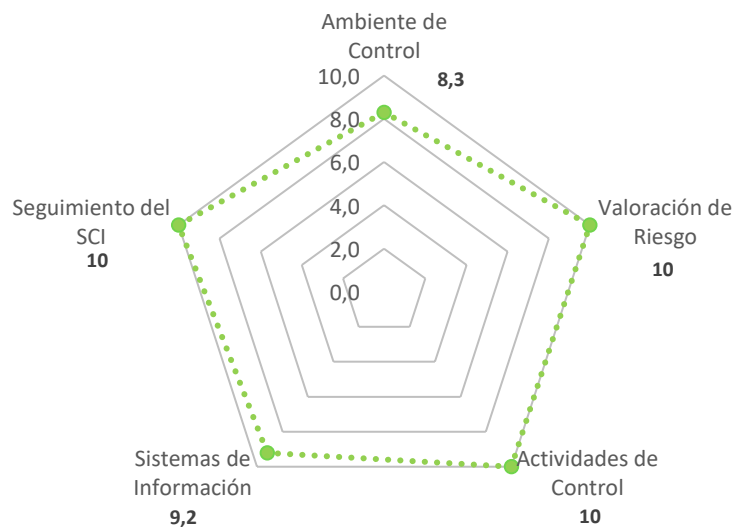
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Coordinación del Área Técnica obtiene un 95% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto a la gestión general de la unidad para el funcionamiento del sistema.

Sin embargo, esta valoración parece no tener en consideración la situación real, o dista de lo observado, por las unidades que conforman dicha Área.

Coordinación de Área Técnica				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	16,67	83,4%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	18,33	91,7%	Medio
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

La Coordinación del Área Técnica considera que el componente Ambiente de Control y Sistemas de Información, son los únicos que deben ser atendidos con nivel Medio, visualizando como resultado general que todos los demás componentes se encuentran en una línea de atención Leve con resultado perfecto, situación que llama la atención, si se considera el comportamiento del área.

Gráfico N° 21 Valoración por Componente Coordinación Área Técnica

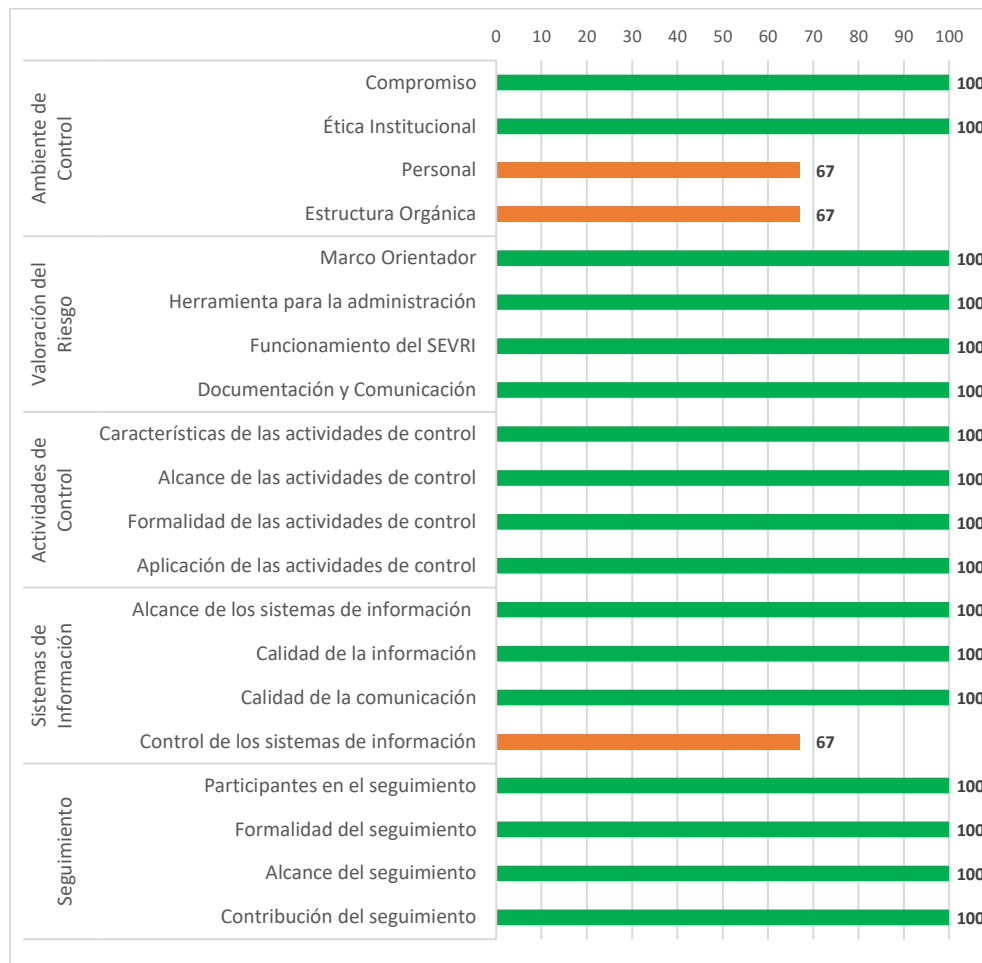


Pariendo de las gráficas anteriores, la Coordinación del Área Técnica debe establecer como prioridad de atención en los siguientes atributos por componente:

Ambiente de Control:

- **Personal:** con resultado de 67%, se relaciona a oportunidades derivadas de la definición y actualización de las responsabilidades, deberes, competencias y funciones del personal de la Unidad, asociadas a un manual de puestos.
- **Estructura organizativa:** la oportunidad de mejora se vincula a que no se implementan cambios en procesos de trabajo, para ajustarlos a las circunstancias, necesidades, objetivos y riesgos institucionales. Resultado del 67%

Gráfico N° 22 Promedio por atributo Coordinación Área Técnica



Se presentan a continuación los resultados prevenientes de las unidades que conforman el Área Técnica y sus respectivos detalles:

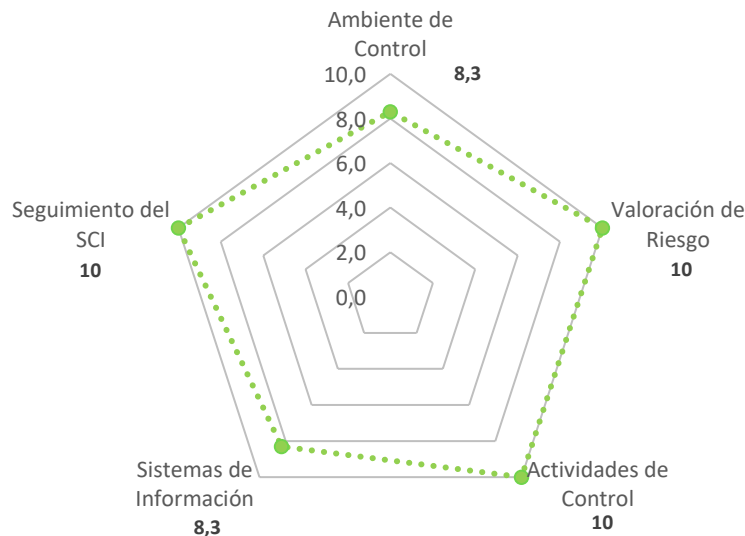
2.2.2 Proceso Capacitación Asesoría y Seguimiento

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Capacitación Asesoría y Seguimiento obtiene un 93,3% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera óptimo en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del sistema.

Proceso Capacitación Asesoría y Seguimiento				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	16,67	83,4%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	16,67	83,4%	Medio
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Se desprende de la tabla anterior, que el 60% de los componentes se encuentran con un nivel de atención Leve, dado que se evidencia un resultado del 100% en todos ellos, situación que llama la atención. El 40% restante se encuentra en un nivel de atención Medio, específicamente los componentes Ambiente de Control y Sistemas de Información. Dicho comportamiento se denota en el siguiente gráfico:

Gráfico Nº 23 Valoración por componente CAS



De acuerdo con la constitución interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para mejorar, desde el Proceso de Capacitación Asesoría y Seguimiento, son:

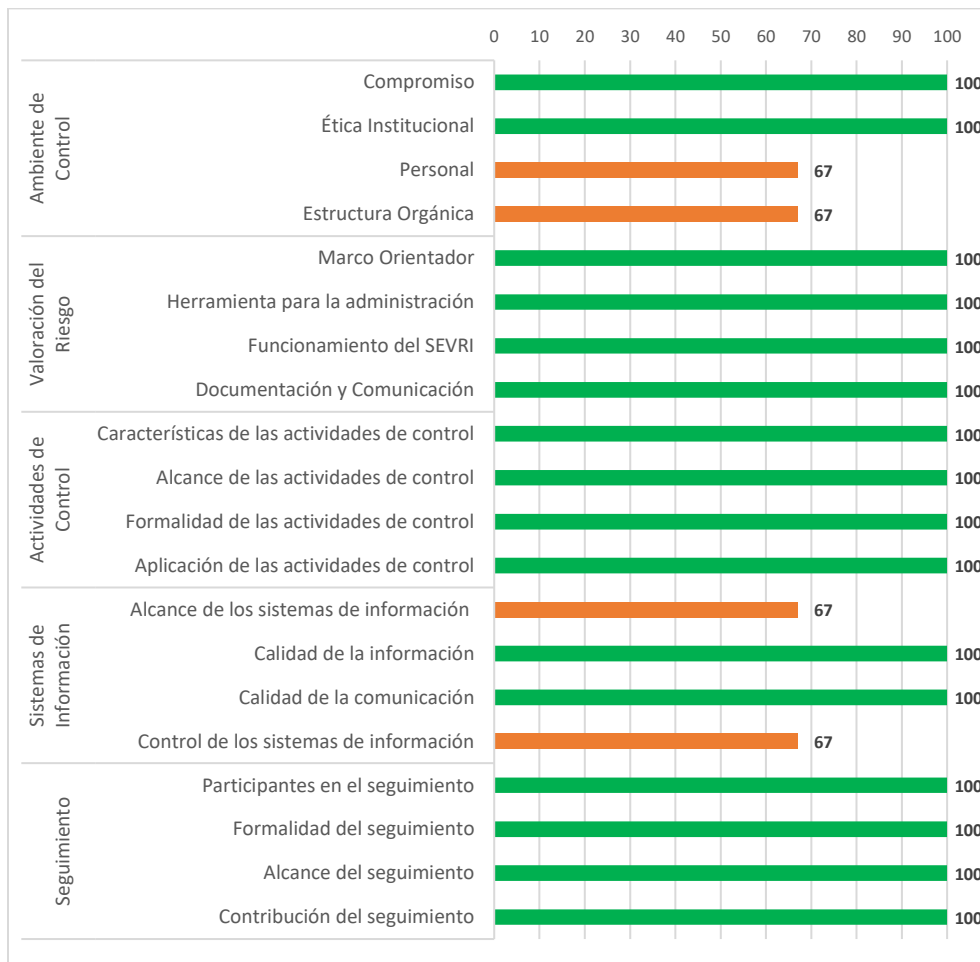
Ambiente de Control:

- **Personal:** con resultado de 67%, se relaciona a oportunidades derivadas de la definición y actualización de las responsabilidades, deberes, competencias y funciones del personal de la Unidad, asociadas a un manual de puestos.
- **Estructura organizativa:** la oportunidad de mejora se asocia a que la Unidad no ha implementado cambios en los procesos de trabajo para que se ajusten a las circunstancias, necesidades, objetivos institucionales y riesgos.

Sistemas de Información:

- **Alcance de los Sistemas de Información:** oportunidad señala de acuerdo con la no realización de la Gestión Documental según la normativa requerida.
- **Control de los Sistemas de Información:** se menciona que no se cuentan con controles para disminuir riesgos de pérdida de información.

Gráfico Nº 24 Promedio por atributos CAS



2.2.3 Proceso Atención a Pacientes

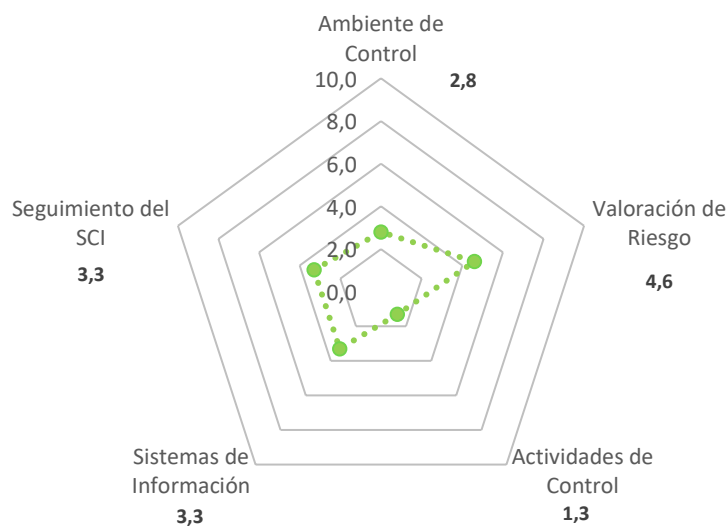
Respecto a la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Atención a Pacientes obtiene un 30,7% posicionando el resultado como Inadecuado, en cuyo caso todos los componentes se encuentran en atención Máxima, siendo el resultado más bajo que alcanzan las unidades autoevaluadas.

Es importante hacer una mención respecto a la forma en que ejecuta el ejercicio esta Unidad, ya que el resultado fue advertido con transparencia por la nueva jefatura, ante la posible ausencia de documentos de verificación que se solicitan con la herramienta y que afecta el puntaje final obtenido.

Proceso atención a Pacientes				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	5,67	28,4%	Máximo
Valoración de Riesgo	20	9,17	45,9%	Máximo
Actividades de Control	20	2,50	12,5%	Máximo
Sistemas de Información	20	6,67	33,4%	Máximo
Seguimiento del SCI	20	6,67	33,4%	Máximo

Se evidencia según los datos mostrados, que todos los componentes requieren la atención señalada y que, además, todos los puntajes obtenidos están por debajo de la mitad del valor esperado. A continuación, la valoración gráfica:

Gráfico N° 25 Valoración por componente Atención a Pacientes



Se presenta a continuación el detalle de los atributos:

Ambiente de control:

- Compromiso: denota la necesidad de conocer a fondo el marco normativo del SCI, dado que el conocimiento del mismo es parcial, incluyendo al personal a cargo. Asimismo, se hace referencia al desconocimiento del Modelo de Madurez de la CGR y la no incorporación de mejoras en el proceso a partir de la revisión de los resultados.
- Ética Institucional: como principal elemento a trabajar, señala el desconocimiento de principios éticos según marco regulatorio y, además, la divulgación de los elementos prioritarios desde la jefatura.
- Personal: señala la necesidad de que sean definidas y actualizadas por escrito las responsabilidades, deberes, competencias y funciones del personal de la Unidad.
- Estructura Organizativa: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Valoración del Riesgo:

- Marco orientador: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Funcionamiento del SEVRI: relacionado con la necesidad de mayor involucramiento del personal a cargo en la gestión de riesgos general y la responsabilidad que conlleva la administración de los mismos.
- Documentación y comunicación: oportunidad asociada a que la jefatura no ha atendido las recomendaciones con respecto a riesgos prevalentes contemplados en el último Informe Institucional de Resultados del SEVRI.

Actividades de Control:

- Características de las actividades de control: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Alcance de las actividades de control: asociado al desconocimiento del personal respecto a las actividades de control de la unidad.

- Formalidad de las actividades de control: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Aplicación de las actividades de control: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

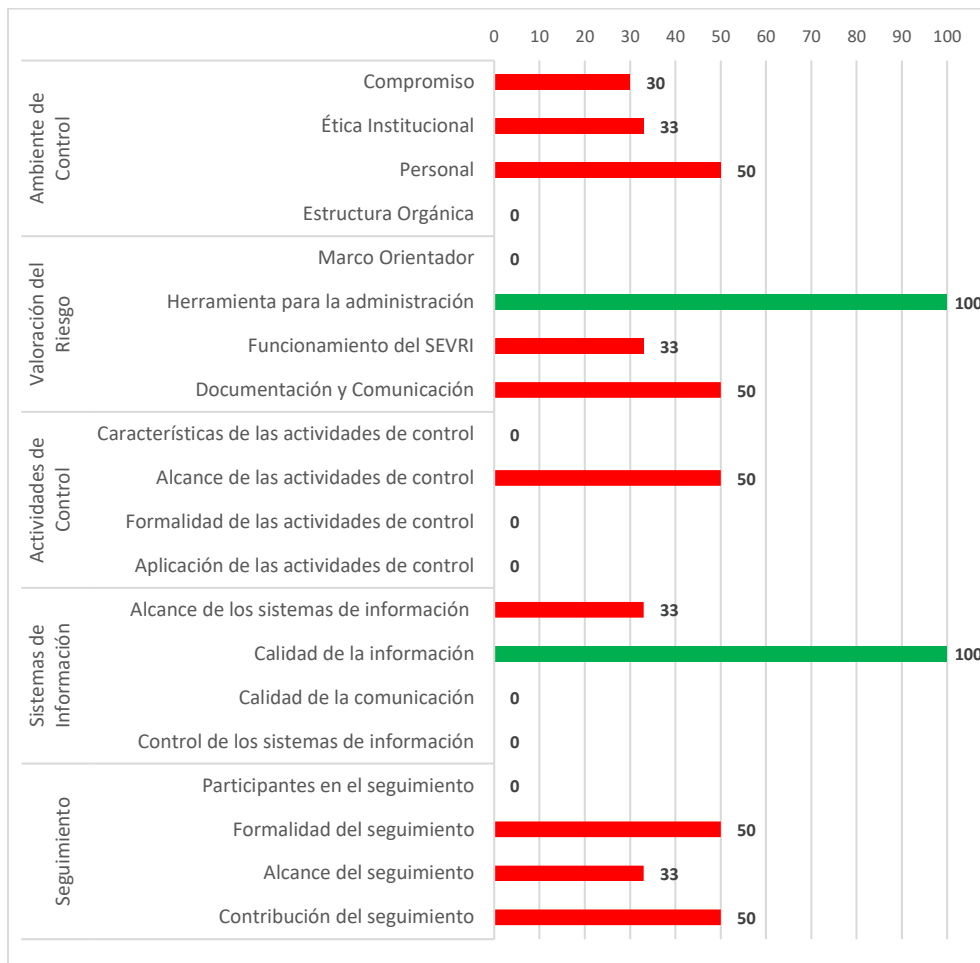
Sistemas de información:

- Alcance de los sistemas de información: se señala la ausencia de mecanismos para comunicar la información relevante y que la misma no se comunica según el marco normativo asociado.
- Calidad de la comunicación: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Control de los sistemas de información: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Seguimiento del SCI

- Participantes en el seguimiento: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Formalidad del seguimiento: indica falta de documentación de la unidad sobre regulaciones formales institucionales respecto al seguimiento del SCI.
- Alcance del seguimiento: se señala que no se ha contado con evaluaciones asociadas al SCI de la unidad.
- Contribución al seguimiento: oportunidad relacionada con la verificación de la efectividad de las acciones fijadas como oportunidades de mejora en el plan de actividades de control, el POI y PEI.

Gráfico N° 26 Promedio por atributos Atención a Pacientes



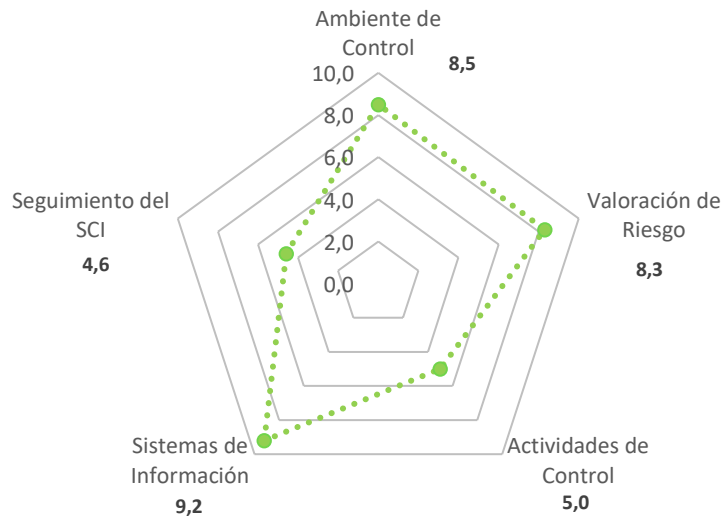
2.2.4 Proceso Centro de Atención a Personas Menores de Edad (Casa JAGUAR)

Dentro del ejercicio de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Centro de Atención a Personas Menores de Edad (Casa JAGUAR) obtiene un 71,2% en el puntaje general, siendo el funcionamiento del SCI Ligeramente Adecuado.

Proceso Centro de Atención a Personas Menores de Edad				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	17,00	85,0%	Medio
Valoración de Riesgo	20	16,67	83,4%	Medio
Actividades de Control	20	10,00	50,0%	Máximo
Sistemas de Información	20	18,33	91,7%	Medio
Seguimiento del SCI	20	9,17	45,9%	Máximo

Para esta unidad, se denota una atención de prioridad para el componente Seguimiento del SCI relacionado con el resultado de 45,9%, así como para el caso de Actividades de Control (50%) ambos con atención Máxima. Los demás componentes, se posicionan en un nivel de atención es Medio.

Gráfico N° 27 Valoración por componente Atención P.M.E.



El nivel de atención respecto a los atributos por componente en el proceso, es:

Ambiente de Control:

- **Compromiso:** obtiene un 40% en su cumplimiento y denota la necesidad de conocer a fondo el marco normativo del SCI, dado que el conocimiento del mismo es parcial, incluyendo al personal a cargo. Además, se señala la ausencia de mejoras a partir de la revisión de los resultados de los anteriores ejercicios de Autoevaluación.

Valoración del Riesgo:

- **Marco orientador:** el atributo obtiene un 33% de cumplimiento y se hace un señalamiento a que no se da a conocer la normativa de valoración de riesgo a los subalternos.

Actividades de Control:

- Características de las actividades de control: oportunidades asociadas a la inclusión de las actividades de control en la documentación de la unidad y, además, que las mismas sean coherentes con la disponibilidad de recursos.
- Alcance de las actividades de control: asociado con la necesidad de que las actividades de control sean de conocimiento general para los funcionarios de su Unidad.
- Formalidad de las actividades de control: oportunidad señalada según la necesidad de divulgar documentación de gestión de la unidad.
- Aplicación de las actividades de control: referido a la verificación de efectividad de las actividades de control.

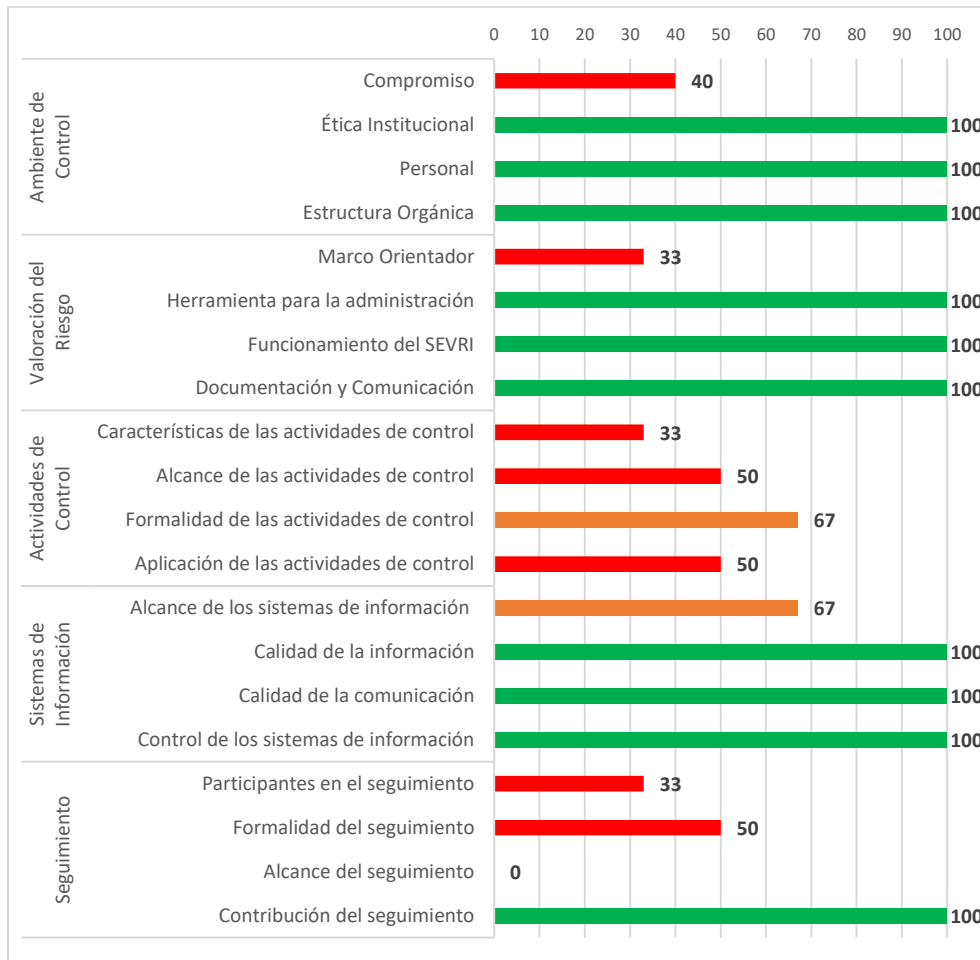
Sistemas de información:

- Alcance de los sistemas de información: relacionado a la no existencia de un con un Sistema de Información, manual o digital, que permita almacenar y recuperar información de forma oportuna y eficiente, de acuerdo a las necesidades institucionales.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: oportunidad referida a la revisión y ajuste periódico con los subalternos del funcionamiento del Sistema de Control Interno de su Unidad y la detección de posibles deficiencias y desviaciones.
- Formalidad del seguimiento: resultado de 50% y la debilidad referida a la falta de formalidad en la documentación relacionada a control interno y su aplicabilidad en la unidad.
- Alcance del seguimiento: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Gráfico N° 28 Promedio por atributos Casa JAGUAR



2.2.5 Proceso Investigación

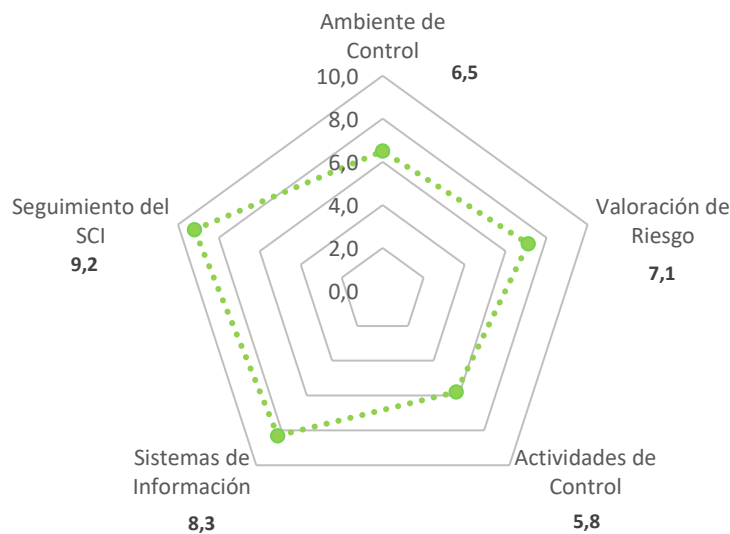
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Investigación obtiene un 73,8% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Ligeramente Adecuado, resultado que se considera puede tener algunas mejoras respecto al funcionamiento del SCI, donde se cuenta con resultados de componentes muy cercados al deseado o ideal, así como resultados en el nivel Máximo de atención.

El detalle de los resultados por componente se detalla a continuación:

Proceso Investigación				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	13,00	65,0%	Máximo
Valoración de Riesgo	20	14,17	70,9%	Alto
Actividades de Control	20	11,67	58,4%	Máximo
Sistemas de Información	20	16,67	83,4%	Medio
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, Actividades de Control y Ambiente de Control requieren de un nivel de atención Máximo, lo que a su vez direcciona las prioridades de atención de dicha Unidad. Por otro lado, Valoración de Riesgo (70%) se encuentra en la valoración Alta de atención, resultado que además está muy cercano a la Máxima atención requerida. Finalmente se cuenta con dos resultados en nivel de atención Medio.

Gráfico N° 29 Valoración por Componente Investigación



De acuerdo con la composición de los componentes, los atributos a los que se debe de prestar atención para posibilitar mejoras en el Proceso de Investigación son:

Ambiente de Control:

- **Compromiso:** atributo con oportunidad de mejora en conocimiento del personal respecto de las responsabilidades asociadas al Sistema de Control Interno y la introducción de mejoras en el SCI a partir de la revisión de los resultados de los anteriores ejercicios de Autoevaluación.

- Ética institucional: oportunidad asociada al conocimiento de los Principios Éticos según la normativa al respecto.
- Personal: referido al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo en la Unidad, según las capacitaciones recibidas recientemente.

Valoración de Riesgo:

- Marco orientador: referido al conocimiento de la normativa vigente en la temática de riesgos.
- Funcionamiento del SEVRI: se señala la responsabilidad del personal a cargo respecto a las acciones para administrar los riesgos específicos y prevalentes que les afectan.
- Documentación y comunicación: la oportunidad de mejora señalada hace referencia a la no disponibilidad de la documentación de riesgos de la unidad para clientes internos y externos para consulta.

Actividades de Control:

- Características de las actividades de control: oportunidades asociadas a la inclusión de las actividades de control en la documentación de la unidad y, además, que las mismas sean coherentes con la disponibilidad de recursos.
- Alcance de las actividades de control: asociado con la necesidad de que las actividades de control sean de conocimiento de los funcionarios de su Unidad.
- Aplicación de las actividades de control: referido a la verificación de efectividad de las actividades de control.

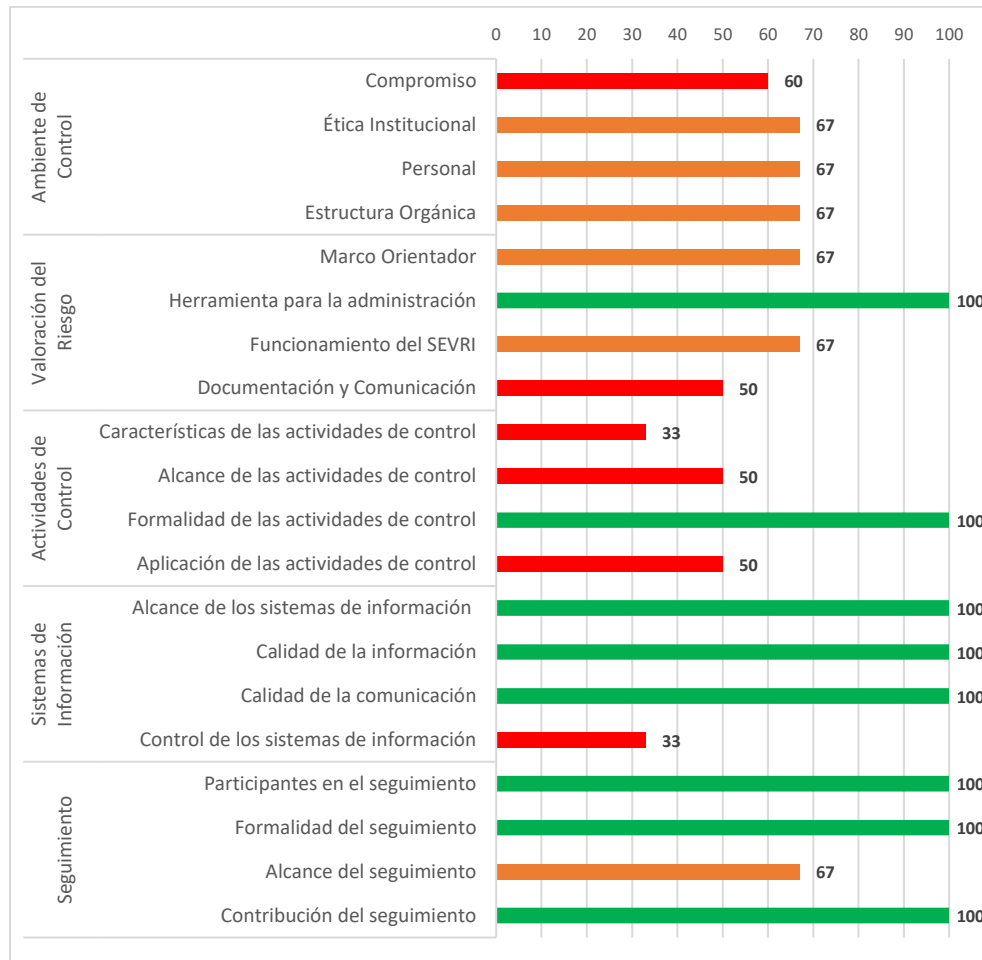
Sistemas de Información:

- Control de los sistemas de información: asociado a disponibilidad de documentación que permita garantizar la operación continua y correcta de los sistemas de información y, además, a la existencia de controles en los mismos para disminuir riesgos de pérdida de información, fallas en la recopilación, el procesamiento, el mantenimiento y la comunicación de información.

Seguimiento del SCI:

- Alcance del Seguimiento: oportunidad señala de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 30 Promedio por atributos Investigación



2.2.6 Organismos Regionales

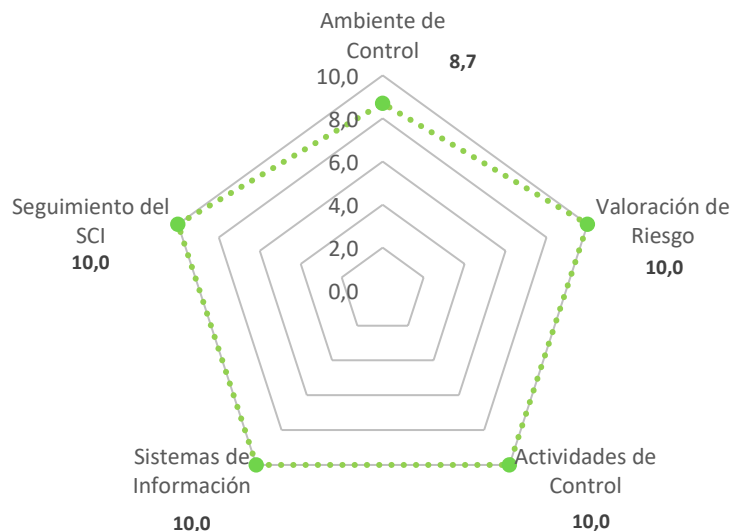
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el proceso de Organismos Regionales obtiene un 97,3% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, requiriendo de una atención Leve.

Sin embargo, esta valoración parece no tener en consideración la situación real, o dista de lo observado, por las unidades que conforman dicho Proceso.

Organismos Regionales				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	17,33	86,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Se evidencia según los datos presentados anteriormente que existe una concentración de resultados en nivel Leve de atención; esto por cuanto cuatro componentes se sitúan en 100% de cumplimiento. De lo anterior se desprende que sólo un componente requiere atención Media, con resultado de 86,7%.

Gráfico N° 31 Valoración por componentes Organismos Regionales

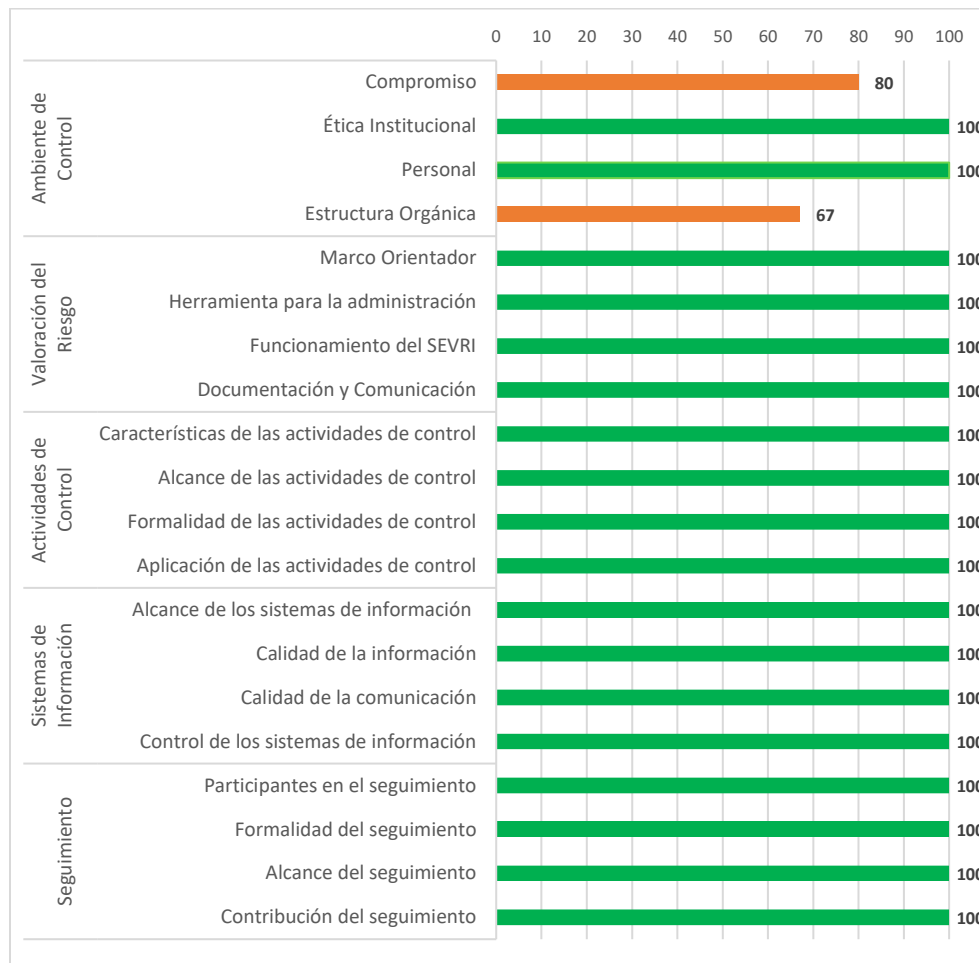


De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde Organismos Regionales son:

Ambiente de Control:

- **Compromiso:** relacionado a que no se han introducido mejoras en el Sistema de Control Interno de su Unidad a partir de la revisión de los resultados de los anteriores ejercicios de Autoevaluación.
- **Estructura Orgánica:** se señala que no se encuentran separadas las funciones incompatibles y distribuidas en los diferentes puestos, para que una sola persona o unidad no tenga el control por la totalidad del proceso.

Gráfico N° 32 Promedio por atributos Organismos Regionales



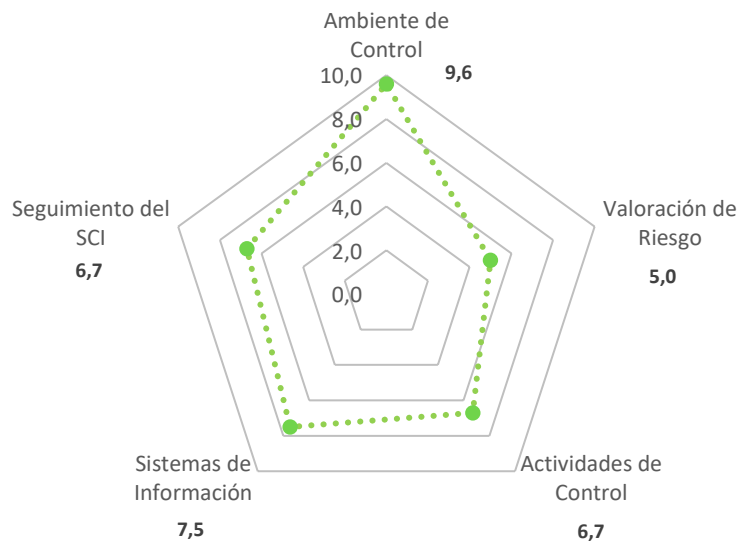
2.2.6.1 Regional – Central Sureste San José

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Central Sureste obtiene un 70,8% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Ligeramente Adecuado, resultado que se considera requiere mejoras considerables en cuanto al proceder de la Unidad para el funcionamiento del Sistema.

Regional - Central Sureste San José				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	19,17	95,9%	Leve
Valoración de Riesgo	20	10,00	50,0%	Máximo
Actividades de Control	20	13,33	66,7%	Alto
Sistemas de Información	20	15,00	75,0%	Alto
Seguimiento del SCI	20	13,33	66,7%	Alto

Respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes como muestra la tabla, Valoración de Riesgo (50%), es el componente que refleja un nivel de atención de prioridad (Máximo), seguido de Actividades de Control y Seguimiento del SCI, ambos con 66,7% y nivel de Atención Alto. Sistemas de Información se encuentra en atención Alta, aunque cercano a la atención Media y Ambiente de Control, se posiciona en el nivel más óptimo esperado con un 95,9%

Gráfico N° 33 Valoración por componente Central Sureste



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Central Sureste son:

Ambiente de Control:

- Personal: referido a que el personal de la Unidad requiere conocimientos actualizados o complementarios para el desempeño correcto de sus funciones.

Valoración del Riesgo:

- Funcionamiento del SEVRI: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Documentación y Comunicación: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Actividades de Control:

- Características de las Actividades de Control: oportunidades asociadas a la inclusión de las actividades de control en la documentación de la unidad y, además, que las mismas sean coherentes con la disponibilidad de recursos.
- Formalidad de las actividades de control: Relacionado con la no disponibilidad de la información de la Unidad para los miembros de la misma. Al mismo tiempo se señala que no se hace partícipe al equipo de trabajo en el proceso de documentación de las actividades de control.

Sistemas de Información:

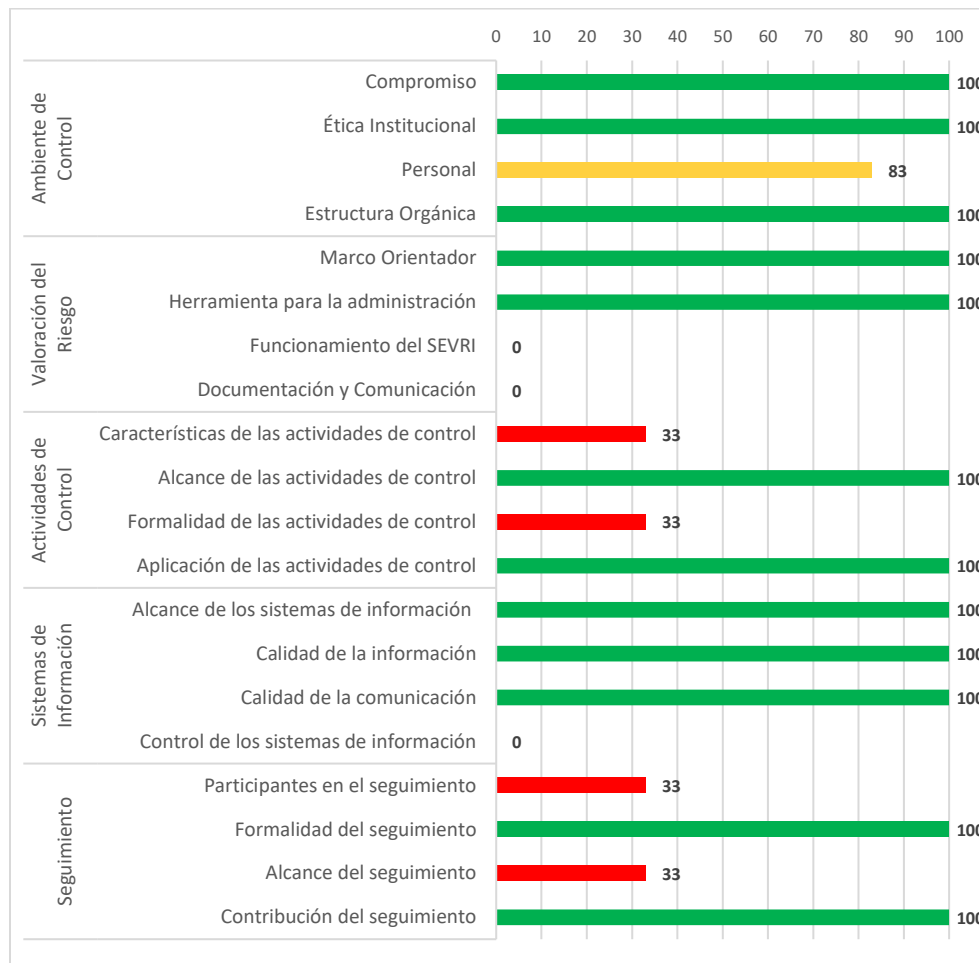
- Control de los sistemas de información: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: se señalan oportunidades relacionadas con la revisión y ajuste periódico -en conjunto con los subalternos- sobre el funcionamiento del Sistema de Control Interno de la Unidad. Además de que existe la posibilidad de que el equipo de trabajo detecte posibles deficiencias y desviaciones del Sistema de Control Interno.
- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Los elementos considerados anteriormente, se muestran a continuación de forma general por componente y su respectivo cumplimiento:

Gráfico N° 34 Promedio por atributos Central Sureste



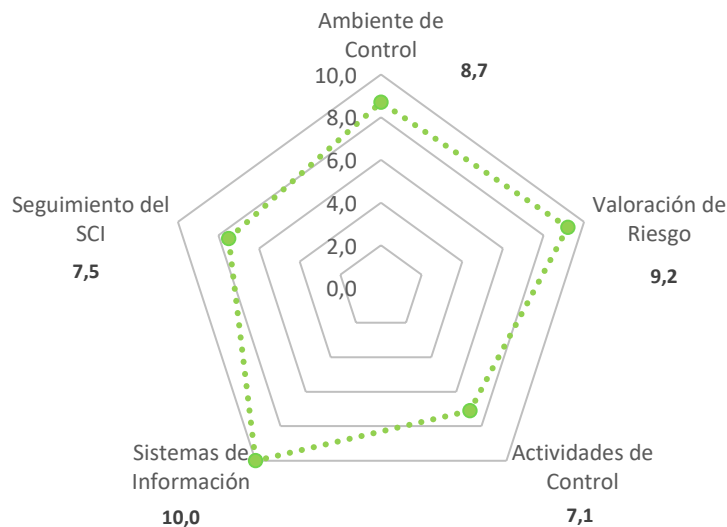
2.2.6.2 Regional Central Suroeste San José

Para la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Central Suroeste obtiene un 84,8% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad, pero con oportunidades de mejora muy específicas.

Regional - Central Suroeste San José				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	17,33	86,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	18,33	91,7%	Medio
Actividades de Control	20	14,17	70,9%	Alto
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	15,00	75,0%	Alto

Respecto a la relación de atención, para el 40% de los componentes se obtiene un nivel de atención Alto, dado que Actividades de Control cuenta con un 70,9%, y Seguimiento del SCI con un 75%; ambos con los resultados más bajos señalados. Por su parte, Ambiente de Control y Valoración de Riesgo (86,7% y 91,7% respectivamente) se ubican en atención Media. La Unidad además cuenta con un 100% en Sistemas de Información, que le ubica en un grado de atención Leve.

Gráfico N° 35 Valoración por componente Central Suroeste



Los atributos con algún grado de prioridad se presentan a continuación:

Ambiente de Control:

- **Compromiso:** atributo que señala oportunidades en la participación y conocimiento del resultado obtenido por el IAFA de la aplicación del Modelo de Madurez del Sistema de Control Interno de la CGR.
- **Personal:** señala que no se encuentran definidas y actualizadas las responsabilidades, deberes, competencias y funciones del personal.

Valoración del Riesgo:

- **Marco Orientador:** oportunidad referida al concepto y la normativa sobre la temática, de manera sea entendida homogéneamente por el equipo.

Actividades de Control:

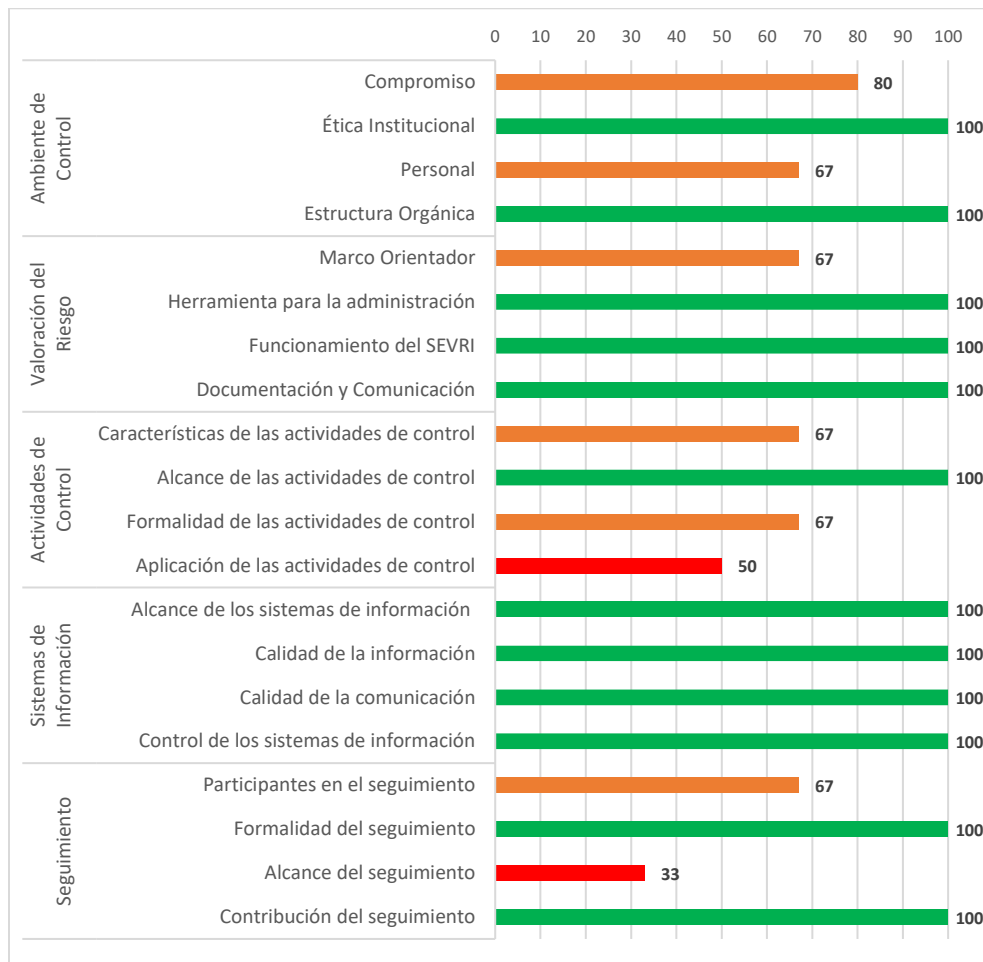
- **Características de las actividades de control:** asociado a que las actividades de control no se encuentran debidamente documentadas.

- Formalidad de las actividades de control: se señala que existen oportunidades respecto a que el proceso de documentación de las actividades de control para que sea participativo al equipo de trabajo.
- Aplicación de las actividades de Control: relacionado con que no se verifica la efectividad de los controles.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: se señala como oportunidad la revisión y ajuste periódicamente con los subalternos sobre funcionamiento del Sistema de Control Interno de su Unidad.
- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 36 Promedio por atributos Central Suroeste



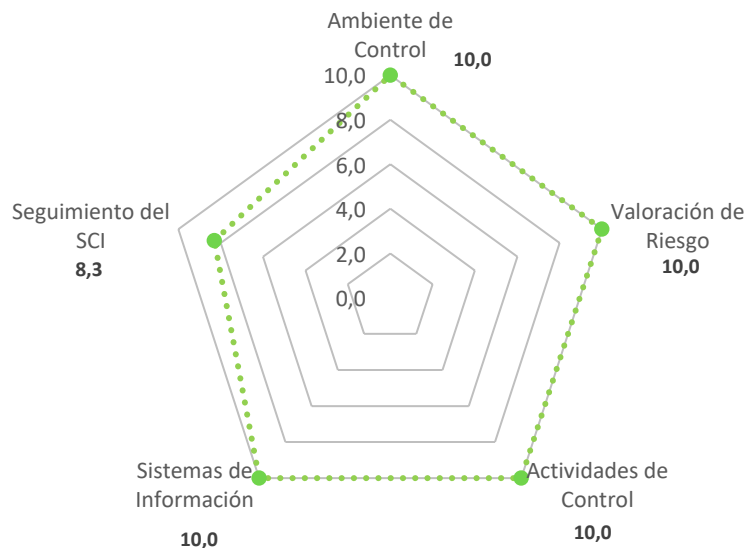
2.2.6.3 Regional Central Este Cartago

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Central Este Cartago obtiene un 97% en el puntaje, indicando que el SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable para el funcionamiento del Sistema.

Regional - Central Este Cartago				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	16,67	83,4%	Medio

La atención para los componentes en la Regional Central Este Cartago, están concentrados en un nivel Leve; brindando especial atención al componente Seguimiento del SCI pues tiene atención Media y resultado 83,4%

Gráfico N° 37 Valoración por componente Central Este Cartago

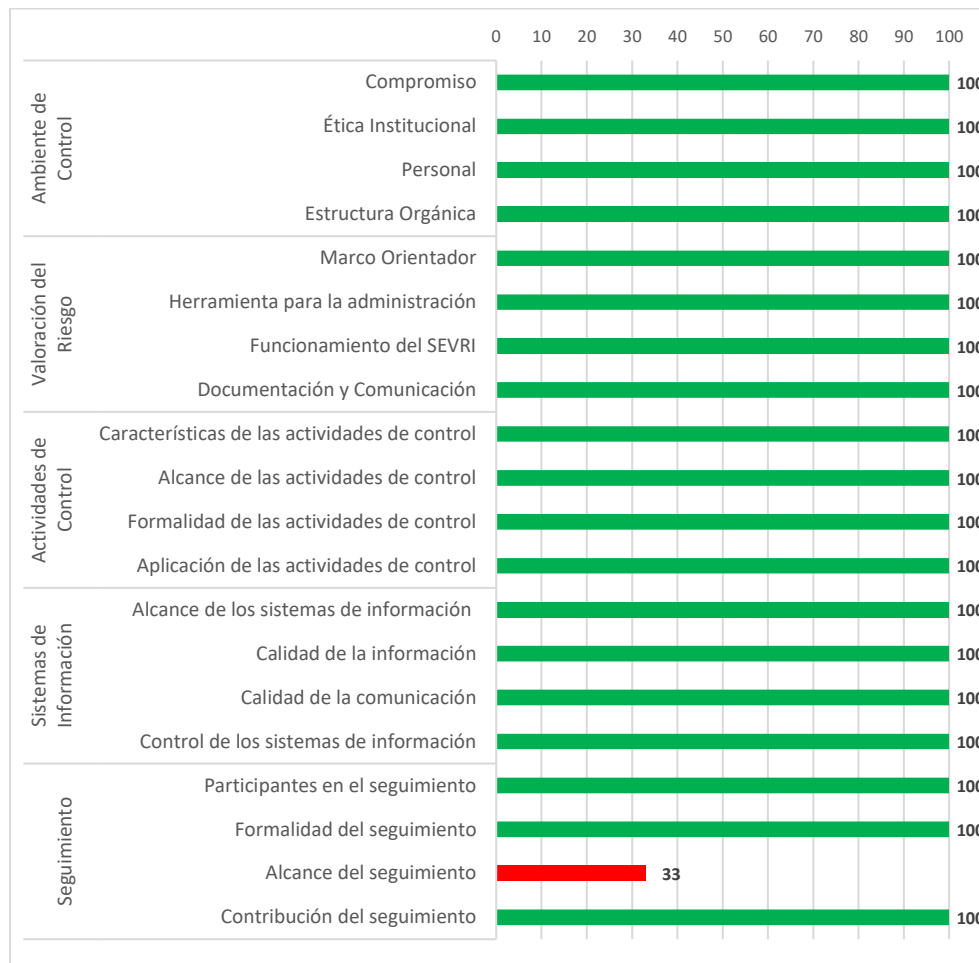


De acuerdo con la composición de los componentes, los atributos a los que se les debe de prestar atención para mejorar, desde la Regional Central Este Cartago son:

Seguimiento del SCI:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 38 Promedio por atributos Central Este Cartago



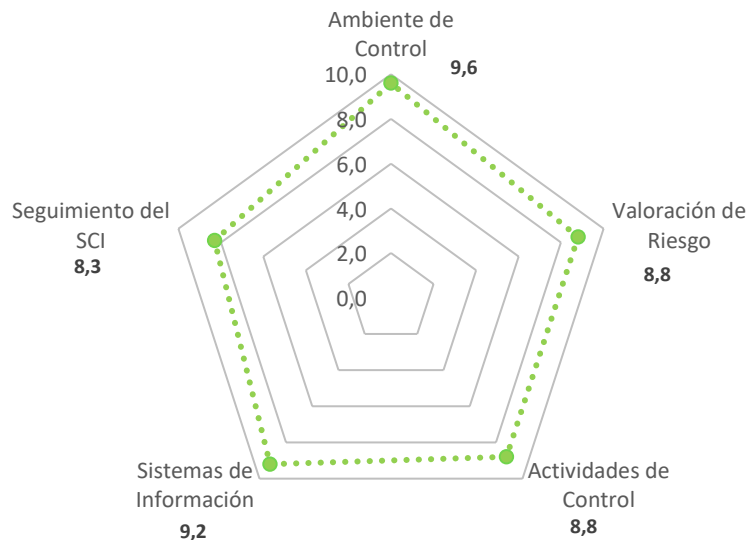
2.2.6.4 Regional Central Norte Heredia

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Central Norte Heredia obtiene un 89,2% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado.

Regional - Central Norte Heredia				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	19,17	95,9%	Leve
Valoración de Riesgo	20	17,50	87,5%	Medio
Actividades de Control	20	17,50	87,5%	Medio
Sistemas de Información	20	18,33	91,7%	Medio
Seguimiento del SCI	20	16,67	83,4%	Medio

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, el componente Seguimiento del SCI (83,4%) se posiciona como el componente prioritario en la evaluación, aunque con un nivel de atención Medio. Mismo comportamiento para Valoración de Riesgo, Actividades de Control y Sistemas de Información con atención Media y resultados muy cercanos el rango superior esperado. Ambiente de Control por su lado, tiene el mejor resultado y un nivel de atención Leve.

Gráfico N° 39 Valoración por componente Central Norte Heredia



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Central Norte Heredia son:

Ambiente de Control:

- Personal: con un cumplimiento “parcial” para el atributo, se señala que la capacitación recibida no ha contribuido totalmente al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo en la Unidad.

Valoración del Riesgo:

- Herramienta para la administración: se señala que la herramienta utilizada para el ejercicio de Valoración del Riesgo no ha sido actualizada

Actividades de Control:

- Aplicación de las actividades de control: oportunidad asociada a que no se realiza la verificación de la efectividad de los controles.

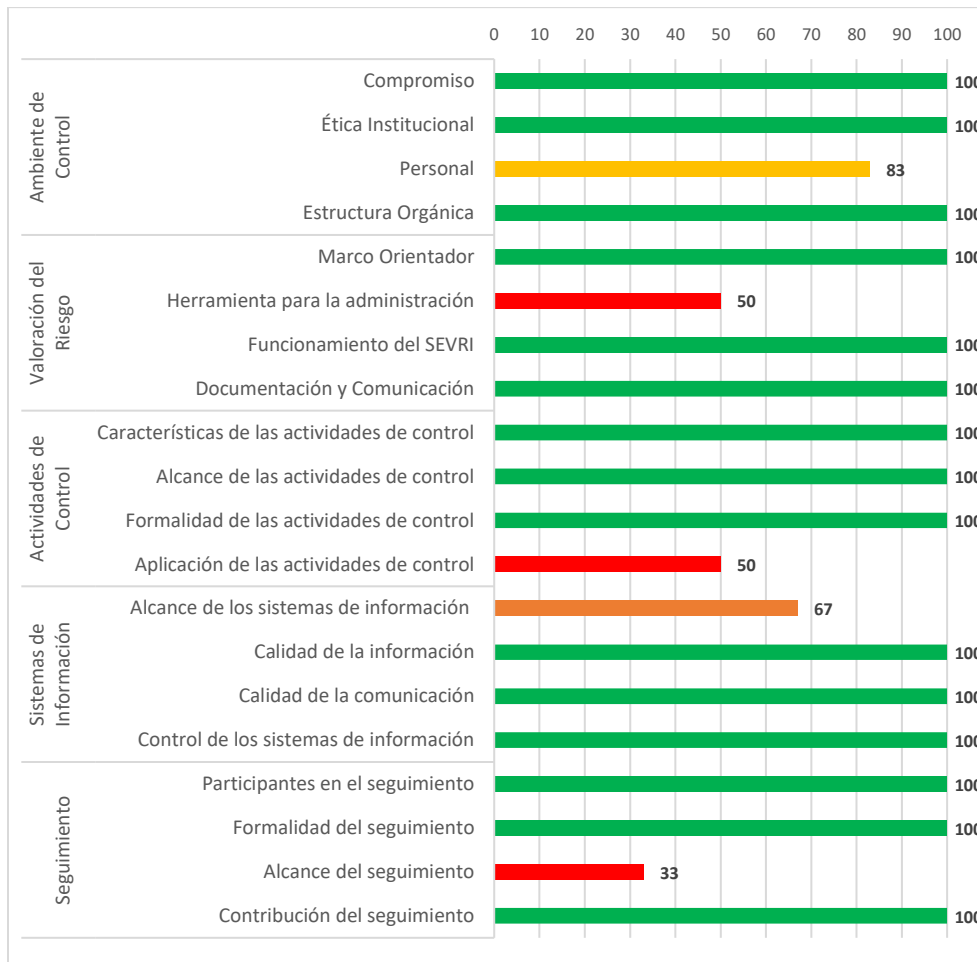
Sistemas de Información:

- Alcance de los Sistemas de Información: indica que la Gestión Documental en la Unidad no se realiza según normativa aplicable.

Seguimiento del SCI:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 40 Promedio por atributos Central Norte Heredia



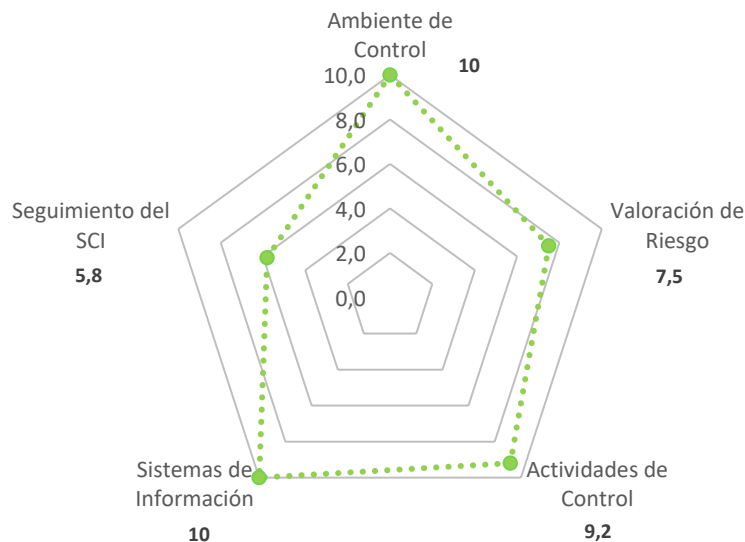
2.2.6.5 Regional Central Norte Alajuela

La Regional Central Norte Alajuela obtiene un 85% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado; resultado que se considera aceptable, pero con componentes en atención prioritaria.

Regional - Central Norte Alajuela				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	15,00	75,0%	Alto
Actividades de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	11,67	58,4%	Máximo

La atención hacia los componentes es variable, visualizando como elemento crítico de atención, con un nivel Máximo, al componente Seguimiento del SCI cuyo resultado es 58,4%. Asimismo, se denota atención Alta para Valoración de Riesgo y con mejores niveles de atención los componentes Actividades de Control (91,7%), Ambiente de Control (Leve) y Sistemas de Información (Leve).

Gráfico N° 41 Valoración por componente Central Norte Alajuela



Los atributos a los que se les debe de prestar atención para la mejora, son:

Valoración del Riesgo:

- Herramienta para la administración: se señala la no elaboración de un Plan de Administración de Riesgos ajustado a los resultados del último ejercicio.

- Documentación y comunicación: oportunidad referida a que no existe disponibilidad del expediente del último ejercicio de Valoración del Riesgo para clientes internos y externos para consulta.

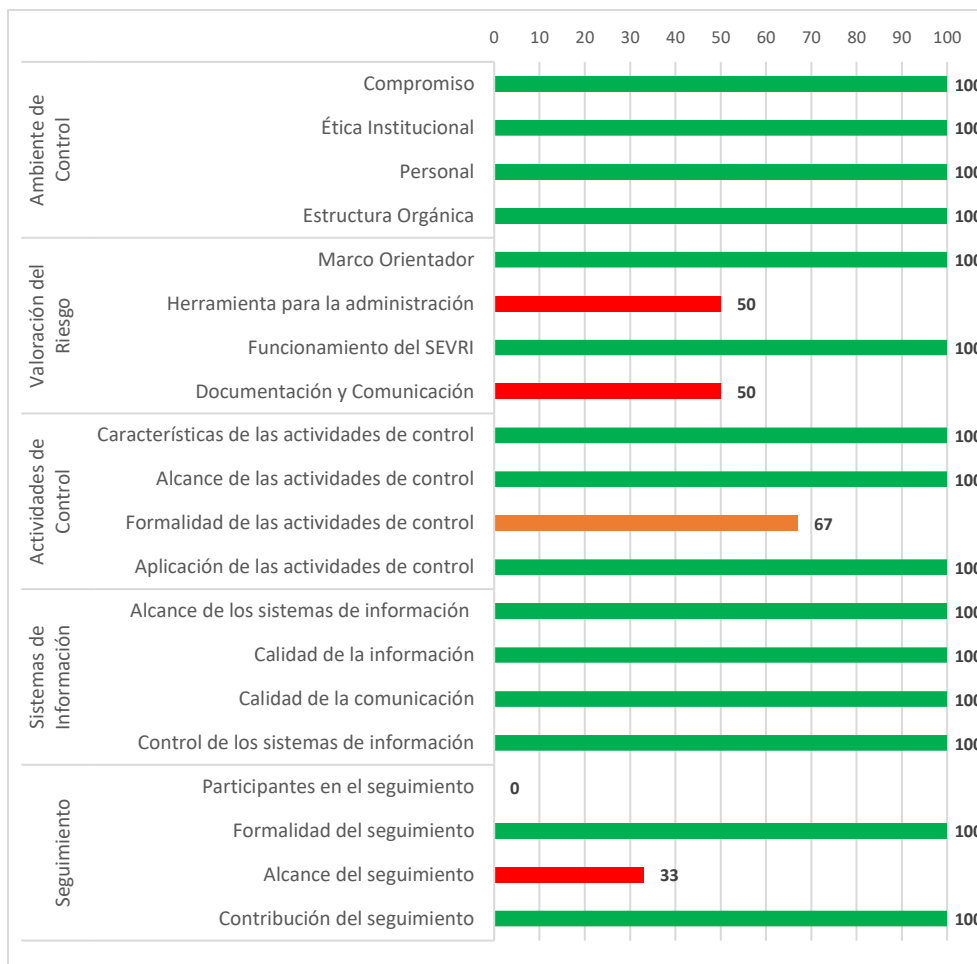
Actividades de Control:

- Formalidad de las actividades de control: se señala que no se hace uso de formularios actualizados, uniformes y con mecanismos de seguridad para la documentación, procesamiento y registro de transacciones que se efectúan.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: se requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Alcance del Seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia.

Gráfico N° 42 Promedio por atributos Central Norte Alajuela



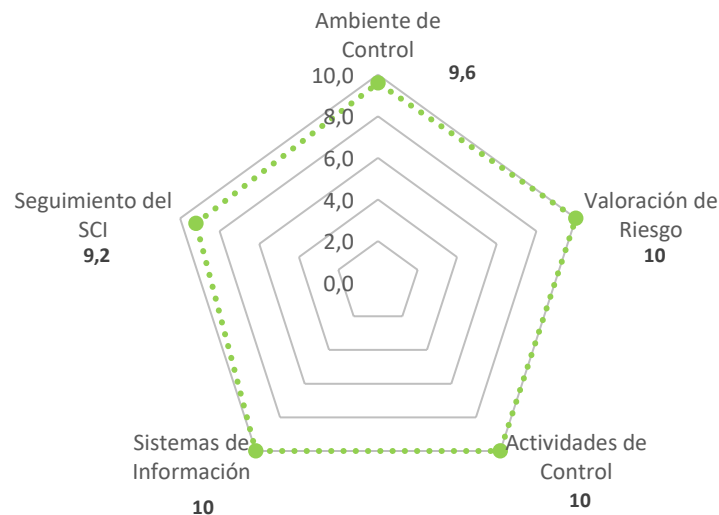
2.2.6.6 Regional Occidente San Ramón

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Occidente San Ramón obtiene un 97,5% en el puntaje, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder del Sistema.

Regional - Occidente San Ramón				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	19,17	95,9%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

La tabla permite observar que existe un cumplimiento con resultados en un nivel de atención Leve de forma predominante. En concreto, Seguimiento del SCI, obtiene una atención Media con 91,7% respectivamente y los restantes componentes, se posicionan con el mayor resultado esperado.

Gráfico N° 43 Valoración por componente Occidente San Ramón



De acuerdo con la composición interna de los componentes, los atributos a los que se les debe de prestar atención, desde la Regional Occidente San Ramón son:

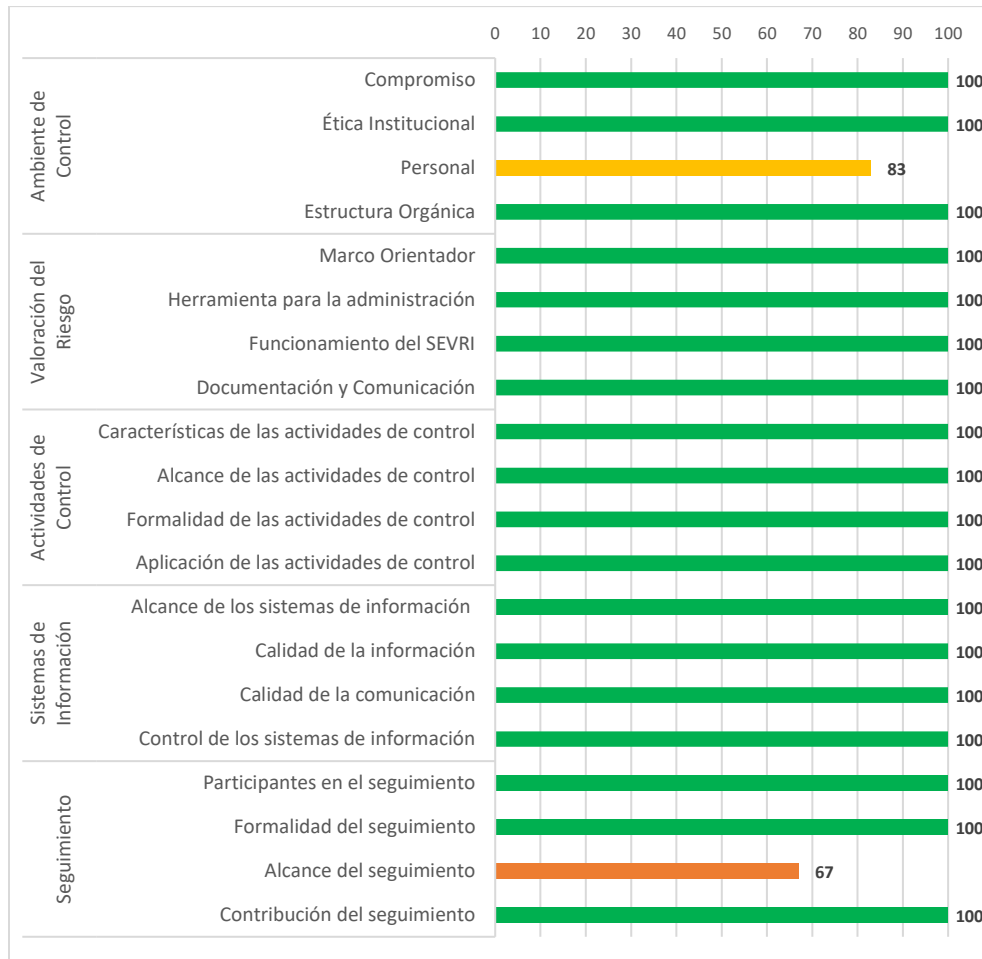
Ambiente de Control:

- **Personal:** con un cumplimiento “parcial” para el atributo, se señala que la capacitación recibida no ha contribuido totalmente al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo en la Unidad.

Seguimiento del SCI:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 44 Promedio por atributos Occidente San Ramón



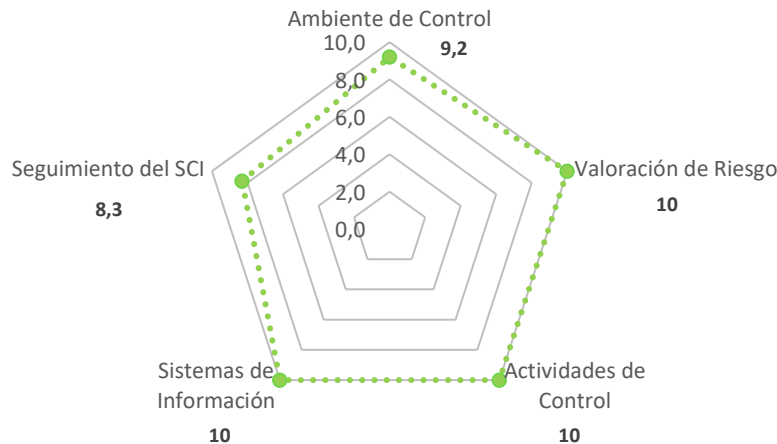
2.2.6.7 Regional Pacífico Central Puntarenas

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Pacífico Central Puntarenas obtiene un 95% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera altamente aceptable en cuanto al proceder de la Unidad para el funcionamiento del Sistema.

Regional - Pacífico Central Puntarenas				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	16,67	83,4%	Medio

La tabla anterior permite apreciar para el caso de la Regional Pacífico Central que existe un cumplimiento con resultados en un nivel de atención Leve de forma predominante. En concreto, Ambiente de Control y Seguimiento del SCI, obtienen atención Media con 91,7% y 83,4% respectivamente, mientras que los restantes componentes, se posicionan con el mayor resultado esperado.

Gráfico N° 45 Valoración por componente Pacífico Central Puntarenas



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Pacífico Central Puntarenas son:

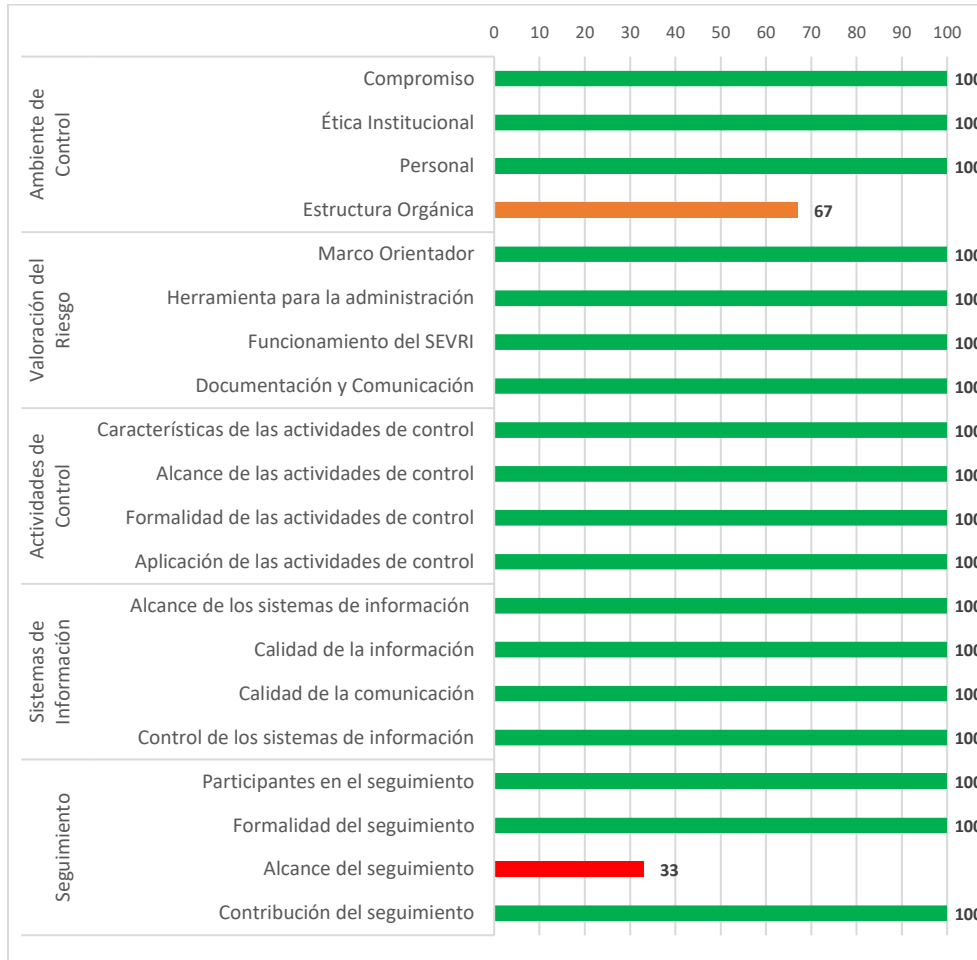
Ambiente de Control:

- Estructura organizativa: indica que la ejecución de procesos y operaciones en la unidad, no cumple con el requisito de contar con la autorización y aprobación de parte de los funcionarios con potestad para concederlas.

Seguimiento del SCI:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 46 Promedio por atributos Pacífico Central Puntarenas



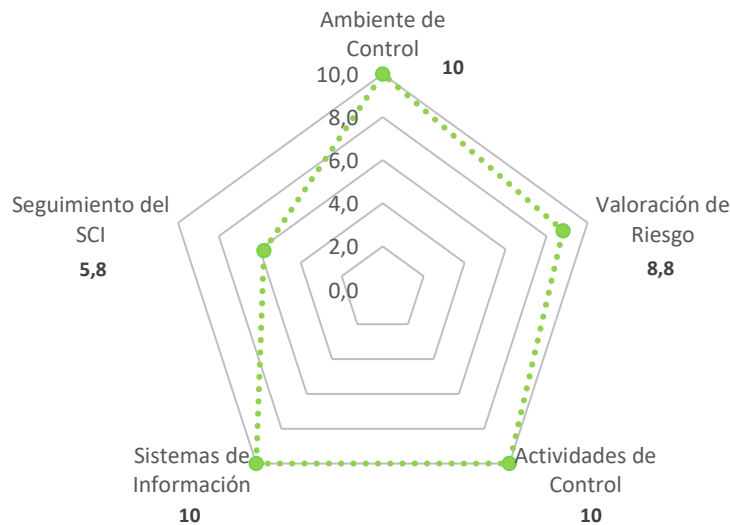
2.2.6.8 Regional Chorotega Guanacaste

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Chorotega Guanacaste obtiene un 96% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SICI es Adecuado, resultado que se considera altamente aceptable en cuanto al proceder de la Unidad para el funcionamiento del Sistema.

Regional - Chorotega Guanacaste				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	17,50	87,5%	Medio
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	11,67	58,4%	Máximo

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, tal y como muestra la tabla, el 60% de los componentes requiere una atención Leve dado obtienen en todos los casos el puntaje máximo esperado. Existe, además, un 20% que se ubica en atención Media, específicamente el componente Valoración de Riesgo y se considera un 20% de atención Máxima, producto del resultado obtenido en Seguimiento del SCI con un 58,4%.

Gráfico N° 47 Valoración por componente Chorotega Guanacaste



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Chorotega Guanacaste son:

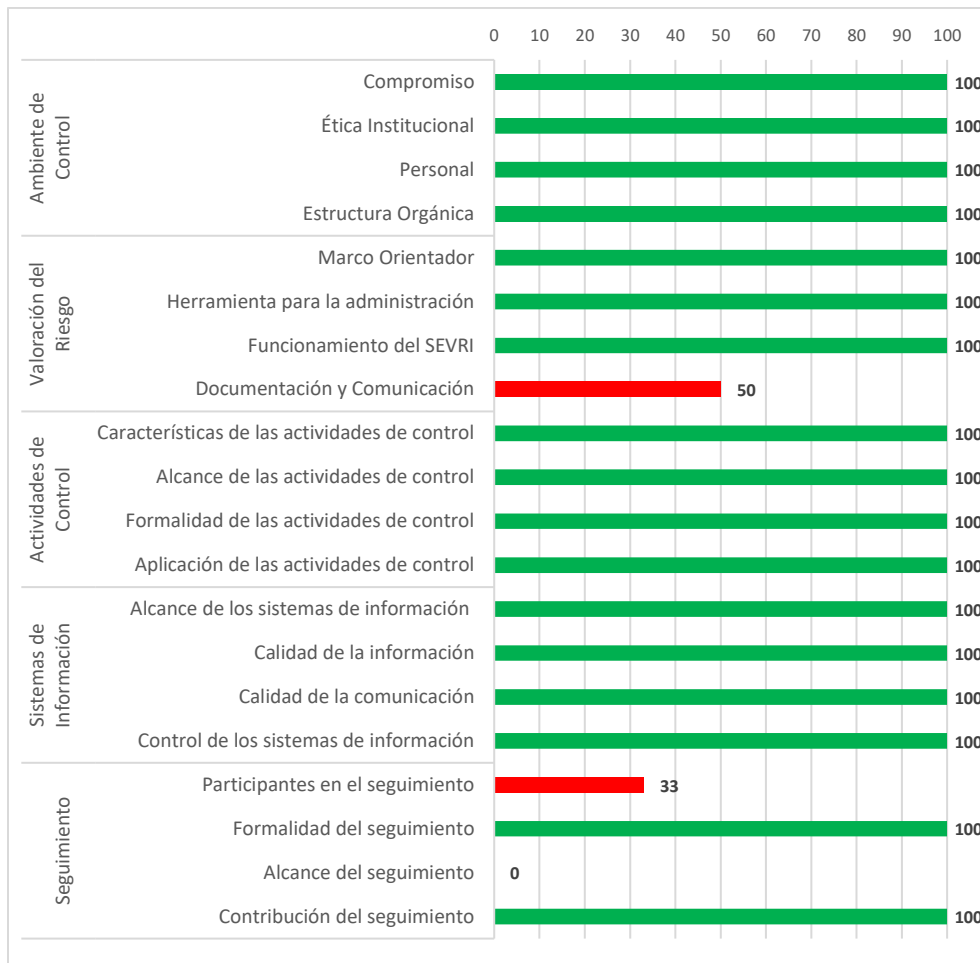
Valoración del Riesgo:

- Documentación y comunicación: indica que, la oportunidad está asociada a que no se atienden las recomendaciones con respecto a riesgos prevalentes contemplados en el último Informe Institucional de Resultados del SEVRI

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: se señala que no se ha revisado y ajustado de forma periódica y en conjunto con el equipo de trabajo, el funcionamiento del Sistema de Control Interno de la Unidad.
- Alcance del seguimiento: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado como positivo (sí).

Gráfico N° 48 Promedio por atributos Chorotega Guanacaste



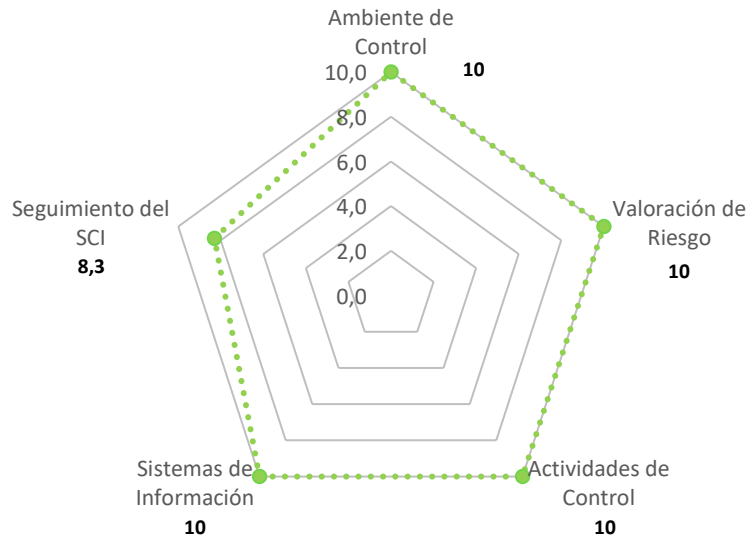
2.2.6.9 Regional Huetar Caribe Limón

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Huetar Caribe Limón, obtiene un 97% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la Unidad para el funcionamiento del Sistema.

Regional - Huetar Caribe Limón				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	16,67	83,4%	Medio

Respecto a la tabla mostrada, se denota la prioridad en atención respecto al componente Seguimiento del SCI dado su resultado de 83,4% de cumplimiento y como tal atención Media; no obstante, es el único componente que tiene dicho nivel de atención, pues los demás se logra apreciar que los demás componentes obtienen la nota más alta esperada y, en consecuencia, atención Leve, situación que llama la atención.

Gráfico N° 49 Valoración por componente Limón

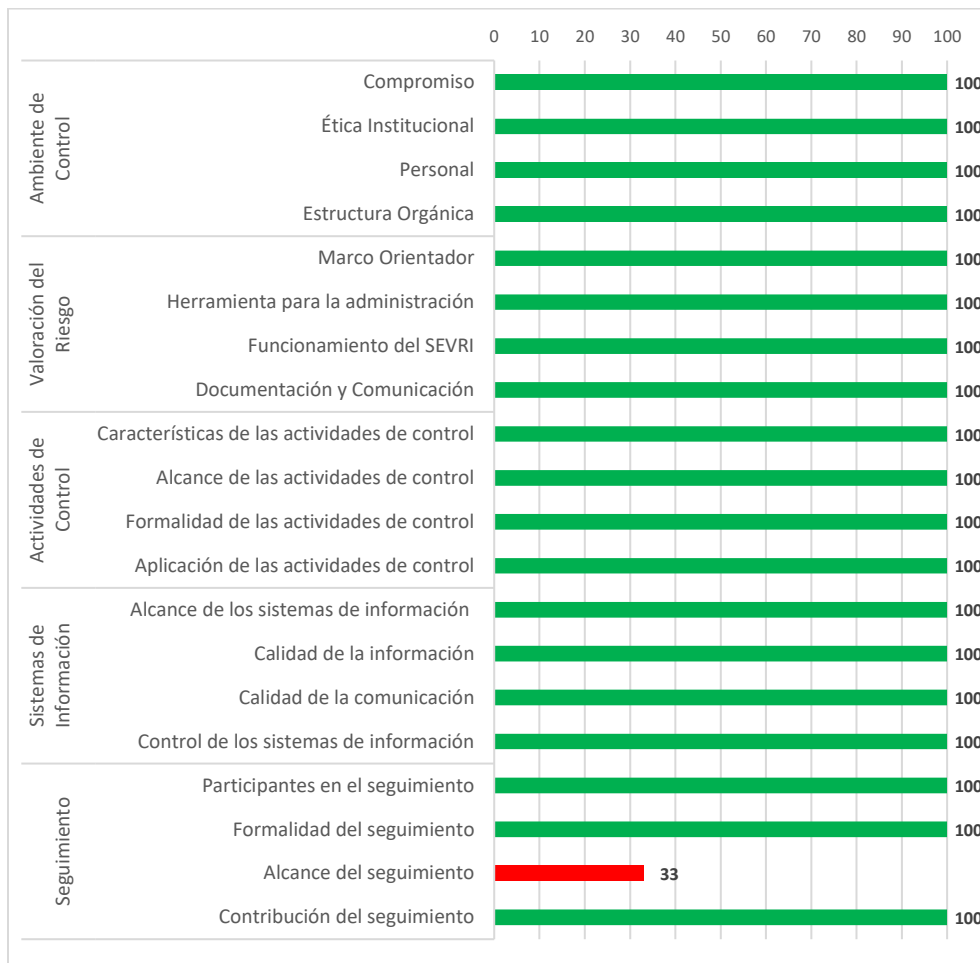


De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Huetar Caribe Limón son:

Seguimiento del SCI:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 50 Promedio por atributos Regional – Huetar Caribe Limón



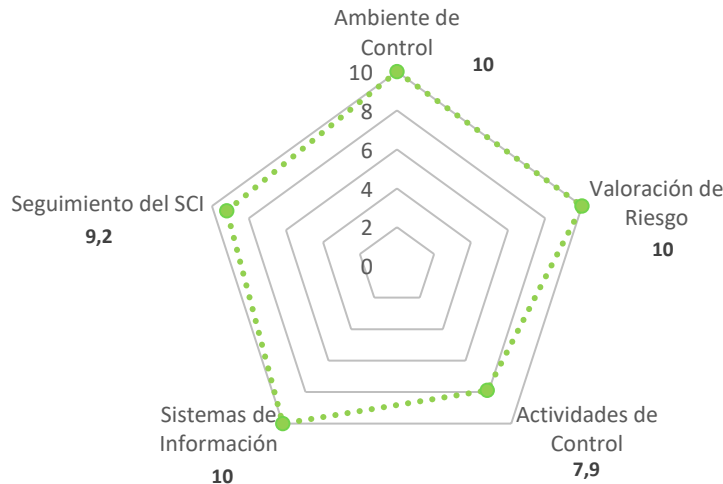
2.2.6.10 Regional Brunca - Pérez Zeledón

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Regional Brunca Pérez Zeledón obtiene un 94% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SICI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera Ligeramente Adecuado en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del Sistema y las oportunidades que se mencionan a continuación.

Regional - Brunca Pérez Zeledón				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	15,83	79,2%	Alto
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

Con respecto a la relación de atención, tal y como muestra la tabla, el componente Actividades de Control (79,2%) requiere de un nivel de atención Alto y por tanto prioridad para la Unidad, secundado por Seguimiento del SCI (91,7%) con atención Media. Los demás componentes alcanzan el puntaje máximo esperado y como tal su nivel de atención es Leve.

Gráfico N° 51 Valoración por componente Brunca Pérez Zeledón



De acuerdo con la composición interna de los componentes, los atributos con algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde la Regional Brunca son:

Actividades de Control:

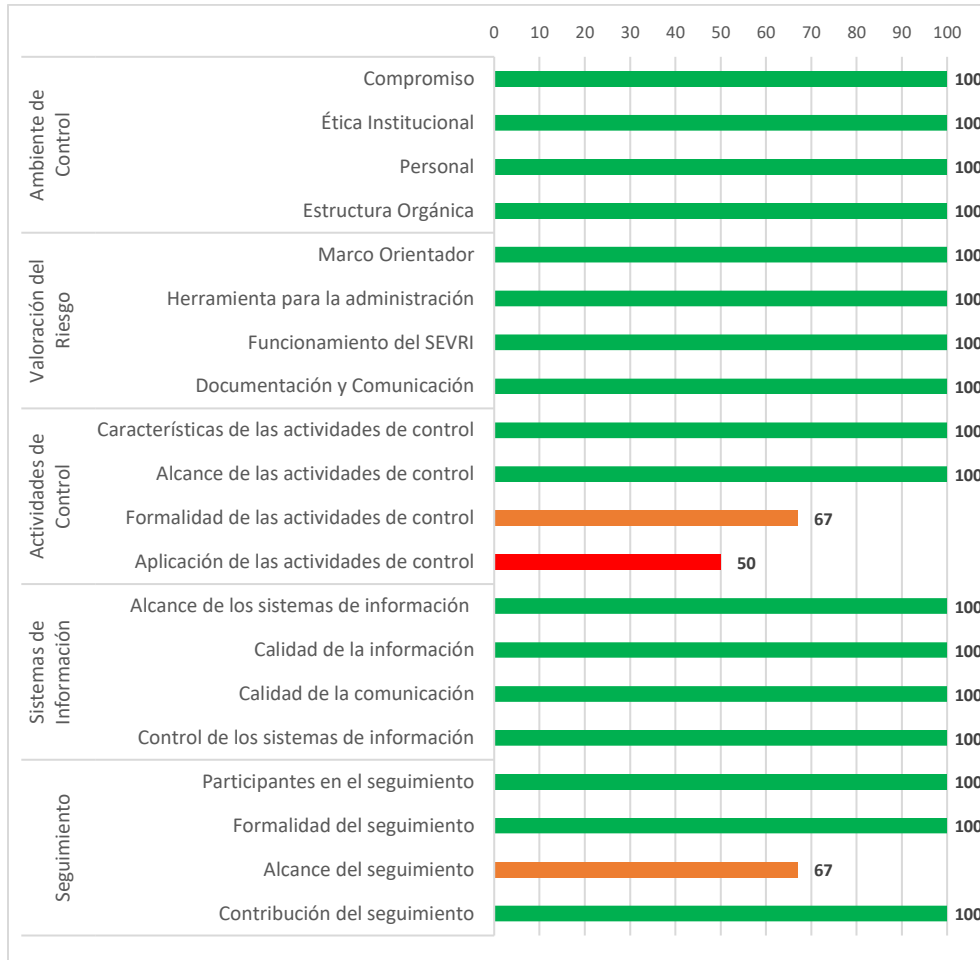
- Formalidad de las actividades de control: oportunidad referida a que no se actualiza periódicamente la documentación de la gestión de la Unidad y, además, la misma no se encuentra a disposición para la consulta de los funcionarios.
- Aplicación de las actividades de Control: Referido a que no se verifica la efectividad de los controles, con el fin de recomendar mejoras.

Seguimiento:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Los resultados por cada atributo respecto de los componentes se aprecian a continuación de forma general:

Gráfico N° 52 Promedio por atributos Brunca Pérez Zeledón



2.3 Área de Apoyo

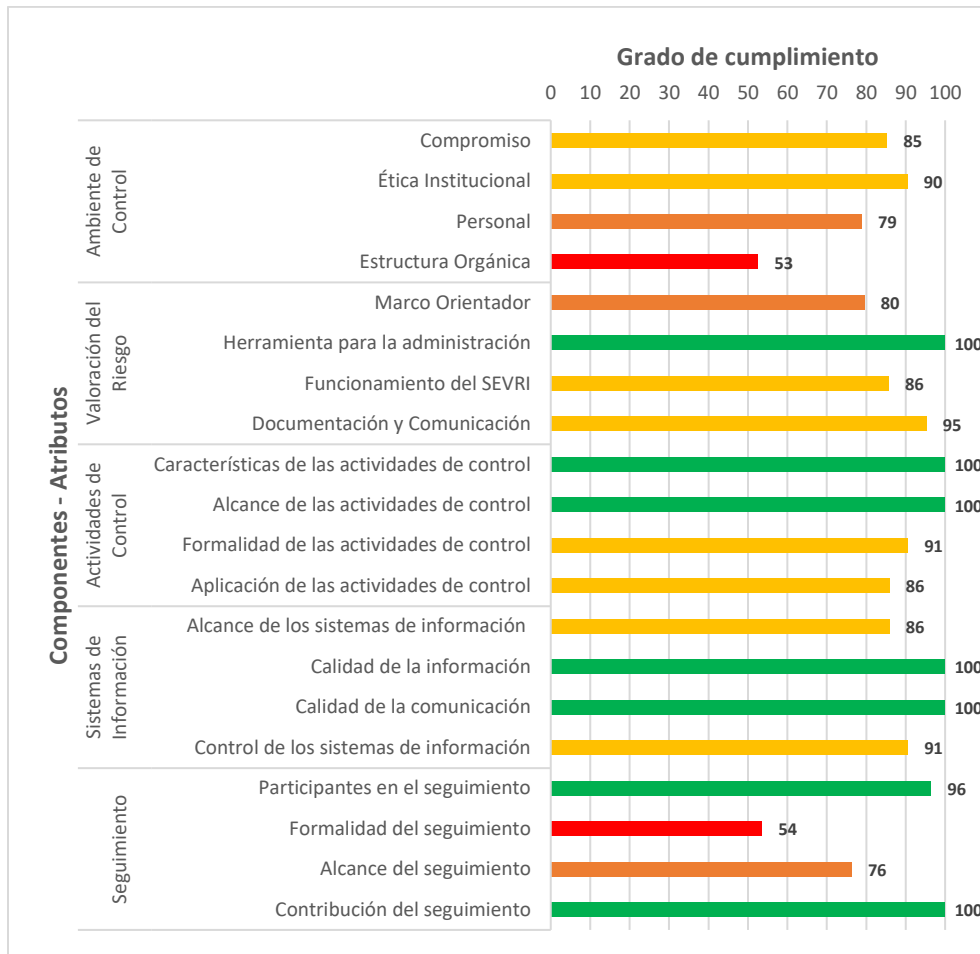
El 43% de las unidades administrativas del Área de Apoyo valoran el Sistema de Control Interno como Adecuado, siendo la valoración predominante. Un 29% considera que es Moderadamente Adecuado, secundado por un 14% que relaciona el SCI como Ligeramente Adecuado y un 14% considera que es Inadecuado, lo que su vez implica atención Máxima, misma que se detalla en la siguiente tabla:

Área de Apoyo		
Unidad	Puntaje SCI	Valoración SCI
Coordinación Área de Apoyo	98	Adecuado
Comunicación	66	Ligeramente Adecuado
Financiero	98	Adecuado
Adquisición de Bienes y Servicios	94	Moderadamente Adecuado
Gestión Humana	60	Inadecuado
Servicios Informáticos	98	Adecuado
Servicios Generales	93	Moderadamente Adecuado

El resultado obtenido por el Área de Apoyo evidencia oportunidades en todos los componentes, con especial atención del Ambiente de Control, Seguimiento y Valoración del Riesgo, mismos que concentran sus resultados en Atención Media y Alta, con presencia de oportunidades de atención Máxima.

En la siguiente gráfica se aprecia el porcentaje de cumplimiento para cada uno de los atributos, así como el nivel de atención requerido, respecto al Área de Apoyo;

Gráfico N° 53 Valoración por componente Área de Apoyo



2.3.1 Coordinación Área de Apoyo

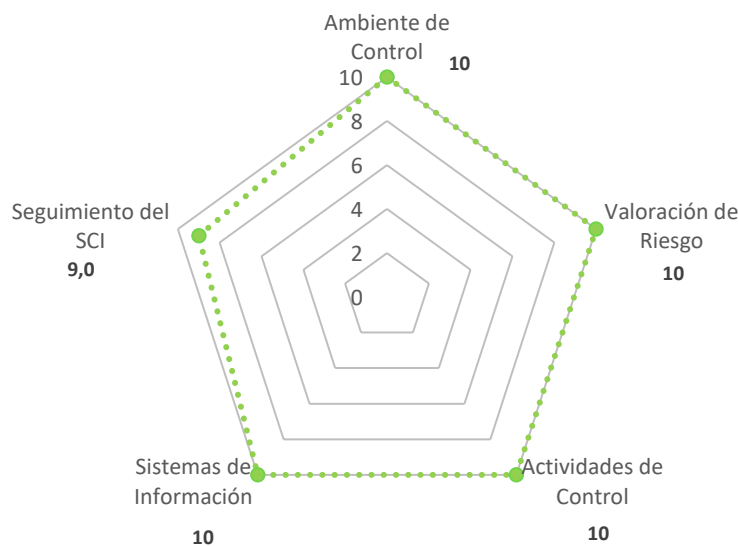
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Coordinación del Área de Apoyo obtiene un 98% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera positivo respecto al proceder de la unidad para el funcionamiento del Sistema.

Sin embargo, esta valoración parece no tener en consideración la situación real, o dista de lo observado, por las unidades que conforman dicha Área.

Coordinación Área de Apoyo				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	20,00	100%	Leve
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

Los resultados permiten denotar una concentración del nivel de atención Leve, dado que cuatro de los cinco componentes obtienen la máxima puntuación esperada. Existe además un componente con un resultado sólo por debajo de los demás componentes, obteniendo un 91,7% y por tanto atención Media.

Gráfico N° 54 Valoración por componente Coord. Área de Apoyo

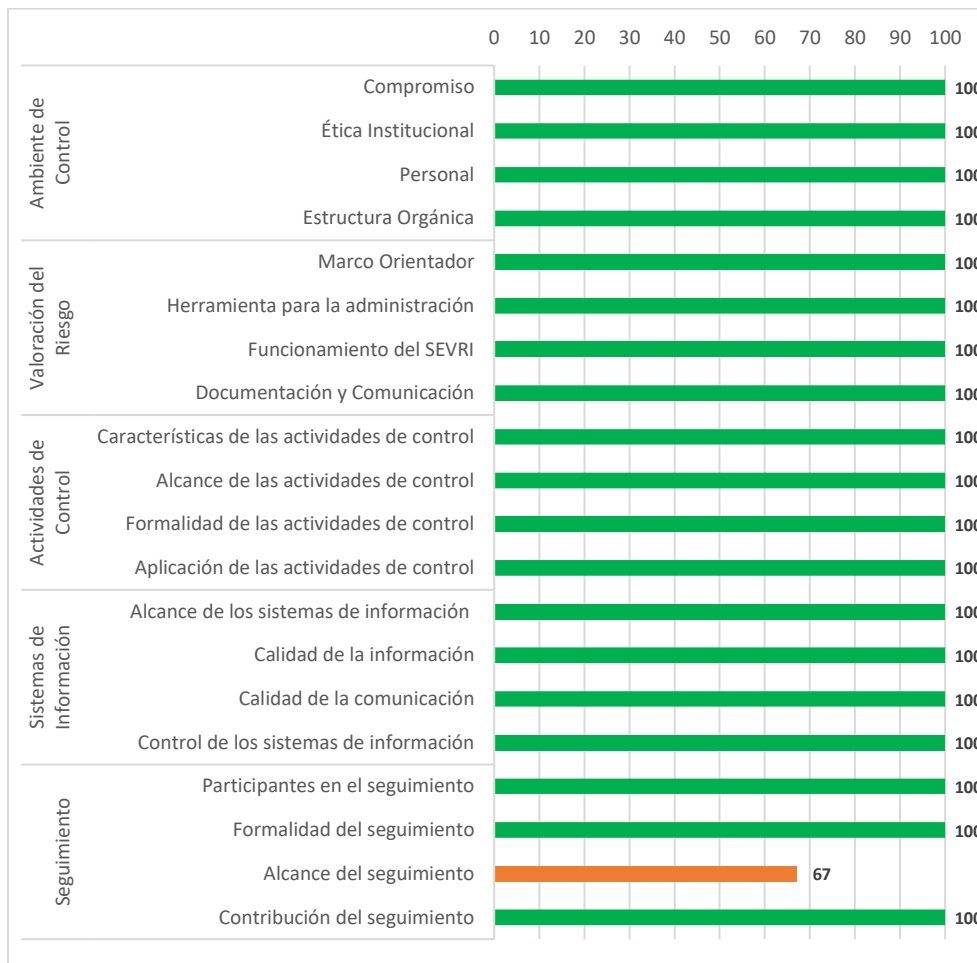


De acuerdo con la composición interna de los componentes, los atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, son:

Seguimiento:

- Alcance del seguimiento: oportunidad señalada de acuerdo a que el SCI de la Unidad no ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 55 Promedio por atributos Coordinación Área de Apoyo



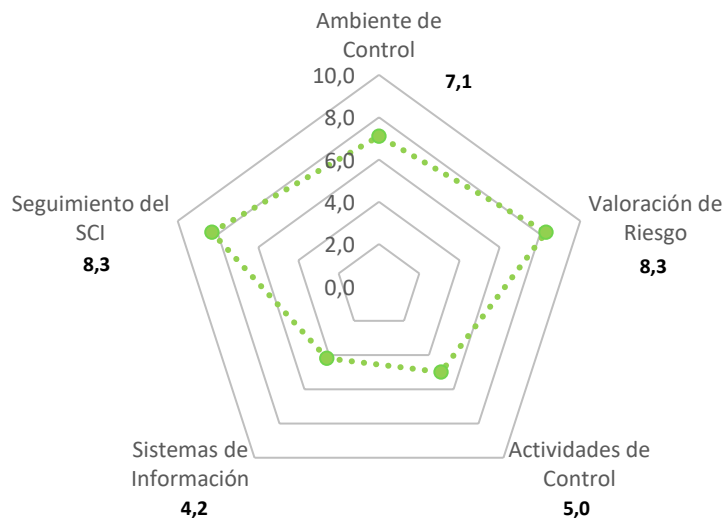
2.3.2 Proceso de Comunicación

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Proceso de Comunicación obtiene un 65,8% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Ligeramente Adecuado, resultado que se considera tiene oportunidades de mejora significativas, mismas que muestran en los resultados de los componentes.

Proceso Comunicación				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	14,17	70,9%	Alto
Valoración de Riesgo	20	16,67	83,4%	Medio
Actividades de Control	20	10,00	50,0%	Máximo
Sistemas de Información	20	8,33	41,7%	Máximo
Seguimiento del SCI	20	16,67	83,4%	Medio

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, como muestra la tabla, el componente Sistemas de Información, cuenta con el resultado más bajo obtenido con un 41,7%, dato por muy por debajo de lo esperado a nivel general; cercano a éste se encuentra Actividades de Control que cuenta con un 50% y ambos se señalan como las prioridades de la Unidad por trabajar. Ambiente de Control por su lado, cuenta con un 70,9% que pese a estar en atención Alta, se sitúa cercano al resultado de atención Máxima y se concluyen los resultados con dos atenciones Medias, para el caso de Valoración de Riesgo y Seguimiento del SCI (ambos con 83,4%).

Gráfico N° 56 Valoración por componentes Comunicación



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el Proceso de Comunicación son:

Ambiente de control:

- **Compromiso:** las oportunidades señaladas están orientadas a la Ley N° 8292, el resultado del Modelo de Madurez y el conocimiento de los subalternos de los componentes asociados al SCI; además, se considera que no se han introducido mejoras en el Sistema de Control Interno de la Unidad a partir de la revisión de los resultados de los anteriores.
- **Estructura organizativa:** señala que no se han implementado cambios en los procesos de trabajo para que se ajusten a las circunstancias, necesidades, objetivos institucionales y riesgos.

Valoración del Riesgo:

- Marco orientador: referido a que no se ha dado a conocer al personal actual y de nuevo ingreso la normativa del Sistema de Valoración del Riesgo Institucional.
- Funcionamiento del SEVRI: la oportunidad está orientada el personal de la no tiene claro las responsabilidades con respecto a las acciones para administrar los riesgos específicos y prevalentes que les afectan.

Actividades de Control:

- Características de las actividades de control: se señala que las actividades de control no responden a la disponibilidad de recursos, capacidad del personal para ejecutarlas y son de costo razonable para favorecer el cumplimiento de los objetivos. Además, no han sido ajustadas de manera oportuna conforme cambian los riesgos institucionales.
- Alcance de las actividades de control: relacionado con que las actividades de control son de conocimiento general para los funcionarios de la Unidad.
- Aplicación de las actividades de control: se menciona que no ha existido participación de toda la Unidad en el proceso de documentación de las actividades de control.
- Aplicación de las actividades de control: oportunidad relacionada con la verificación de la efectividad de los controles, con el fin de recomendar mejoras.

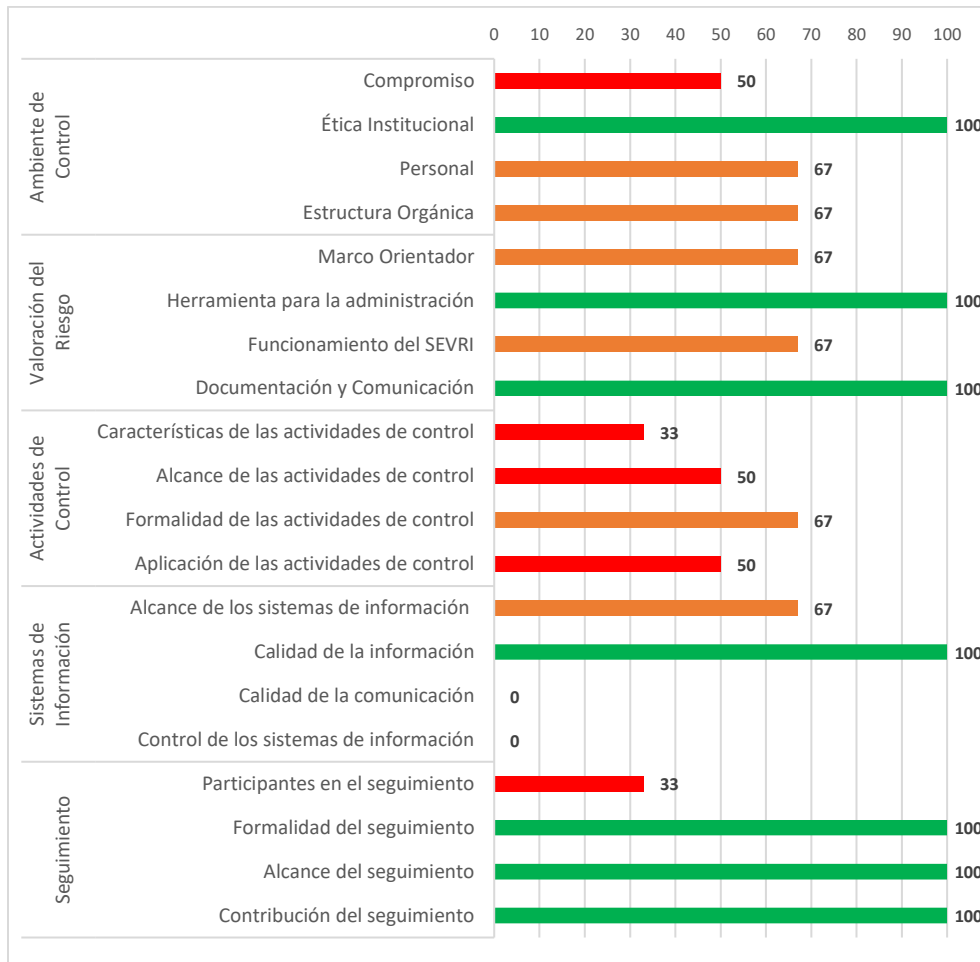
Sistemas de Información:

- Alcance de los sistemas de información: se considera que la unidad no cuenta con mecanismos para comunicar la información requerida, según el tipo de usuario que la solicita y que permita la toma de decisiones.
- Calidad de la comunicación: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Control de los sistemas de información: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado como positivo (sí).

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: no se revisa y ajusta periódicamente (con el equipo de trabajo) el funcionamiento del Sistema de Control Interno de y, además, no común que los subalternos, en la ejecución de las tareas, detecten posibles deficiencias y desviaciones del Sistema de Control Interno.

Gráfico N° 57 Promedio por Atributos Comunicación



2.3.3 Subproceso Financiero

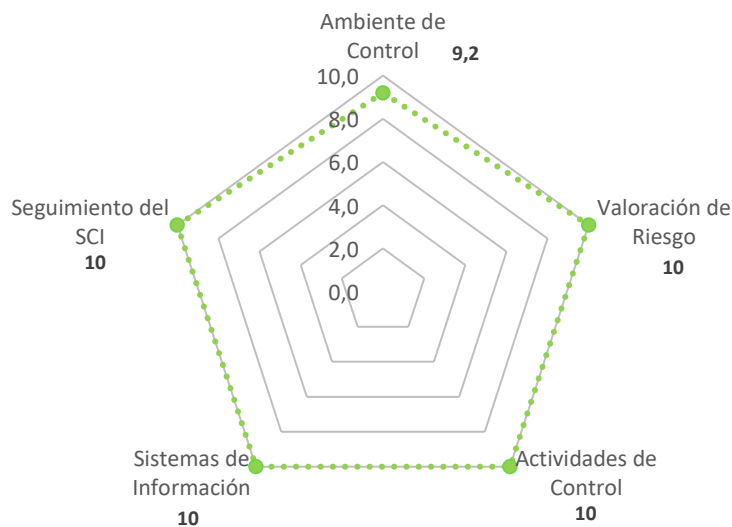
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Subproceso Financiero obtiene un 98,3% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la Unidad para el funcionamiento del Sistema.

Financiero				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Los resultados presentados en la tabla anterior, denotan una concentración de resultados en un nivel de atención Leve. Lo anterior, se verifica en los componentes Valoración de Riesgo, Actividades de Control, Sistemas de Información y Seguimiento del SCI (100%) respectivamente.

Asimismo, es posible analizar un resultado con un nivel de atención Medio en el componente Ambiente de Control (91,7%) lo que implica el foco de atención para priorizar acciones mejora.

Gráfico N° 58 Valoración por componente Financiero

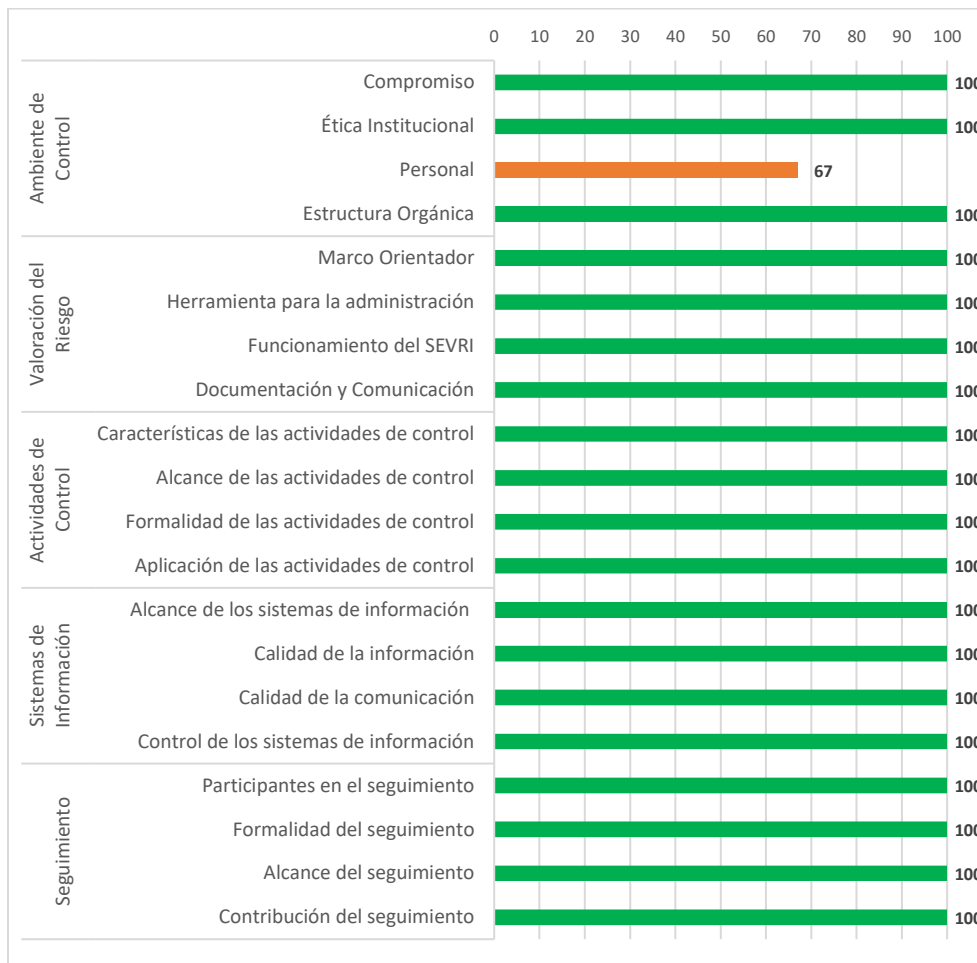


De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el Subproceso Financiero son:

Ambiente de Control:

- **Personal:** se menciona que, de acuerdo a las capacitaciones recibidas recientemente, las mismas no han contribuido al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo en la Unidad.

Gráfico N° 59 Promedio por atributos Financiero



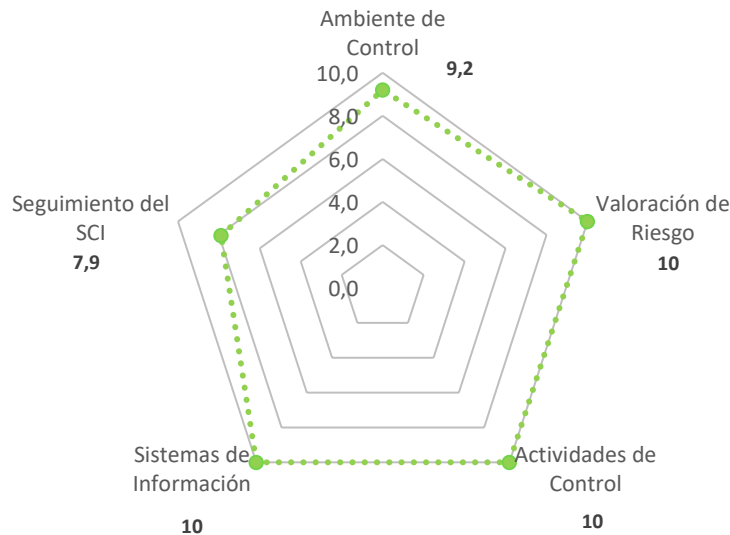
2.3.4 Subproceso de Adquisición de Bienes y Servicios

En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Subproceso de Adquisición de Bienes y Servicios obtiene un 94,2% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera adecuado en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del Sistema.

Adquisición de Bienes y Servicios				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	15,83	79,2%	Alto

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, se denota la orientación de resultados con nivel de atención Leve; esto se puede evidenciar en Valoración del Riesgo (100%), Actividades de Control (100%) y Sistemas de Información (100%). Por su lado, ambiente de Control se sitúa muy cercano a la atención Leve con un 91,7% de cumplimiento y Seguimiento del SCI es el único componente con resultado en nivel de atención Alto (79,2%), lo que a su vez implica prioridad de atención para la unidad.

Gráfico N° 60 Valoración por componente Adquisición de Bienes y Servicios



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el subproceso de Adquisición de Bienes y Servicios son:

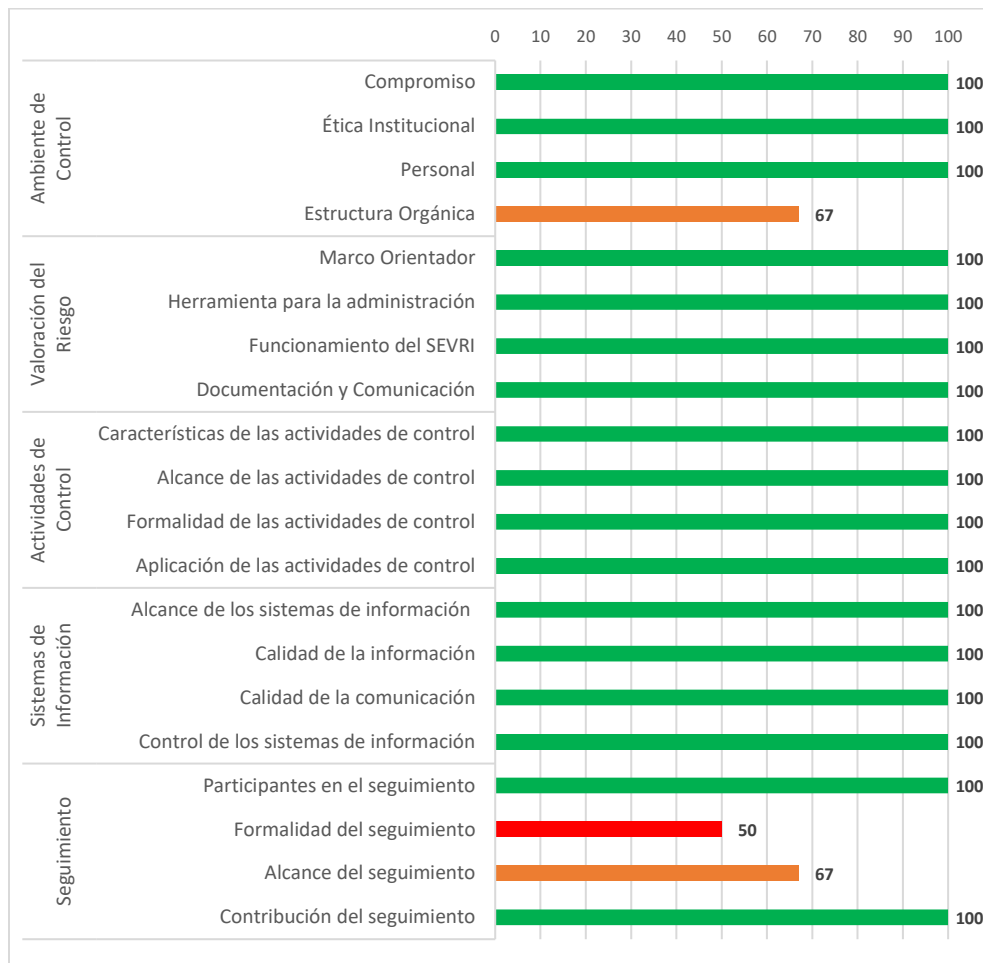
Ambiente de Control:

- Estructura orgánica: indica que los últimos dos años, la Unidad no ha implementado cambios en los procesos de trabajo para que se ajusten a las circunstancias, necesidades, objetivos institucionales y riesgos.

Seguimiento:

- Formalidad del seguimiento: con oportunidad prioritaria asociada a que las regulaciones formales institucionales sobre el seguimiento SCI, estén documentadas en manuales de procedimientos e instructivos.
- Alcance del seguimiento: se indica que no se ha recibido alguna evaluación por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.

Gráfico N° 61 Promedio por atributos Adquisición de bienes y servicios



2.3.5 Subproceso de Gestión Humana

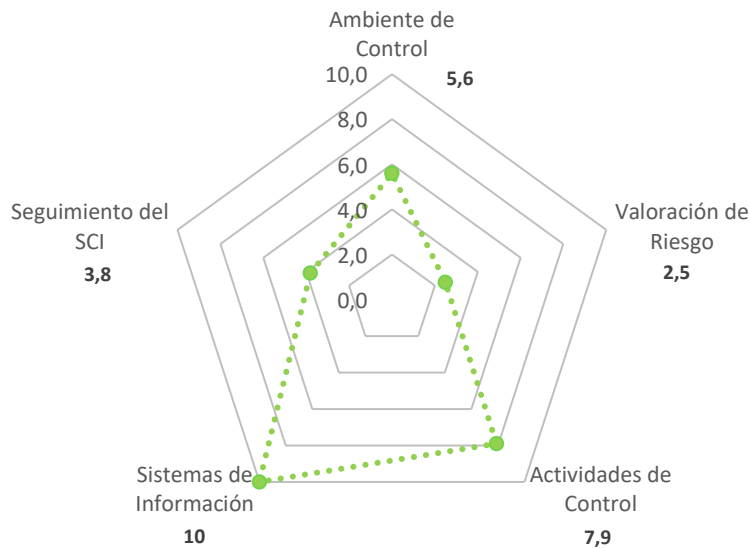
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Subproceso de Gestión Humana obtiene un 59,5% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Inadecuado, tres componentes se encuentran en atención Máxima, siendo el resultado más bajo que alcanzan las unidades autoevaluadas.

Componente	Gestión Humana			Nivel de Atención
	Valor	Puntaje	Porcentaje	
Ambiente de Control	20	11,17	55,9%	Máximo
Valoración de Riesgo	20	5,00	25,0%	Máximo
Actividades de Control	20	15,83	79,2%	Alto
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	7,50	37,5%	Máximo

La tabla anterior respecto a los resultados provenientes de Gestión Humana permite evidenciar que el 60% de los componentes se encuentran en atención Máxima, es decir, más de la mitad de SCI tiene oportunidades evidentes en el mayor grado de atención y, por ende, se establecen como prioridad.

El restante 40%, está dividido entre un 20% de atención Alta (Actividades de Control) y un 20% de atención Leve (Sistemas de Información).

Gráfico N° 62 Valoración por componente Gestión Humana



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar atención para la posibilidad de mejorar, son:

Ambiente de Control:

- **Compromiso:** las oportunidades señaladas están orientadas a la Ley N° 8292, el resultado del Modelo de Madurez y el conocimiento de los subalternos de los componentes asociados al SCI; además, no se ha solicitado realimentación de los ejercicios del SCI y SEVRI. Se menciona además que no se han introducido mejoras en el Sistema de Control Interno de la Unidad a partir de la revisión de los resultados de los anteriores.
- **Ética institucional:** atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Valoración del Riesgo:

- Marco orientador: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Herramienta para la administración: se señala que no se elaboró un Plan de Administración de Riesgos ajustado a los resultados del último ejercicio desarrollado.
- Funcionamiento del SEVRI: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.
- Documentación y comunicación: oportunidad relacionada a que no se han atendido las recomendaciones con respecto a riesgos prevalentes contemplados en el último Informe Institucional de Resultados del SEVRI.

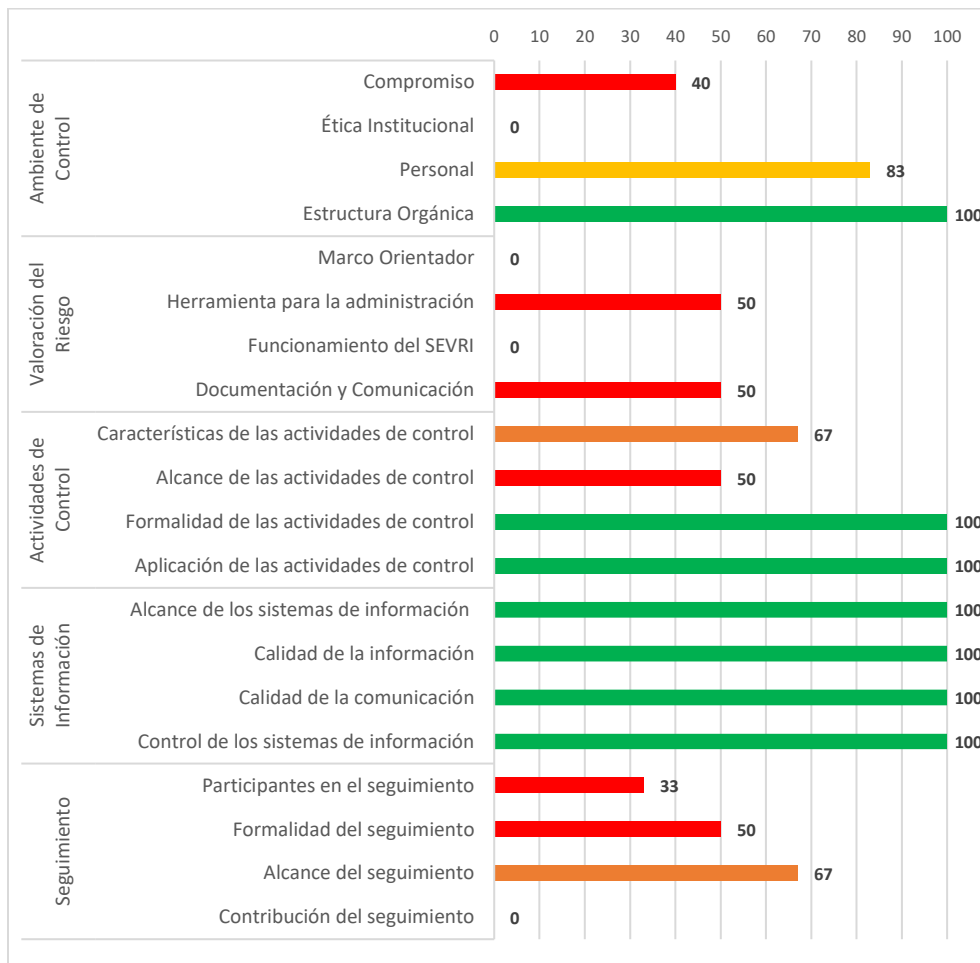
Actividades de Control:

- Características de las actividades de control: se menciona que las actividades de control no han sido ajustadas de manera oportuna conforme cambian los riesgos institucionales.
- Alcance de las actividades de control: Las actividades de control no son de conocimiento general para los funcionarios de la Unidad.

Seguimiento:

- Participantes en el seguimiento: oportunidad relacionada con que los criterios para el funcionamiento del componente de seguimiento del Sistema de Control Interno, no son del conocimiento de los funcionarios.
- Formalidad del seguimiento: relacionado con la no existencia de un Plan de Actividades de Control (mejoras).
- Alcance del seguimiento: indica que SCI de la Unidad ha sido evaluado por la Auditoría Interna u otra instancia institucional.
- Contribución al seguimiento: atributo que requiere sea trabajado en su totalidad, pues ninguno de los ítems fue considerado con una respuesta positiva.

Gráfico N° 63 Promedio por atributos Gestión Humana



2.3.6 Subproceso de Servicios Informáticos

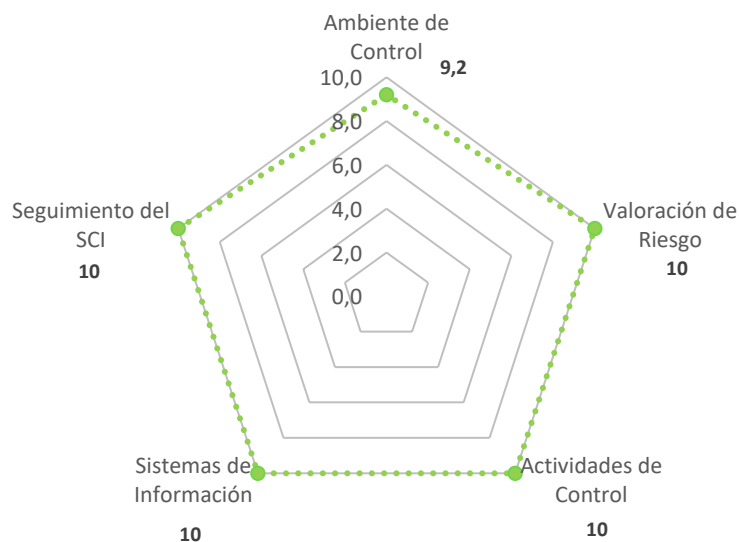
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Subproceso Servicios Informáticos obtiene un 98,3 en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del Sistema.

Servicios Informáticos				
Componente	Valor	Puntaje	Porcentaje	Nivel de Atención
Ambiente de Control	20	18,33	91,7%	Medio
Valoración de Riesgo	20	20,00	100%	Leve
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	20,00	100%	Leve

Los resultados presentados en la tabla anterior, denotan una concentración de resultados en un nivel de atención Leve. Lo anterior, se verifica en los componentes Valoración de Riesgo, Actividades de Control, Sistemas de Información y Seguimiento del SCI (100%) respectivamente.

Asimismo, es posible observar un resultado con un nivel de atención Medio en el componente Ambiente de Control (91,7%) lo que implica el foco de atención para priorizar acciones mejora.

Gráfico N° 64 Valoración por componentes Servicios Informáticos

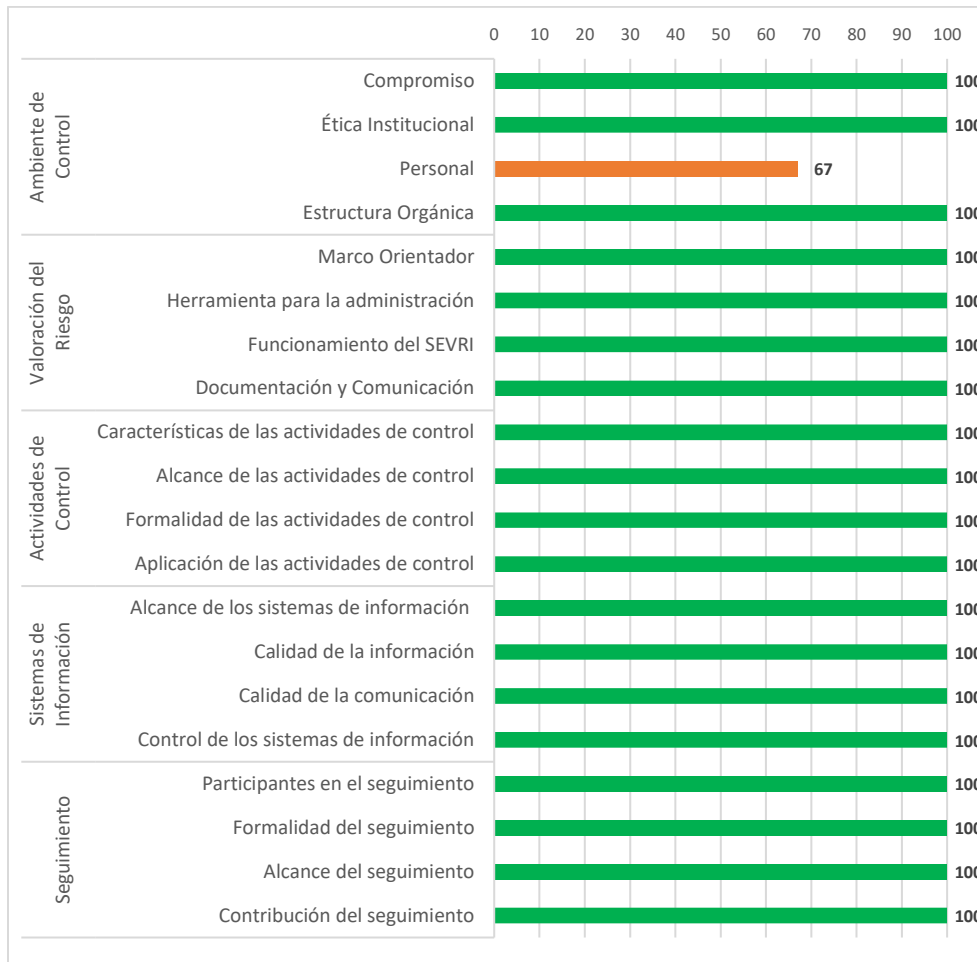


De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el subproceso de Servicios Informáticos son:

Ambiente de Control:

- Personal: se considera que la capacitación recibida no ha contribuido al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo en la Unidad.

Gráfico N° 65 Promedio por atributos Servicios Informáticos



2.3.7 Subproceso de Servicios Generales

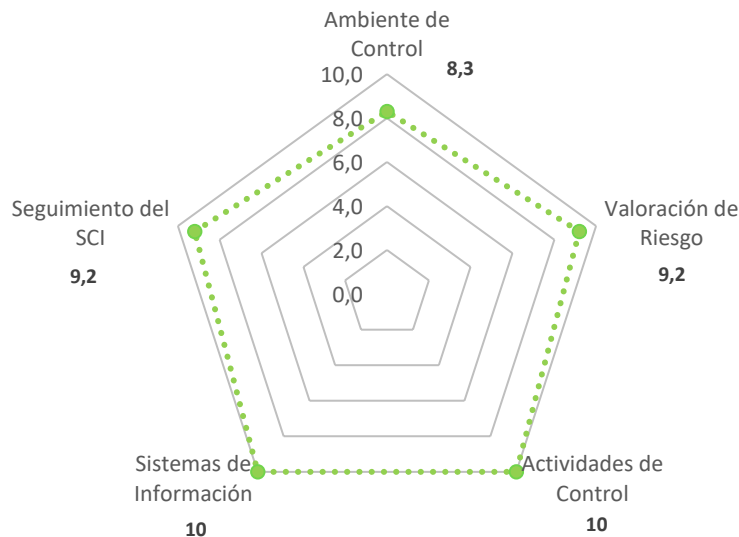
En la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el Subproceso de Servicios Generales obtiene un 93,3% en el puntaje general, indicando que el funcionamiento del SCI es Moderadamente Adecuado, resultado que se considera aceptable en cuanto al proceder de la unidad para el funcionamiento del Sistema.

Componente	Servicios Generales			Nivel de Atención
	Valor	Puntaje	Porcentaje	
Ambiente de Control	20	16,67	83,4%	Medio
Valoración de Riesgo	20	18,33	91,7%	Medio
Actividades de Control	20	20,00	100%	Leve
Sistemas de Información	20	20,00	100%	Leve
Seguimiento del SCI	20	18,33	91,7%	Medio

Con respecto a la relación de atención que se debe prestar en cada uno de sus componentes, como muestra la tabla, los componentes Actividades de Control y Sistemas de Información presentan atención Leve según sus resultados (100%).

Lo demás componentes se encuentran en atención Media, según los resultados; a saber: Valoración del Riesgo (91,7%), Seguimiento del SCI (91,7%) y Ambiente de Control (83,4%).

Gráfico N° 66 Valoración por componente Servicios Generales



De acuerdo con la composición interna de los componentes, aquellos atributos a los que se les debe de prestar algún grado de atención para la posibilidad de mejorar, desde el subproceso de Servicios Generales son:

Ambiente de Control:

- **Personal:** se determina que tiene oportunidades respecto a los conocimientos del personal, mismos que no se encuentran actualizados o complementarios para el desempeño correcto de sus funciones. Asimismo, en último año la capacitación recibida no ha contribuido al desarrollo de las competencias requeridas para el desempeño de los puestos de trabajo.

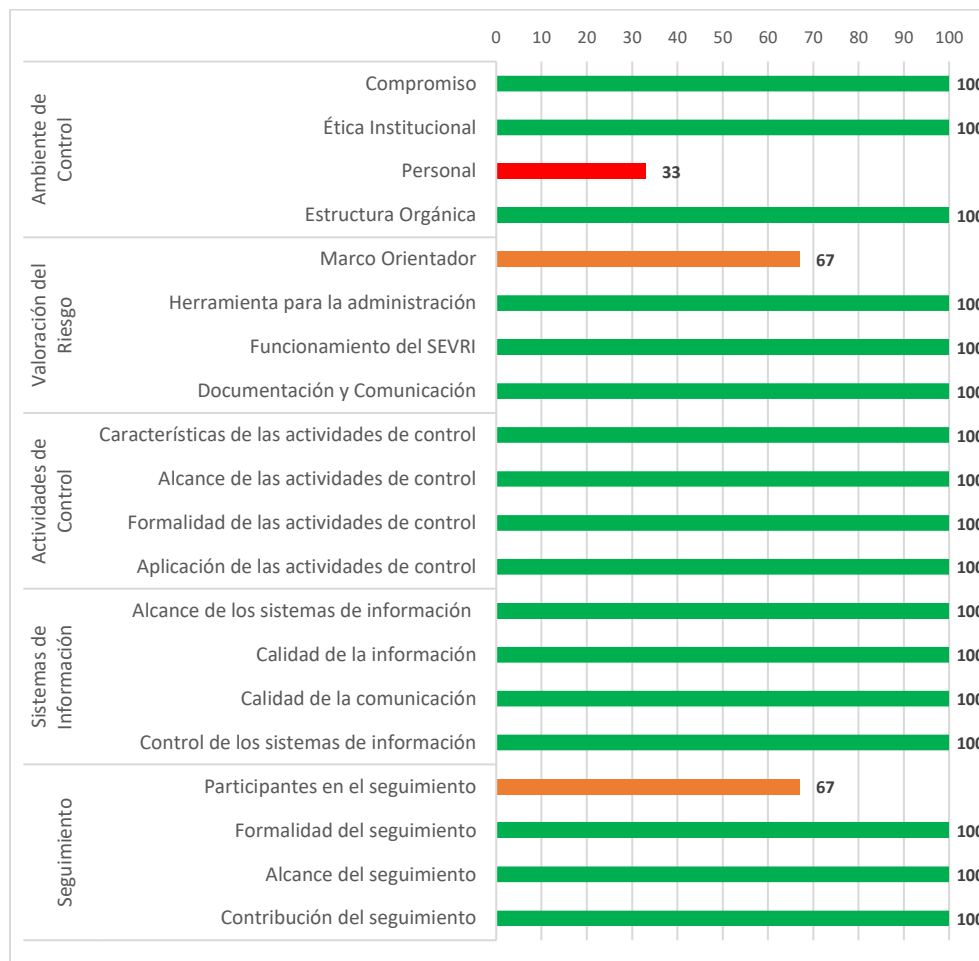
Valoración del Resigo:

- **Marco orientador:** oportunidad indicada respecto a que no se da a conocer la normativa del Sistema de Valoración del Riesgo Institucional al personal actual y de nuevo.

Seguimiento del SCI:

- Participantes en el seguimiento: se indica que no es común que los subalternos, en la ejecución de las tareas, detecten posibles deficiencias y desviaciones del SCI.

Gráfico N° 67 Promedio por atributos Servicios Generales



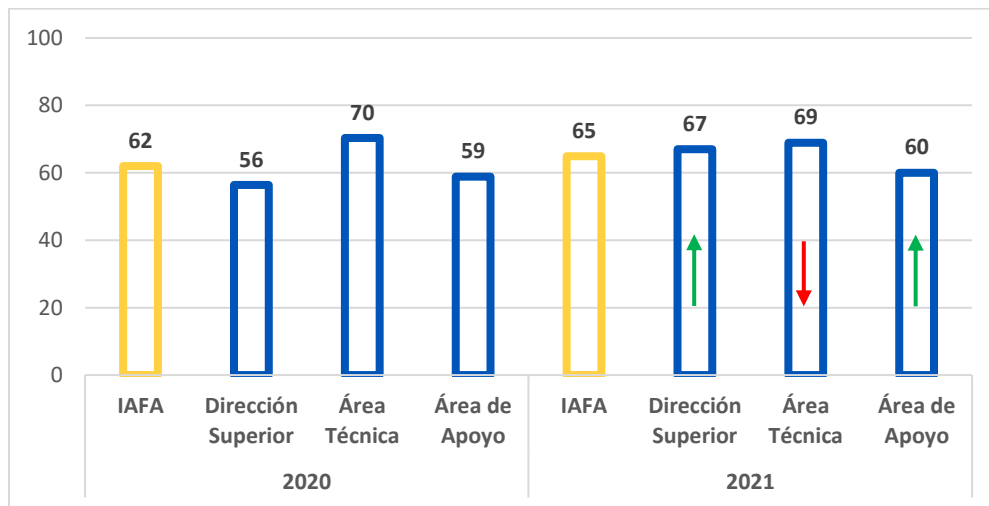
3. Resultado Institucional del Modelo de Madurez

A nivel Institucional, al conjuntar las apreciaciones brindadas por las unidades consultadas, se obtiene que el puntaje obtenido por el IAFA, con respecto al Modelo de Madurez de la CGR de 65, ubicándose como un sistema Competente, es decir;

“... los procedimientos se han estandarizado y documentado, y se han difundido en todos los niveles de la organización. El sistema de control interno funciona conforme a las necesidades de la organización y el marco regulador”.

Con el fin de identificar aspectos sustantivos de la evaluación, a partir de la consulta a las áreas, se presentan resultados obtenidos desde un análisis comparativo interanual considerando el último periodo evaluado, mismo que deja ver una mejoría en términos generales.

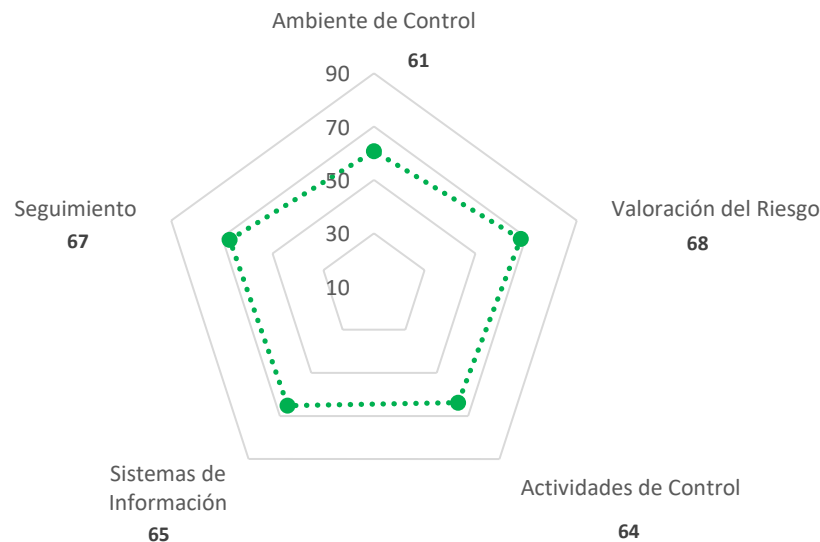
Gráfico N° 68 Índice de Madurez Interanual Institucional – por Área



Como se logra evidenciar en la gráfica, todos los resultados se ubican dentro del rango en el que el Grado de Madurez se considera Competente, misma puntuación obtenida por la institución en términos generales. Se denota además que dos de las Áreas logran incrementar su resultado anterior, con especial énfasis en la Dirección Superior que incrementa 11 **p.p.** el resultado, en contrariedad con el Área Técnica que desmejora en 1 **p.p.**, pero manteniéndose en el mismo grado de madurez.

En cuanto al grado de madurez para cada uno de los componentes, se aprecia en el gráfico siguiente que todos los componentes del IAFA se encuentran en un estado de madurez competente.

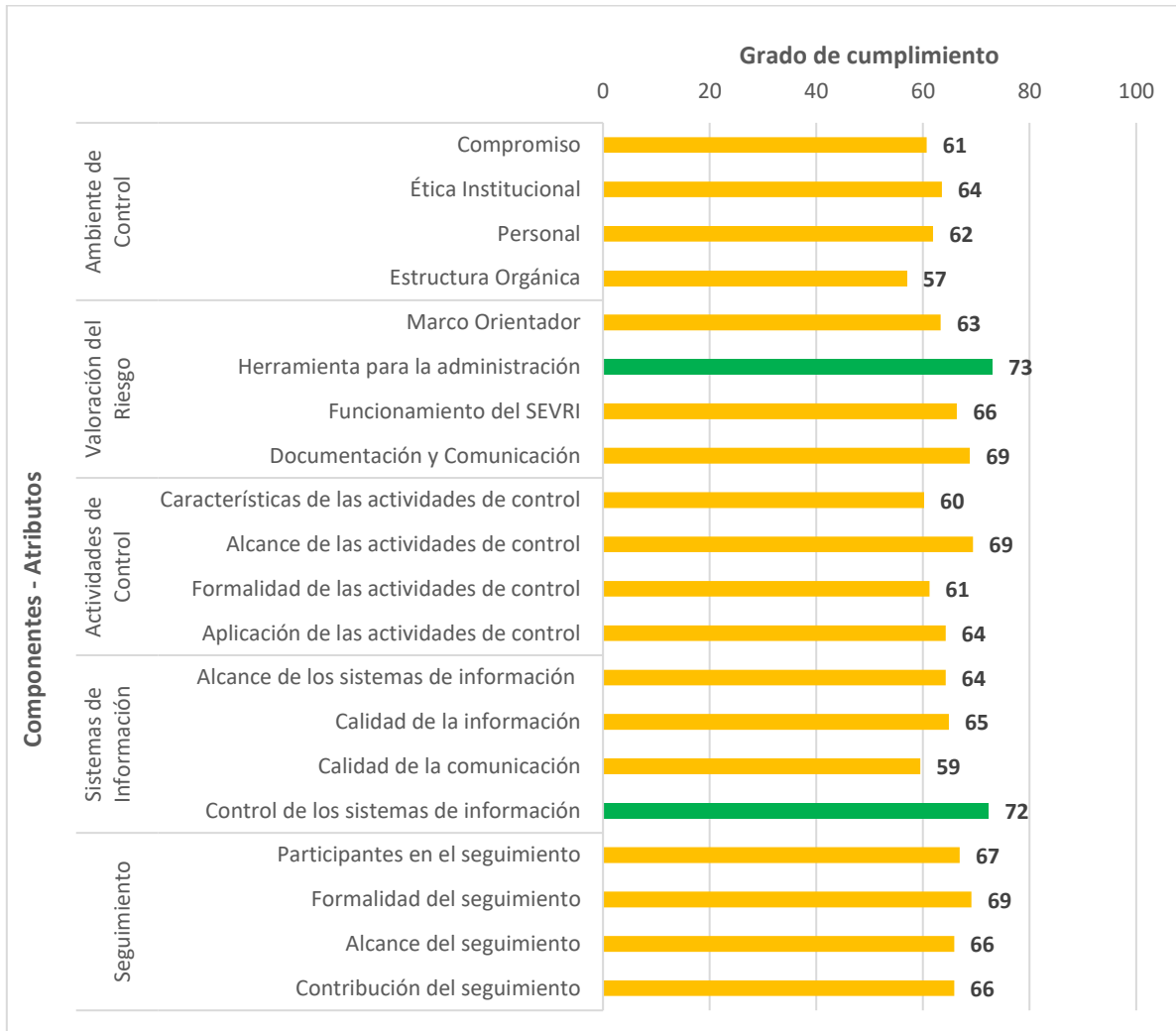
Gráfico N° 69 Índice de Madurez IAFA



A continuación, de forma detallada, se puede analizar que el 90% de los atributos, es decir 18 de 20 que componen la evaluación, se encuentran en una valoración Competente; en consecuencia, congruente al resultado de la institución. El 10% restante, específicamente los atributos “Herramienta para la Administración” y “Control de los Sistemas de Información” se encuentran en una valoración Diestro.

Asimismo, se denota que no existen atributos que se encuentren en los resultados más bajos y por tanto con valoraciones Incipiente o Novato, evidenciando la mejoría señalada en la gráfica comparativa anterior (N° 68) y al mismo tiempo, permite apreciar que todos los atributos requieren un nivel de atención Medio, resultado que llama la atención, si se consideran los resultados obtenidos en la autoevaluación del SICI.

Gráfico N° 70 Atributos IAFA



3.1 Resultados por Área del Índice de Madurez CGR:

3.1.1 Área Dirección Superior

El Área de Dirección Superior valora el Sistema de Control Interno del IAFA con un 67, considerándolo como un Sistema Competente lo cual es consecuente con la valoración institucional alcanzada. A continuación, se reflejan los resultados de las unidades que le componen:

Área Dirección Superior		
Unidad Administrativa	Puntaje	Valoración
Desarrollo Institucional	61	Competente
Planificación	60	Competente
Servicios Jurídicos	71	Diestro
Aprobación de Programas	79	Diestro
Contraloría de Servicios	64	Competente

Según la tabla anterior, se logra denotar que Servicios Jurídicos y Aprobación de Programas son las unidades que señalan resultados por encima tanto del resultado institucional, así como del promedio del Área en comparación con sus pares dentro de la Dirección Superior. Esta situación llama la atención, pues en el ejercicio de autoevaluación del SCI, ambas unidades están por encima del 90% de resultado obtenido, lo que denota algún nivel de vinculación entre los ejercicios realizados, pese a que el Modelo de Madurez de la CGR no llegan a la valoración Experta.

Caso contrario para la Contraloría de Servicios, ya que en el ejercicio de autoevaluación del SCI, lo valoró en el nivel máximo posible (100 puntos); sin embargo, para este ejercicio específicamente se ubica por debajo del nivel institucional, con la valoración que obtiene en la herramienta de la CGR.

Relacionado con el comportamiento descrito en la tabla anterior y con el propósito de analizar diferencias sustanciales en cuanto a la valoración de los atributos de la Dirección Superior, se presenta seguidamente la tabla con el resultado de cada uno de ellos:

Gráfico N° 71 Grado de Madurez por atributo Dirección Superior



Se refleja un cumplimiento mayormente en el rango Competente con un 65% de los atributos posicionados en dicha valoración, mientras que el 35% restante se ubica en Diestro. El componente Ambiente de Control es el único que no muestra atributos con resultados por encima del 70.

Se denota, además, congruencia con la media institucional al no presentarse atributos que estén en valoraciones Novato e Incipiente, con resultados por debajo del 50.

3.1.2 Área Técnica

El Área Técnica valora el Sistema de Control Interno del IAFA con un 69, lo que lo considera como un sistema con un grado de madurez Competente, es decir, un nivel alineado al resultado del Institucional que se valora de manera general como Competente.

Área Técnica		
Unidad Administrativa	Puntaje	Valoración
Coordinación Área Técnica	78	Diestro
Capacitación Asesoría y Seguimiento	78	Diestro
Atención a Pacientes	61	Competente
Centro de Atención a Personas Menores de Edad (Casa Jaguar)	77	Diestro
Investigación	57	Competente
Organismos Regionales	62	Competente

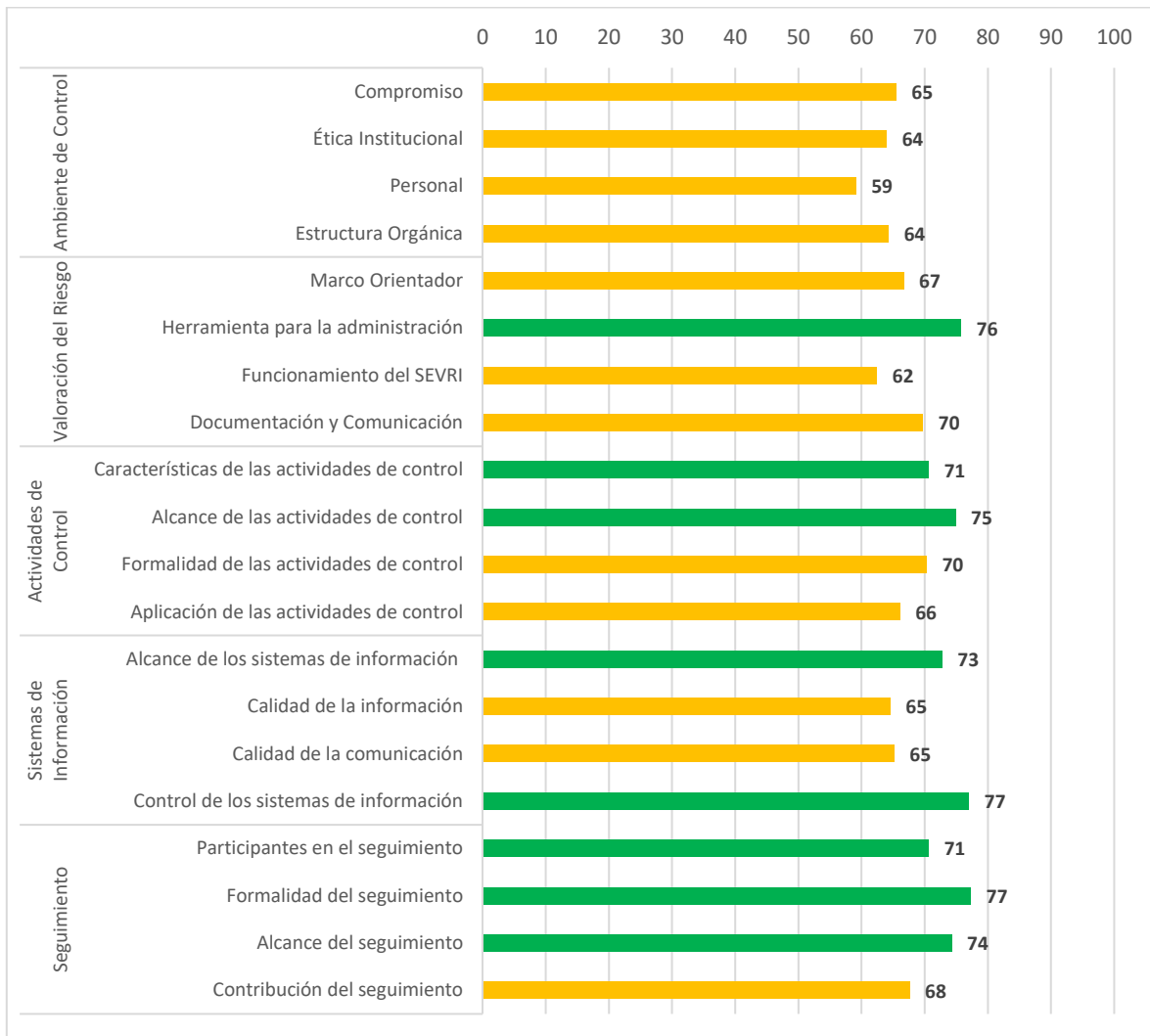
La tabla anterior permite apreciar un comportamiento con dos resultados predominantes. En primera instancia, se cuenta con tres unidades (50%) que obtienen resultado Diestro, por encima de la media institucional, así como del promedio del Área en comparación con sus pares. Esta situación llama la atención, pues en el ejercicio de autoevaluación del SCI, la Coordinación del Área y el Proceso de Capacitación están por encima del 90% de resultado obtenido, lo que denota algún nivel de vinculación entre los ejercicios realizados, pese a que el Modelo de Madurez de la CGR no llegan a la valoración Experta.

Por otro lado, tres unidades obtienen un 50%, con un resultado de Competente vinculado al resultado institucional, pero con menor puntuación para cada uno de ellos.

Los resultados mostrados, presentan una variabilidad considerable respecto no sólo al Área que pertenecen, sino que además al ejercicio del SCI para cada unidad, pues para algunos casos como Atención a Pacientes o Casa Jaguar en la autoevaluación del SCI obtuvieron un resultado “Inadecuado” y “Ligeramente Adecuado”, mientras que para el ejercicio de Grado de Madurez de la CGR su resultado es Competente, dejando ver discrepancias entre los ejercicios/resultados.

El detalle de los atributos respecto al resultado, se muestra en el gráfico a continuación, lo cual permite contrastar los resultados generales de las unidades, contra las necesidades de atención de los Componentes-Atributos.

Gráfico N° 72 Grado de Madurez por atributo Área Técnica



La gráfica, además evidencia que el componente Ambiente de Control es el único que no cuenta con Atributos en nivel Diestro, y su composición es del 100% competente. También se puede evidenciar que existe un alto porcentaje (40%) de atributos en valoración Diestro, resultados por encima del cumplimiento institucional general.

Además, es posible apreciar, componentes como Seguimiento, logran obtener un resultado en donde tres de sus cuatro atributos cuentan con valoración Diestro, es decir, por encima del promedio institucional y, además, presupone un manejo de los elementos con un grado de madurez avanzado.

3.1.3 Área de Apoyo

El Área de Apoyo valora el sistema de control interno del IAFA con un 60, lo que lo ubica como un sistema con un grado de madurez Competente, en concordancia con el promedio general institucional.

Área de Apoyo		
Unidad Administrativa	Puntaje	Valoración
Coordinación Área de Apoyo	50	Novato
Comunicación	45	Novato
Financiero	81	Diestro
Adquisición de Bienes y Servicios	67	Competente
Gestión Humana	45	Novato
Servicios Informáticos	59	Competente
Servicios Generales	73	Diestro

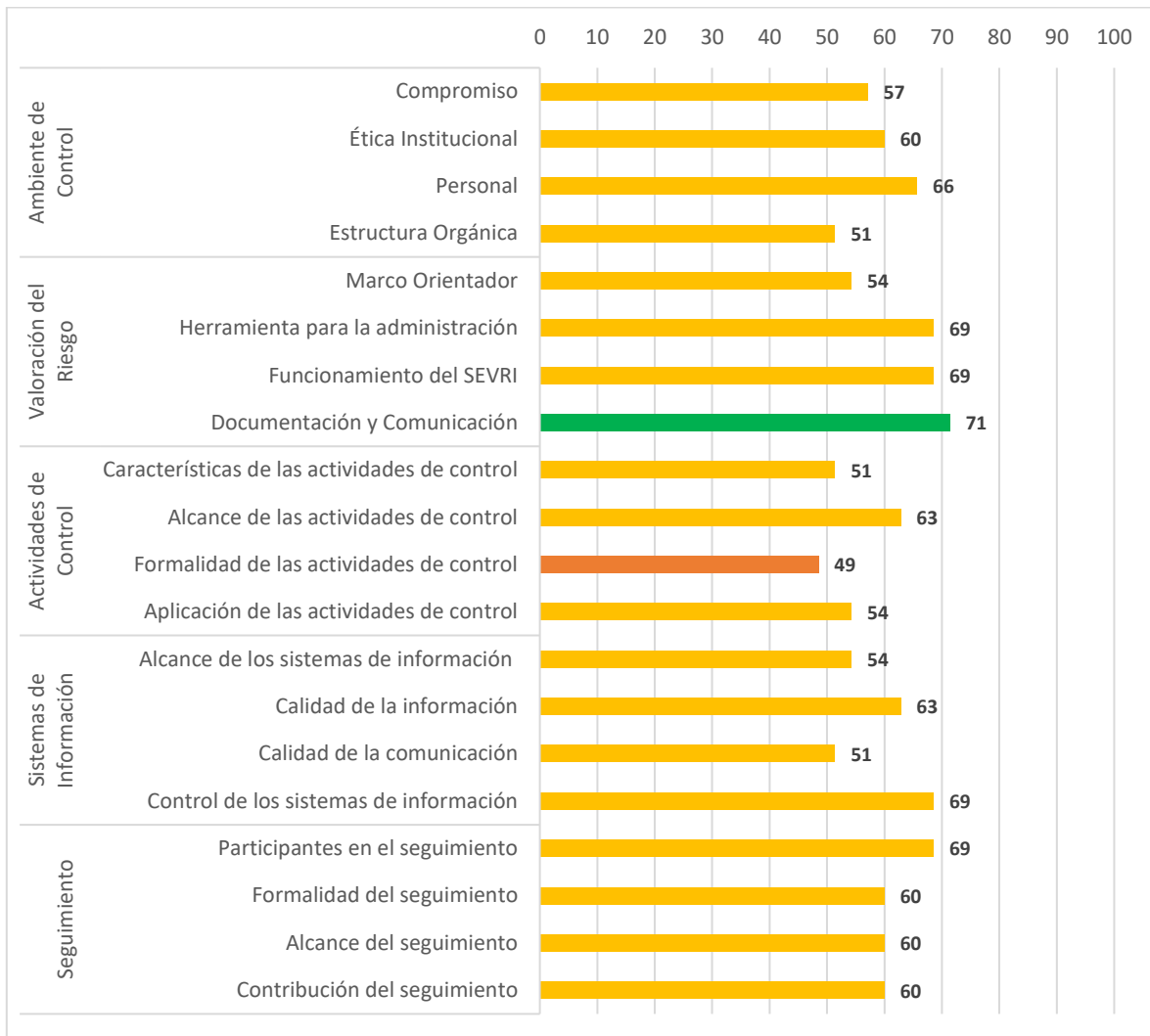
Los datos presentados en la tabla denotan alta variabilidad respecto al resultado obtenido, donde dos unidades (29%) obtienen resultado Diestro, mientras que el 43% (tres unidades) presentan valoraciones de Novato, es decir, casi la mitad de las unidades consideran el nivel de madurez por debajo del resultado institucional y, en consecuencia, con mayores debilidades o más oportunidades de mejora respecto a las demás unidades.

Esta situación mencionada anteriormente contrasta con el resultado obtenido en el ejercicio de autoevaluación del SCI de algunas unidades del Área de Apoyo, por cuanto la Coordinación del Área de Apoyo, Adquisición de Bienes y Servicios y, Servicios Informáticos, obtuvieron resultados cercanos al 100% y para el ejercicio del Modelo de madurez, el resultado no pasa de ser Competente.

Casos como Gestión Humana y Comunicación, por el contrario, manejan resultados a la baja en ambos ejercicios, con especial atención de los resultados del Modelo de Madurez, donde se evidencian valoraciones de Novato para ambos casos.

El comportamiento y detalle de los resultados para los atributos se detalla en la gráfica a continuación:

Gráfico N° 73 Grado de Madurez por atributo Área de Apoyo



Se desprende del gráfico anterior que el 90% de los atributos, es decir, 18 de 20, tienen un resultado en valoración Competente según las unidades del Área de Apoyo. Como resultado de tal valoración, se muestra que el restante 10% está subdividido en resultados con valoración Novato (5%) para el caso del atributo “Formalidad de las Actividades de Control” y Diestro (5%) para el atributo “Documentación y Comunicación”. En términos generales se evidencia que el resultado presenta un grado de vinculación con el alcanzado a nivel institucional.

3.2 Comparativo Evaluación SICI con Modelo de Madurez CGR

La relevancia con la que cuenta cada uno los ejercicios llevados a cabo por las unidades del IAFA (Autoevaluación del SCI aplicado por la Institución y el instrumento de Modelo de Madurez de la CGR), sugiere que se realice un ejercicio adicional comparativo para determinar la vinculación y/o semejanzas en cada uno de ellos respecto a los resultados generales. Este ejercicio, además, permite reflejar en alguna medida la congruencia con que se genera un imaginario de madurez respecto al Control Interno y, en consecuencia, el enlazamiento de las acciones de las unidades acorde a dicho modelo de madurez.

Por tanto, este apartado, muestra los resultados -en primera instancia- generales, es decir, a nivel institucional y posteriormente los hallazgos específicos para las tres grandes áreas de la IAFA.

3.2.1 Comparativo Institucional (IAFA)

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron en ambos modelos, se valora el Sistema de Control Interno como un modelo que requiere un nivel de atención “Medio”. Con respecto a la distribución por componente, como se aprecia en la siguiente tabla, el resultado es homogéneo para cada uno de los componentes según el ejercicio, presentándose de esta manera una equiparación de valoraciones generales a nivel institucional.

Componente	IAFA	
	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Ambiente de Control	Moderadamente Adecuado	Competente
Valoración del Riesgo	Moderadamente Adecuado	Competente
Actividades de Control	Moderadamente Adecuado	Competente
Sistemas de Información	Moderadamente Adecuado	Competente
Seguimiento	Moderadamente Adecuado	Competente

El Sistema de Control Interno Institucional se encuentra en un nivel intermedio, de esta manera el modelo de la CGR nos indica enunciados afirmativos con condiciones que deben darse para alcanzar el siguiente grado de madurez, dichos enunciados se han abordado desde la consideración de cada uno de los atributos y el nivel de atención requerido.

Asimismo, considerando el puntaje de los atributos a nivel de la Institución, se indicó que la mayoría se consideraban competentes y que requerían de un nivel de atención medio.

Sin embargo, como se apreció, desde la metodología la valoración genera un puntaje distribuido en rangos y, desde ahí, el análisis se ha basado para encontrar las diferencias o similitudes entre ambas herramientas de evaluación, lo anterior al analizar los límites para determinar que tanto se da la apropiación de las actividades de control.

Ambiente de Control (AMC): desde el modelo de madurez se percibe como un componente que requiere de un nivel de atención Medio en un 100% de su resultado, es decir; competente desde la constitución misma de sus atributos. Por otro lado, al considerar el puntaje obtenido en la autoevaluación, encontramos que existe un comportamiento similar al resultar nivel de atención Medio para todos los componentes:

Ambiente de Control		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Compromiso	Medio	Medio
Ética Institucional	Medio	Medio
Personal	Medio	Medio
Estructura Orgánica	Medio	Medio

Valoración del Riesgo (VR): desde el modelo de madurez se percibe una condición de atención Media generalizada, con un comportamiento similar para el caso de la visión de la Autoevaluación del SCI; por lo anterior, se considera que Valoración del Riesgo es un componente que alcanza un funcionamiento cercano al adecuado, al igual que el caso del componente anterior:

Valoración del Riesgo		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Marco Orientador	Medio	Medio
Herramienta para la administración	Medio	Medio
Funcionamiento del SEVRI	Medio	Medio
Documentación y Comunicación	Medio	Medio

De lo descrito se desprende que, el componente tiene un comportamiento vinculado desde ambos ejercicios y perspectivas, lo que indica que las áreas consideran que las actividades que realizan son consecuentes con lo requerido por el componente.

Actividades de Control (AC): en este componente el comparativo muestra resultados positivos en la valoración; la diferencia con tendencia a la mejora, se da en los atributos con atención Leve desde el ejercicio de autoevaluación.

En consecuencia, se entiende que los resultados tienen una relación de similitud al posicionarse en grados de cumplimiento, con oportunidades de mejora específicas según el atributo, especialmente para el Modelo de Madurez.

Actividades de Control		
Atributo	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Características de las actividades de control	Leve	Medio
Alcance de las actividades de control	Leve	Medio
Formalidad de las actividades de control	Leve	Medio
Aplicación de las actividades de control	Medio	Medio

Sistemas de Información (SI): como se aprecia en la tabla comparativa, al igual que el anterior componente, este posee una similitud entre la autoevaluación interna y el modelo de madurez, considerando sus atributos como competentes y que requieren de un nivel de atención medio; sin embargo, desde la óptica de trabajo de la autoevaluación, existe una pequeña desviación hacia la mejora, especialmente en el atributo Calidad de la Información que presenta atención Leve como único caso.

Sistemas de Información		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Alcance de los sistemas de información	Medio	Medio
Calidad de la información	Leve	Medio
Calidad de la comunicación	Medio	Medio
Control de los sistemas de información	Medio	Medio

Seguimiento del Sistema de Control Institucional (SG): en la tabla comparativa apreciamos que existe una diferencia sustancial en los niveles de atención requeridos por dos de sus atributos, a saber: Participantes en el Seguimiento y Alcance del Seguimiento, donde se requiere de atención Alta y Máxima respectivamente, mientras que son percibidos como competentes para una atención media desde el modelo de madurez.

Seguimiento		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Participantes en el seguimiento	Alto	Medio
Formalidad del seguimiento	Medio	Medio
Alcance del seguimiento	Máximo	Medio
Contribución del seguimiento	Medio	Medio

3.3 Comparativo por Área

3.3.1 Área de Dirección Superior

En cuanto a los resultados obtenidos por la Dirección Superior con la herramienta de Modelo de Madurez en contraste con la Evaluación Interna del SICI se observan diferencias en la valoración a los componentes, siendo que el Modelo de Madurez obtiene un resultado más consistente dado que todos sus componentes se consideran competentes, en comparación con la aplicación interna.

Por su lado, la Evaluación Interna del SICI refleja resultados levemente por encima del Modelo de Madurez, al presentar tres componentes con la máxima valoración posible, lo que si bien, señala que existe un manejo adecuado de los mismos, se mantiene muy cercano a los demás resultados (Moderadamente adecuado) y, en consecuencia, similar al Modelo de Madurez.

Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Ambiente de Control	Moderadamente Adecuado	Competente
Valoración del Riesgo	Adecuado	Competente
Actividades de Control	Adecuado	Competente
Sistemas de Información	Adecuado	Competente
Seguimiento	Moderadamente Adecuado	Competente

Ambiente de Control (AMC): este componente presenta una valoración más favorecedora desde el Sistema de Control Interno Institucional, en donde el 75% de los componentes requieren un nivel de atención Leve y el restante 25% un nivel de atención Alto, lo que a su vez señala el foco de atención para la mejora.

Al mismo tiempo se evidencia que en el Modelo de Madurez, el 100% de los atributos obtiene un resultado de atención Medio general, resultado que es congruente con lo mostrado para el Área y al mismo tiempo, vinculado con el resultado institucional. El detalle a continuación:

Ambiente de Control / Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Compromiso	Leve	Medio
Ética Institucional	Leve	Medio
Personal	Alto	Medio
Estructura Orgánica	Leve	Medio

Valoración del Riesgo (VR): este componente es considerado especialmente desde el Sistema de Control Interno Institucional como adecuado, con una leve desmejora en el atributo Documentación y Comunicación (atención Medio), pero que, a su vez, obtiene el mismo resultado del Modelo de Madurez en forma general (Medio). Este resultado es similar al componente anterior, en donde el Modelo de Madurez mantiene su resultado promedio vinculado con resultado institucional.

Valoración del Riesgo / Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Marco Orientador	Leve	Medio
Herramienta para la administración	Leve	Medio
Funcionamiento del SEVRI	Leve	Medio
Documentación y Comunicación	Medio	Medio

Actividades de Control (AC): este componente muestra una diferencia de un ejercicio para con otro, inclinado de manera positiva en el Sistema de Control Interno Institucional, dado que todos sus atributos requieren atención Leve y por su parte el Modelo de Madurez sigue mostrando congruencia con lo mostrado en los demás componentes, con resultado generalizado Medio.

Actividades de Control / Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Características de las actividades de control	Leve	Medio
Alcance de las actividades de control	Leve	Medio
Formalidad de las actividades de control	Leve	Medio
Aplicación de las actividades de control	Leve	Medio

Sistemas de Información (SI): esta Área considera -al igual que en el componente anterior- que los sistemas de información requieren menor grado de atención desde el Sistema de Control Interno Institucional mostrando para el 100% de sus atributos, una atención Leve. Por su parte, Modelo de Madurez se posiciona dentro del resultado institucional con todos los atributos en atención Media.

Sistemas de Información / Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Alcance de los sistemas de información	Leve	Medio
Calidad de la información	Leve	Medio
Calidad de la comunicación	Leve	Medio
Control de los sistemas de información	Leve	Medio

Seguimiento del SCI (SG): este componente muestra las mayores divergencias respecto a los resultados, especialmente para el Sistema de Control Interno Institucional, donde el 50% de los atributos requieren atención Leve, resultado vinculado al ejercicio de Grado de Madurez. A su vez el restante 50% requiere de atenciones Alta y Leve, mostrando prioridad para el atributo Alcance del Seguimiento, que, si bien no tiene la atención más crítica, se encuentra por debajo de lo mostrado en los demás atributos.

Seguimiento / Dirección Superior		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Participantes en el seguimiento	Medio	Medio
Formalidad del seguimiento	Leve	Medio
Alcance del seguimiento	Alto	Medio
Contribución del seguimiento	Medio	Medio

3.3.2 Área Técnica

En cuanto a los resultados obtenidos por el Área con la herramienta de Modelo de Madurez en contraste con la Evaluación Interna del SICI, se observan resultados muy variables especialmente para el SICI, donde la concentración de resultados se ubica en la valoración Ligeramente Adecuado, para el 60% de sus componentes, es decir, por debajo de lo establecido con el Modelo de Madurez y el restante 40% se posiciona en Moderadamente Adecuado, valoración que es compartida con el Modelo de Madurez para solo dos componentes. El resultado considera al Modelo de Madurez, mayormente perfeccionado respecto al ejercicio institucional:

Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Ambiente de Control	Ligeramente adecuado	Competente
Valoración del Riesgo	Moderadamente Adecuado	Competente
Actividades de Control	Ligeramente Adecuado	Competente
Sistemas de Información	Moderadamente Adecuado	Competente
Seguimiento	Ligeramente adecuado	Diestro

De acuerdo a las composiciones internas de analiza donde se encuentran las mayores diferencias, o bien concordancias, de cada uno de los atributos:

Ambiente de Control (AMC): según el resultado mostrado en la siguiente tabla, el Área Técnica presenta similitud sólo en uno de los atributos de acuerdo a los ejercicios realizados, y, en consecuencia, se denota una variabilidad y desmejora

en la Evaluación Interna del SICI que obtiene dos atributos con atención Alta y uno en la atención más crítica considerada (Máximo). El modelo de Madurez de la CGR por tanto tiene algún grado de mejora respecto al SICI y, además, presenta un resultado vinculado al obtenido institucionalmente para dicho componente.

Ambiente de Control / Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Compromiso	Alto	Medio
Ética Institucional	Medio	Medio
Personal	Alto	Medio
Estructura Orgánica	Máximo	Medio

Valoración del Riesgo (VR): este componente presenta similitudes en sus resultados, específicamente para los atributos Funcionamiento del SEVRI y Documentación y Comunicación, para todos los casos con atención Medio. Existe a su vez, variabilidad para la Autoevaluación Interna del SICI que presenta atenciones Leve y Alta, para dos de sus atributos, lo que señala prioridad de atención y contraste con el Modelo de Madurez.

Valoración del Riesgo / Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Marco Orientador	Alto	Medio
Herramienta para la administración	Leve	Medio
Funcionamiento del SEVRI	Medio	Medio
Documentación y Comunicación	Medio	Medio

Actividades de Control (AC): Componente con alto grado de divergencia de un ejercicio respecto al otro, señalándose además que para el caso de la Autoevaluación ninguno de los atributos tiene la misma valoración del Modelo de Madurez y a al mismo tiempo, se aprecia que las atenciones a brindar son desfavorables, encontrando además la atención más crítica esperada para el atributo Características de las Actividades de Control (Máximo). Para el caso del Modelo de Madurez, mantiene un resultado generalizado vinculado respecto al resultado institucional.

Actividades de Control / Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Características de las actividades de control	Máximo	Medio
Alcance de las actividades de control	Alto	Medio
Formalidad de las actividades de control	Alto	Medio
Aplicación de las actividades de control	Alto	Medio

Sistemas de Información (SI): componente que presenta para la Autoevaluación variabilidad generalizada al contar con todos los tipos de atención, con especial énfasis en Control de los Sistemas de Información y, además, respecto al Modelo de Madurez, sólo existe concordancia en el atributo Calidad de la Comunicación, que requiere atención Media para ambos ejercicios. Por lo señalado, el Modelo de Madurez, presenta un escenario más favorable y vinculado con el resultado institucional.

Sistemas de Información / Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Alcance de los sistemas de información	Alto	Medio
Calidad de la información	Leve	Medio
Calidad de la comunicación	Medio	Medio
Control de los sistemas de información	Máximo	Medio

Seguimiento del SCI (SG): este componente es valorado desde la Autoevaluación Interna como Moderadamente adecuado en el 50% de sus atributos y Ligeramente adecuado en el restante 50% de los atributos; mientras que desde el modelo de madurez se percibe como competente para el 100% de los atributos (atención Media). Tal y como se aprecia en la siguiente tabla, este componente del Área Técnica obtiene un 50% de coincidencia respecto a los ejercicios efectuados.

Seguimiento / Área Técnica		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Participantes en el seguimiento	Alto	Medio
Formalidad del seguimiento	Medio	Medio
Alcance del seguimiento	Alto	Medio
Contribución del seguimiento	Medio	Medio

3.3.3 Área de Apoyo

En cuanto a los resultados obtenidos por el Área de Apoyo con la herramienta del Modelo de Madurez en contraste con la Evaluación Interna del SICI, se observa una coincidencia en la valoración general en cuatro de los componentes, considerando el Sistema de Control Interno como moderadamente adecuado, o bien, Competente. Presenta diferencia solamente en uno de sus componentes, valorado como ligeramente adecuado desde la evaluación interna.

Área de Apoyo		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Ambiente de Control	Ligeramente adecuado	Competente
Valoración del Riesgo	Moderadamente adecuado	Competente
Actividades de Control	Moderadamente adecuado	Competente
Sistemas de Información	Moderadamente adecuado	Competente
Seguimiento	Moderadamente adecuado	Competente

Se muestra a continuación la comparación interna de los componentes, por cada uno de los atributos, con la finalidad de encontrar las posibles oportunidades de mejora y las coincidencias.

Ambiente de Control (AMC): en cuanto a nivel de atención requerido se presentan diferencias en dos atributos (Personal y Estructura Orgánica), especialmente desde la Autoevaluación, mismos que obtienen además los resultados más bajos en los rangos establecidos en el enfoque del Área de Apoyo. Para el caso del ejercicio de grado de Madurez, los resultados presentan un manejo aceptable o adecuado del componente y vinculado al resultado institucional.

Ambiente de Control / Área de Apoyo		
Atributo	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Compromiso	Medio	Medio
Ética Institucional	Medio	Medio
Personal	Alto	Medio
Estructura Orgánica	Máximo	Medio

Valoración del Riesgo (VR): este componente es valorado desde la Autoevaluación interna como Moderadamente Adecuado mayormente, mientras que desde el Modelo de Madurez se percibe como Competente. Tal y como se aprecia en la siguiente tabla, el componente posee similitudes en un 75% de los atributos, dado que coinciden en resultado entre sí.

Valoración del Riesgo / Área de Apoyo		
Atributo	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Marco Orientador	Medio	Medio
Herramienta para la administración	Leve	Medio
Funcionamiento del SEVRI	Medio	Medio
Documentación y Comunicación	Medio	Medio

Actividades de Control (AC): desde el Grado de Madurez se aprecia que los resultados representan, un manejo adecuado del componente, dado que los atributos obtienen una atención Medio en el 75%. En contraposición, la Autoevaluación presenta parcialidad en sus resultados y manejo, dada la similitud en dos de los Atributos y la diferencia en los dos restantes.

Actividades de Control / Área de Apoyo		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Características de las actividades de control	Leve	Medio
Alcance de las actividades de control	Leve	Medio
Formalidad de las actividades de control	Medio	Alto
Aplicación de las actividades de control	Medio	Medio

Sistemas de Información (SI): ambas herramientas presentan similitudes en los atributos Alcance de los Sistemas de Información y Control de los Sistemas de Información, mostrando la vinculación. No así, en Calidad de la Información y Calidad de la Comunicación, resultando del ejercicio Grado de Madurez un nivel de atención Medio, y mayormente desarrollado, con atención Leve, señalada desde la Autoevaluación.

Sistemas de Información / Área de Apoyo		
Componente	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Alcance de los sistemas de información	Medio	Medio
Calidad de la información	Leve	Medio
Calidad de la comunicación	Leve	Medio
Control de los sistemas de información	Medio	Medio

Seguimiento del SCI (SG): este componente presenta diferencias sustanciales de un ejercicio para con otro, siendo el Modelo de Madurez, el ejercicio con resultado homogéneo y con un manejo adecuado del componente según su nivel de atención Medio para todos sus atributos. Para el caso de la Autoevaluación, se denota variabilidad en los resultados, obteniendo especial atención de la Formalidad del Seguimiento (atención Máxima) y Alcance del Seguimiento (atención Alta).

Seguimiento / Área de Apoyo		
Atributo	Autoevaluación	Modelo de Madurez
Participantes en el seguimiento	Leve	Medio
Formalidad del seguimiento	Máximo	Medio
Alcance del seguimiento	Alto	Medio
Contribución del seguimiento	Leve	Medio

4. Conclusiones

A continuación, se enumeran las principales conclusiones con la finalidad de identificar los elementos que pueden convertir en acciones, tendientes a propiciar mejoras del Sistema de Control Interno del IAFA.

1. El Sistema de Control Interno Institucional (SICI) del IAFA se considera, de manera general, como un sistema “**Moderadamente Adecuado**”, según los resultados de la Evaluación Interna, mostrando una leve desmejora (-2%) respecto al último ejercicio realizado en período 2020; mismo que a su vez, pese a la disminución, se mantiene congruente con el Modelo de Madurez de la Contraloría General de la República, en donde fue percibido como un sistema “**Competente**”, con un funcionamiento conforme a las necesidades de la Organización.
2. Con la desmejora institucional mencionada, también se impacta específicamente a los componentes por separado y en esta oportunidad los componentes más afectados son Valoración del Riesgo y Actividades de Control, para los cuales **todos los atributos vieron disminuidas sus puntuaciones respecto al último periodo evaluado** y, en consecuencia, implica la generación de atenciones inmediatas en pro de estabilizar los resultados, cerrar brechas y orientar los esfuerzos para que se mantengan los comportamientos de los resultados anteriores, con tendencia a la alta.
3. Desde la perspectiva del Modelo de Madurez de la Contraloría General de la República, **debe generarse especial atención al componente Actividades de Control**, dado que es el único que presenta rezagos en el modelo pues su puntuación no varía de un período para con otro. Para el caso de los demás componentes existe mejora, con especial énfasis en Ambiente de Control y Sistemas de Información que incrementan en 5 **p.p.** cada uno.
4. Respecto a las Áreas Institucionales en su conjunto, se presenta para este periodo, una alta variabilidad de resultados que inciden directamente en el logro general obtenido. Dada dicha variabilidad se considera oportuno señalar que, para el ejercicio de Autoevaluación, tanto el Área de Apoyo, así como **al Área Técnica**, desmejoran sus resultados respecto al ejercicio 2020, con **especial énfasis en ésta última que disminuyó en 13 p.p., pasando de un nivel de atención Medio a un nivel de atención Alto (valoración Ligeramente Adecuado)**. Este comportamiento es replicado para el ejercicio de Grado de Madurez, sólo por al Área Técnica que disminuye 1 **p.p.** respecto al 2020.

5. El 39% de las unidades del IAFA (11) se posicionan en una valoración del SCI de Moderadamente Adecuado, congruente con el resultado institucional señalado anteriormente, seguido de un 39%, es decir 11 unidades que se encuentran en un nivel Adecuado, valoración por encima de la media institucional, a saber: Desarrollo Institucional, Planificación, Aprobación de Programas, Coordinación de ORs, Regional Central Este-Cartago, Regional Occidente-San Ramón, Regional Huetar Caribe-Limón, Coordinación Área de Apoyo, Financiero, Servicios Informáticos **y Contraloría de Servicios; esta última inclusive con nota perfecta, es decir, obtuvo 100% indicando que no posee brechas por cerrar según el ejercicio mencionado.** Finalmente, existe un 14% (4 unidades) que señalan que valoran el SCI Ligeramente Adecuado y un 7% (2 unidades) que señalan que el SCI es Inadecuado, dato que si bien, es el menor de todos, realza la necesidad de priorizar gestiones dado que su resultado está muy por debajo de lo obtenido institucionalmente y, además, muestra resultados inclusive por debajo del 50%, como lo es el caso de Atención a Pacientes (resultado 31).

6. Al determinar los resultados de ambos ejercicios, se logra evidenciar que se presentan incongruencias en algunas Unidades cuyos resultados variaron de un ejercicio para con otro, ya sea obteniendo nota alta en el ejercicio de Autoevaluación, pero resultado bajo, en el grado de Madurez (Coordinación del Área de Apoyo) o bien, de forma contraria; es decir, un resultado muy positivo en el Grado de Madurez y una nota muy baja en el ejercicio de Autoevaluación, como lo son Atención a Pacientes, Casa Jaguar, Investigación y Gestión Humana. Dichos resultados evidencian brechas importantes a corregir, situación que refleja inconsistencia para con alguno de los ejercicios y, por tanto, para la valoración ejecutada.

5. Recomendaciones

En este apartado se formulan una serie de recomendaciones que buscan orientar y gestionar acciones que propicien la mejora del SICI del IAFA.

A la dirección General:

1. Remitir el informe final a cada unidad Administrativa y solicitar a las jefaturas el análisis en forma conjunta con sus subordinados respecto de aquellos componentes y atributos que requieran de su atención, así como el alcance, formalidad y ejecución de las actividades de control.

Además, realizar un control anticipado a la fecha del periodo de la próxima evaluación y cierre de las actividades de control, de las medidas correctivas implementadas, dada la criticidad de los resultados en algunas unidades.

2. Promover la sensibilización de autoridades y funcionarios, en cuanto al reconocimiento de la importancia en el uso de las herramientas de autoevaluación y el apoyo en el proceso de ejecución de mejoras del Sistema de Control Interno.
3. Solicitar a la Auditoría Interna del IAFA, que se valore la posibilidad de incorporar una Evaluación del Sistema Institucional de Control Interno (SICI), aplicada selectivamente a algunas Unidades Administrativas.

A las Unidades Administrativas del IAFA en general:

1. Analizar en conjunto con sus equipos de trabajo, los resultados obtenidos producto del informe de resultados, la autoevaluación y gestionar los puntos considerados dentro del plan de acción, a fin de mejorar o fortalecer los elementos detectados en el ejercicio.
2. Mantener actualizado y accesible el expediente sobre el Sistema de Control Interno de la Unidad, con todos los documentos de verificación requeridos, para demostrar su efectividad.