


# ***INFORME DE EVALUACION INDEPENDIENTE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA***

Informen N°002 - 2024

**25 DE NOVIEMBRE 2024**

 <p>Secretaría de Desarrollo Económico <small>Gobierno de la República</small></p>	<p><b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b></p> <p><b>EVALUACION INDEPENDIENTE</b></p>	<p>NCI-TSC/531-00 FORMULARIO 56 SDE</p>
---	---	---

## INDICE


### INTRODUCCION

#### **A. INFORMACION GENERAL**

1. Antecedentes
2. Objetivos
3. Alcance

#### **B. RESULTADOS DE LA EVALUACION INDEPENDIENTE DE LA UAI**

- I. Resultado de la evaluación del componente de **ENTORNO DE CONTROL**
  
- II. Resultado de la evaluación del componente **EVALUACION DE RIESGO**
  
- III Resultado de la evaluación del componente **ACTIVIDADES DE CONTROL**
  
- IV Resultado de la evaluación del componente **INFORMACION Y COMUNICACIONES**
  
- V. Resultado General de la evaluación del **COMPONENTE SUPERVISION**

	<b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b>  <b>EVALUACION INDEPENDIENTE</b>	NCI-TSC/531-00 FORMULARIO 56 SDE
---	--	--

## INTRODUCCION

El presente informe describe la Evaluación Independiente de la **(UAI)** aplicado a la secretaria de Desarrollo Económico **SDE**, utilizando como referencia las Normas Generales de Control Interno **(NOGECI)**, las Guías de control interno Institucional **(CII)** y las practicas obligatorias, dicha Evaluación se llevó a cabo con la finalidad de fortalecer y mejorar continuamente el desempeño de forma continua bajo el Control Interno Institucional **(CII)**.

### A. INFORMACION GENERAL

#### 1. ANTECEDENTES


En cumplimiento a las disposiciones emanadas por **ONADICI** se aplicó el cuestionario de evaluación Independiente de parte de la **(UAI)** con una metodología donde se concentra varias áreas específicas validando con medios de verificación el cumplimiento de cada pregunta. Anteriormente era aplicado a una muestra de los empleados de la institución donde tenían que evaluar cada pregunta.

#### 2. OBJETIVOS

- a) Examinar el funcionamiento del control interno de la institución
- b) Presentar recomendaciones a través de la aplicación de las políticas, procesos, instructivos establecidos en la Guía para la implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos de en las instituciones públicas.

#### 3. ALCANCE

La Evaluación Independiente abarca toda la institución en cuanto a los principios de integridad y valores éticos, responsabilidad del funcionamiento de control interno. La evaluación se implementó tomando como referencia los cinco componentes establecidos en la normativa del control interno. Dicha evaluación se realizó de la fecha del 29 de octubre al 25 de noviembre 2024.

	<b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b>  <b>EVALUACION INDEPENDIENTE</b>	NCI-TSC/531-00 <b>FORMULARIO 56</b> SDE
---	--	---

**B. RESULTADOS DE LA EVALUACION INDEPENDIENTE DE LA (UAI) SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO (SDE)**

I. Resultado de la evaluación Independiente Componente de Control

El Componente de Entorno de Control Obtuvo una calificación del 97%

1. NCI-TSC/114-0 Atención oportuna de inobservancias a la ética  
Calificación 50%

(8) La MAI, en conocimiento de denuncias calificadas por el CPEP o por otros medios, dispuso internamente o solicitó a otros organismos externos, la realización de investigaciones; y, adoptó las acciones correctivas con base en los resultados. Calificación 0%

2. NCI-TSC/152-09 Expedientes completos de personal Calificación 90%


(35) El Directivo responsable de Talento Humano estableció un proceso para mantener completos y actualizados los expedientes del personal desde su vinculación hasta su desvinculación, estableciendo controles de acceso que eviten pérdidas, uso indebido, destrucción de los documentos. (La digitalización de los documentos es recomendable). Calificación 90%

RESUMEN POR COMPONENTE				
COMPONENTE	NO. PREGUNTAS NORMAS	VALOR MÁXIMO	PUNTAJE TOTAL	PORCENTAJE
100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL	36	3,600	3,490	97%
200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	8	800	800	100%
300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	40	4,000	3,800	95%
400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	5	500	500	100%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	500	100%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>9,400</b>	<b>9,090</b>	<b>98%</b>

I. Resultado de la evaluación Independiente Componente Evaluación de Riesgo

El Componente de Actividades de Control una calificación 95%

1. NCI-TSC/332-22 Constataciones físicas Calificación 0%

 <p>Secretaría de Desarrollo Económico <small>Gobierno de la República</small></p>	<p><b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b></p> <p><b>EVALUACION INDEPENDIENTE</b></p>	<p>NCI-TSC/531-00 FORMULARIO 56 SDE</p>
---	---	---

(81) El Directivo del Área Financiera, observando las normativas aplicables, dispuso la periodicidad (mensual, trimestral, semestral u otros períodos), con la que se deben realizar las constataciones físicas de los activos de la entidad, entre los que se destacan el efectivo que se conoce como arqueos, las inversiones, los documentos por cobrar, las inversiones en valores, los documentos por cobrar, los inventarios para uso, venta o consumo, garantías recibidas entre otros bienes.

(Los inventarios deben contener como mínimo la siguiente información: código del bien en caso de existir, descripción del bien con números de series u otras características, cantidad, fecha de vencimiento o caducidad en los casos que aplique, ubicación del bien, nombre y cargo de la persona que utiliza los bienes de larga duración, entre otros). Calificación 0%

2. NCI-TSC/332-23 Arqueos independientes Calificación 0%

(82) El Directivo del Área Financiera, observando las normativas aplicables, dispuso la realización de arqueos sorpresivos del efectivo realizado por a un funcionario distinto de quienes custodian, administran, recaudan o registran el efectivo, dejando constancia escrita del arqueo y de cualquier diferencia que se encuentre, con las firmas de los participantes. Calificación 0%

## C. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- De acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación independiente referente al anexo 53a fue valorado en 98% está en la categoría de MUY BUENA

### RECOMENDACIONES

- Seguir implementando los mecanismos de control utilizando las políticas y procesos que nos indica el Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos de las instituciones públicas.

**RESUMEN POR COMPONENTE, PRINCIPIO Y NORMA**

<b>COMPONENTE - PRINCIPIO</b>	<b>NO. PREGUNTAS NORMAS</b>	<b>VALOR MÁXIMO</b>	<b>PUNTAJE TOTAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>100-00 COMPONENTE ENTORNO DE CONTROL</b>	<b>36</b>	<b>3,600</b>	<b>3,490</b>	<b>97%</b>
PCI-TSC/110-00 PRINCIPIO INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	<b>8</b>	<b>800</b>	<b>700</b>	<b>88%</b>
NCI-TSC/111-00 Compromiso y ejemplo de las máximas autoridades y directivos con la ética y protección de los recursos públicos	4	400	400	100%
NCI-TSC/112-00 Cumplir el código de conducta ética del servidor público y adoptar o adaptar otras normas de conducta NCI-TSC/113-00 Evaluar el cumplimiento de las normas de conducta	2	200	200	100%
NCI-TSC/114-00 Atención oportuna de inobservancias a la ética	2	200	100	50%
PCI-TSC/120-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD DE SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO	<b>3</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/121-00 Estructura para supervisar el funcionamiento del control interno NCI-TSC/122-00 Independencia y conocimientos especializados	2	200	200	100%
NCI-TSC/123-00 Corrección de deficiencias	1	100	100	100%
PCI-TSC/130-00 PRINCIPIO	<b>7</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>100%</b>

PLANIFICACIÓN EN TODA LA ORGANIZACIÓN				
NCI-TSC/131-00 La entidad establece la obligación de planificar	1	100	100	100%
NCI-TSC/132-00 Planes de largo, mediano y corto plazo	4	400	400	100%
NCI-TSC/133-00 Monitoreo de la ejecución de los planes y sus resultados	2	200	200	100%
PCI-TSC/140-00 PRINCIPIO ORGANIZACIÓN, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD DEFINIDAS	<b>3</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/141-00 Estructuras de la organización y líneas de comunicación NCI-TSC/142-00 Autoridad y responsabilidades definidas	3	300	300	100%
PCI-TSC/150-00 PRINCIPIO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO CON BASE EN LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES	<b>14</b>	<b>1,400</b>	<b>1,390</b>	<b>99%</b>
NCI-TSC/151-00 Políticas y procedimientos de gestión del talento humano	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-01 Plan de necesidades de personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-02 Establecimiento de perfiles de los puestos	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-03 Convocatoria, selección y contratación del personal	3	300	300	100%
NCI-TSC/152-04 Inducción del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-05 Control de asistencia y permanencia	2	200	200	100%
NCI-TSC/152-06 Evaluación del desempeño, retención, promoción y sanción	2	200	200	100%


NCI-TSC/152-07 Capacitación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-08 Desvinculación del personal	1	100	100	100%
NCI-TSC/152-09 Expedientes completos del personal	1	100	90	90%
PCI-TSC/160-00 PRINCIPIO RESPONSABILIDAD POR EL CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/161-00 La organización establece la responsabilidad de rendir cuentas por el funcionamiento del control interno y el logro de objetivos	1	100	100	100%
<b>200-00 COMPONENTE EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS</b>	<b>8</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>100%</b>
PCI-TSC/210-00 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	<b>1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/211-00 Alinear al plan estratégico todos los demás objetivos NCI-TSC/212-00 Priorizar los objetivos para gestionar sus riesgos y establecer responsables para su implementación	1	100	100	100%
PCI-TSC/220-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	<b>5</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/221-00 Involucrar a toda la organización en la gestión de los riesgos	1	100	100	100%
NCI-TSC/222-00 Identificar factores de riesgo externos e internos NCI-TSC/223-00 Evaluar y analizar los riesgos NCI-TSC/224-00 Respuesta a los riesgos	4	400	400	100%

PCI-TSC/230-00 IDENTIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO DE FRAUDE	1	100	100	100%
NCI-TSC/231-00 Identificar los distintos tipos de fraude y potenciales actores NCI-TSC/232-00 Evaluar los incentivos, las presiones y oportunidades NCI-TSC/233-00 Respuesta al riesgo de fraude	1	100	100	100%
PCI-TSC/240-00 EVALUACIÓN DE CAMBIOS CON EFECTOS EN EL CONTROL INTERNO	1	100	100	100%
NCI-TSC/241-00 Identificación de los cambios externos e internos NCI-TSC/242-00 Evaluar y responder a los cambios	1	100	100	100%
<b>300-00 COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>40</b>	<b>4,000</b>	<b>3,800</b>	<b>95%</b>
PCI-TSC/310-00 DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS	1	100	100	100%
NCI-TSC/311-00 Los controles se integran a la evaluación y gestión de los riesgos, la organización y los procesos NCI-TSC/312-00 Actividades de control de acuerdo con la organización y los procesos	1	100	100	100%
PCI-TSC/320-00 ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	4	400	400	100%
NCI-TSC/321-00 Establecer la adhesión institucional al uso de la tecnología	2	200	200	100%

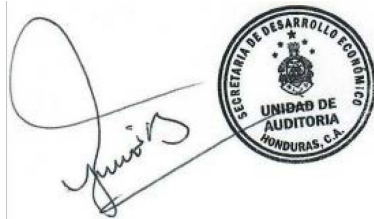
NCI-TSC/322-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad	1	100	100	100%
NCI-TSC/323-00 Establecer actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías	1	100	100	100%
PCI-TSC/330-00 ESTABLECIMIENTO DE CONTROLES A TRAVÉS DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y OTROS MEDIOS	<b>35</b>	<b>3,500</b>	<b>3,300</b>	<b>94%</b>
NCI-TSC/331-00 Políticas y procedimientos para implementar actividades de control	1	100	100	<b>100%</b>
NCI-TSC/332-01 Indicadores de eficiencia, eficacia, economía	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-02 Informes de cumplimiento	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-03 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-04 Disfrute oportuno de vacaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-05 Rotación de funciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-06 Cauciones y fianzas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-07 Acceso restringido	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-08 Determinación, recaudación y custodia de los ingresos	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-09 Control previo al gasto: precompromiso, compromiso, devengado y pago	3	300	300	100%
NCI-TSC/332-10 Autoridad y responsabilidad delimitada por escrito	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-11 Documentos uniformes con numeración preestablecida y secuencial	1	100	100	100%

NCI-TSC/332-12 Separación de funciones incompatibles	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-13 Proceso precontractual, contractual, registro de proveedores, ejecución, recepción, distribución y uso	6	600	600	100%
NCI-TSC/332-14 Sistema contable y presupuestario	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-15 Revisión, autorización y aprobación de transacciones y operaciones	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-16 Documentación de transacciones, actividades y tareas	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-17 Identificación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-18 Custodia de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-19 Registros oportunos y detallados	2	200	200	100%
NCI-TSC/332-20 Mantenimiento y conservación de los bienes	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-21 Conciliación periódica	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-22 Constataciones físicas	1	100	0	0%
NCI-TSC/332-23 Arqueos independientes	1	100	0	0%
NCI-TSC/332-24 Seguros contra siniestros	1	100	100	100%
NCI-TSC/332-25 Registro y control de garantías	1	100	100	100%
<b>400-00 COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>5</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>
PCI-TSC/410-00 INFORMACIÓN RELEVANTE Y ACCESIBLE	<b>2</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>
NCI-TSC/411-00 Identificación de requerimientos de información NCI-TSC/412-00 Captar datos internos y externos y transformar en información de calidad	1	100	100	100%

NCI-TSC/413-00 Archivo institucional	1	100	100	100%
PCI-TSC/420-00 COMUNICACIÓN INTERNA DE LA INFORMACIÓN	2	200	200	100%
NCI-TSC/421-00 Comunicar la información a todos los niveles de la organización incluyendo líneas de comunicación independientes	1	100	100	100%
NCI-TSC/422-00 Información interna mínima que se debe comunicar	1	100	100	100%
PCI-TSC/430-00 COMUNICACIÓN EXTERNA DE LA INFORMACIÓN	1	100	100	100%
NCI-TSC/431-00 Comunicación con la ciudadanía y otras instituciones; NCI-TSC/432-00 Información externa mínima que se debe comunicar	1	100	100	100%
500-00 COMPONENTE SUPERVISIÓN	5	500	500	100%
PCI-TSC/510-00 EVALUACIÓN CONTINUA Y AUTOEVALUACIÓN	2	200	200	100%
NCI-TSC/511-00 Supervisión continua	1	100	100	100%
NCI-TSC/512-00 Autoevaluaciones	1	100	100	100%
PCI-TSC/520-00 EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	1	100	100	100%
NCI-TSC/521 Evaluación independiente realizada por las unidades de auditoría interna	1	100	100	100%
PCI-TSC/530-00 COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES	2	200	200	100%
NCI-TSC/531-00 Evaluar los resultados y comunicar las deficiencias	1	100	100	100%

 <p><b>Secretaría de Desarrollo Económico</b> <small>Gobierno de la República</small></p>	<p><b>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</b></p> <p><b>EVALUACION INDEPENDIENTE</b></p>	<p>NCI-TSC/531-00 FORMULARIO 56 SDE</p>
--	---	---

NCI-TSC/532-00 Controlar las medidas correctivas	1	100	100	100%
	94	9400	9090	



**YUNIOR YOVANNY BUSTILLO LOPEZ**  
Encargado de Auditoría Interna  
según Acuerdo de Delegación  
N.º 117-117-2024