

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			SCI-020-080
	PROCESO GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página:
			1 de 4
	Nombre: Autoevaluación de control interno		Versión:
		2	
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

1. PROPÓSITO

Establecer la metodología que debe aplicarse para realizar la autoevaluación institucional con el propósito de identificar las debilidades del Sistema de Control Interno y orientar los esfuerzos hacia su fortalecimiento.

2. RESPONSABLES

Unidades administrativas	Descripción
Departamento de Control Interno	Diseña los instrumentos de autoevaluación, capacita en su utilización, consolida los resultados y da seguimiento al fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
Unidades administrativas	Realizan la autoevaluación, definen e implementan mejoras para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional.

3. PROCEDIMIENTO

SCI-020-080-010: Diseño o actualización Herramienta de Autoevaluación

Descripción:	Se inicia con la construcción o actualización de la herramienta con el cuestionario para la autoevaluación de control interno, de acuerdo con los alcances y periodicidad definida en el componente funcional de seguimiento y mejoramiento del SCI. Para realizar esta labor, es preciso revisar la normativa interna y externa que fundamente el sistema de control interno.
Responsable	Control Interno

SCI-020-080-020: Inducción y capacitación en el uso de la herramienta

Descripción:	Se capacita al jefe y a un funcionario designado por unidad organizativa en el uso y la aplicación de la herramienta, con el propósito de que la conozcan a profundidad y conduzcan su correcta utilización dentro de su unidad administrativa.
Responsable	Control Interno

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			SCI-020-080
	PROCESO GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página:
			2 de 4
	Nombre: Autoevaluación de control interno		Versión:
		2	
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

SCI-020-080-030: Aplicación de la herramienta

Descripción:	<p>La jefatura de cada unidad administrativa, apoyado por un funcionario designado, aplica la herramienta con el cuestionario de la autoevaluación de control interno.</p> <p>Para la aplicación del cuestionario se debe contar con la totalidad de los funcionarios de la unidad administrativa y documentarlo.</p> <p>Es importante que la unidad organizativa cuente con el respaldo de las respuestas colocadas en el cuestionario, ya que podría ser sujeto de verificación.</p>
Responsable	Todas las Dependencias

SCI-020-080-040: Análisis de la información

Descripción:	<p>El funcionario designado colabora con la tabulación y procesamiento de la información para su análisis.</p> <p>La jefatura en conjunto con el equipo, analiza la información con respecto al funcionamiento del Sistema de Control Interno en su unidad administrativa y establecen medidas correctivas y preventivas que lo fortalezcan.</p>
Responsable	Todas las Dependencias

SCI-020-080-050: Elaboración del plan de mejora

Descripción:	Cada unidad administrativa, liderada por la jefatura, establece un Plan de Mejora con las acciones, los plazos y los responsables de su ejecución, con el propósito de corregir los incumplimientos o prevenir situaciones que se identificaron débiles.
Responsable	Todas las Dependencias

SCI-020-080-060: Elaboración del informe de control interno

Descripción:	Cada unidad administrativa, remite al departamento de Control Interno la autoevaluación de control interno, dicha instancia consolida un informe con los resultados a nivel de toda la Municipalidad del SCI. El informe debe contener los resultados integrados con el fin de poder conocer el nivel de cumplimiento de cada uno de los componentes funcionales del SCI en la
---------------------	--

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			SCI-020-080
	PROCESO GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página:
			3 de 4
	Nombre: Autoevaluación de control interno		Versión:
		2	
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

	<p>Municipalidad, así como un análisis por unidad organizativa que permita identificar comportamientos comunes.</p> <p>Además, se debe realizar un análisis del nivel de cumplimiento del periodo, así como un análisis histórico integrado a nivel municipal y separado por unidad organizativa, con el fin de saber si efectivamente ha habido mejora.</p>
Responsable	Control Interno

SCI-020-080-070: Verificación del cuestionario y de los planes de mejora

Descripción:	<p>El departamento de Control Interno, selecciona una muestra de unidades administrativas para verificar que las respuestas del cuestionario sean correctas y la evidencia que respalda así como el cumplimiento con lo establecido en el plan de mejora.</p> <p>La selección de las unidades administrativas se puede realizar al azar o bien se puede escoger intencionalmente cuando existe duda de los resultados presentados en la autoevaluación.</p>
Responsable	Control interno

¿Se identifica inconsistencias en la autoevaluación y/o recurrencia en incumplimiento del Plan de Mejora?

Descripción:	<p>Cuando las respuestas colocadas en el cuestionario no reflejan la realidad de la unidad organizativa o bien cuando una unidad organizativa incumple de forma recurrente las acciones del plan de mejora, se le debe notificar al Alcalde conforme la actividad SCI-020-080-080 para que aplique las acciones correspondientes.</p>
Responsable	Control Interno

¿Se identifican atrasos en el plan de mejora y/o incumplimientos por primera vez?

Descripción:	<p>Cuando es la primera vez que una unidad organizativa presenta incumplimientos y/o atrasos en las actividades del plan de mejora, se procede a solicitar las acciones correctivas conforme la actividad SCI-020-080-100. En caso de que haya cumplimiento satisfactorio termina el proceso.</p>
Responsable	Control Interno

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			SCI-020-080
	PROCESO GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Página:
			4 de 4
	Nombre: Autoevaluación de control interno		Versión:
		2	
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

SCI-020-080-080: Notificación al Alcalde de las inconsistencias o incumplimientos

Descripción:	<p>Se le notifica al Alcalde que ha habido inconsistencia entre lo respondido en el cuestionario y las acciones implementadas por la unidad administrativa, lo cual debilita el Sistema de Control Interno, para lo cual remite la documentación de respaldo recopilada.</p> <p>De igual forma, cuando la unidad organizativa ha sido sometida a más de un proceso de verificación de los planes de mejora y los incumplimientos persisten se le notifica al Alcalde.</p>
Responsable	Control Interno

SCI-020-080-090: Investigación administrativa

Descripción:	El Alcalde analiza la información aportada e inicia una investigación para determinar las causas que provocaron las inconsistencias en la herramienta o el no cumplimiento recurrente del plan de mejora, así como la pertinencia o no de abrir un procedimiento administrativo o solamente de solicitar la acción correctiva.
Responsable	Alcalde municipal

SCI-020-080-100: Solicitud de acciones correctivas

Descripción:	Cuando una unidad organizativa es evaluada por primera vez o siendo la primera vez que presenta atrasos o incumplimientos, se procede a solicitarle la aplicación de las medidas correctivas correspondientes a fin de garantizar el mejoramiento del SCI.
Responsable	Control Interno

FIN DEL PROCEDIMIENTO