

Evaluación del Control Interno Municipal

La evaluación del Control Interno Municipal se llevó a cabo con base en la metodología COSO, aplicando el sistema automatizado desarrollado por la Auditoría Superior de la Federación.

Componentes del Control Interno

1. Ambiente de Control

Evalúa la integridad y valores éticos, la estructura organizacional, la autoridad y responsabilidad.

2. Identificación de Riesgos.

Evalúa el cumplimiento de objetivos, la transferencia de los recursos y el cumplimiento normativo.

Componentes del Control Interno

3. Actividades de Control

Evalúa el grado de implementación de actividades de control, la participación social y transparencia, así como la tolerancia al riesgo.

4. Información y Comunicación.

a. Características de la información.- Evalúa su fuente, el análisis y el registro de la información.

Componentes del Control Interno

b. Calidad de la información.- Evalúa el contenido, oportunidad y confiabilidad de la misma.

c. Gestión de la comunicación.- Evalúa los tipos, niveles y medios de comunicación.

5. Supervisión.

Evalúa la verificación, actualización y evaluación.

Rangos de Calificación

| | | |
|----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|
| Control Interno Bajo | 0 a 1800 | Control Interno Bajo |
| Control Interno Medio | 1801 a 3600 | Control Interno Regular |
| Control Interno Alto | 3601 a 5400 | Control Interno Suficiente |

- **El Cuestionario de Control Interno, se aplicó físicamente en el domicilio de la Entidad, mediante entrevista directa a los servidores públicos.**
- **Para evaluar la veracidad de las respuestas se realizaron pruebas de cumplimiento.**
- **La evaluación del Control Interno identifica las áreas de riesgo de la entidad, lo que permite dirigir procedimientos específicos en los actos de fiscalización.**

Ejemplo:

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL | | |
|--------------------|--|---------------------------|---------------|-------|-----------------------|
| | BAJO 0 – 1800 | | | 2,010 | CONTROL INTERNO MEDIO |
| | MEDIO 1801 – 3600 | | | | |
| ALTO 3601 – 5400 | | | | | |

R
e
s
u
l
t
a
d
o
s

E
v
a
l
u
a
c
i
ó
n

| ELEMENTO | FACTORES DE VALORIZACIÓN | CALIFICACIÓN | | | | |
|---|--|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| | | Rango | Puntaje Asignado por Elemento | Puntaje Máximo Esperado | Estado Actual | Calificación Componente |
| COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| Ambiente de Control | Integridad y Valores Éticos | 0-500 | 485 | 1,500 | BAJO | 485 |
| | Estructura de Organización | 501-1,000 | | | MEDIO | |
| | Autoridad y Responsabilidad | 1,001-1,500 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 2. RIESGOS | | | | | | |
| Identificación de Riesgos | Cumplimiento de Objetivos | 0-400 | 565 | 1,300 | BAJO | 565 |
| | Transferencia de Recursos | 401-800 | | | MEDIO | |
| | Cumplimiento Normativo | 801-1,300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| Actividades de Control | Implementación de Actividades de Control | 0-400 | 300 | 1,000 | BAJO | 300 |
| | Participación Social y Transparencia | 401-700 | | | MEDIO | |
| | Tolerancia al Riesgo | 700-1,000 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| Características de la Información | Fuentes de la Información | 0-100 | 170 | 300 | BAJO | 460 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 115 | 300 | BAJO | |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 175 | 300 | BAJO | |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 200 | 700 | BAJO | 200 |
| | Actualización | 201-400 | | | MEDIO | |
| | Evaluación | 401-700 | | | ALTO | |

Recomendaciones derivadas de la Evaluación del Control Interno

| FALLAS DE CONTROL INTERNO | SUGERENCIA |
|---|--|
| COMPONENTE 1 .- AMBIENTE DE CONTROL | |
| AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA Y/O CONDUCTA. | EMITIR, DIFUNDIR Y EVALUAR EL CÓDIGO DE ÉTICA Y/O CONDUCTA. |
| FALTAN MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACIÓN. | EMITIR, ACTUALIZAR, DIFUNDIR Y ESTABLECER POLÍTICAS DE ACTUALIZACIÓN DE LOS MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTOS. |

Recomendaciones derivadas de la Evaluación del Control Interno

| FALLAS DE CONTROL INTERNO | SUGERENCIA |
|--|--|
| COMPONENTE 2 .- RIESGOS | |
| <p>AUSENCIA DE CONTROLES PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS ENTRE FONDOS Y PROGRAMAS.</p> | <p>APEGARSE A LOS PROGRAMAS DE GASTO AUTORIZADOS Y ESTABLECER POLÍTICAS PARA EVITAR TRANSFERENCIAS ENTRE FONDOS.</p> |
| <p>DIFERENCIAS ENTRE LOS PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN DE OBRA PÚBLICA Y ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.</p> | <p>ELABORACIÓN DE INSTRUCTIVOS DE TRABAJO QUE DETALLEN LAS ETAPAS DE LOS PROCESOS DE ADJUDICACIÓN.</p> |

Recomendaciones derivadas de la Evaluación del Control Interno

| FALLAS DE CONTROL INTERNO | SUGERENCIA |
|---|---|
| COMPONENTE 3 .- ACTIVIDADES DE CONTROL | |
| FALTA DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS EN LAS DISTINTAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE AFECTAN LA OPERACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS. | IMPLEMENTAR PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN EN MATERIA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS – COSO. |

Recomendaciones derivadas de la Evaluación del Control Interno

| FALLAS DE CONTROL INTERNO | SUGERENCIA |
|---|---|
| COMPONENTE 4 .- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | |
| FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL PERSONAL EN MATERIA DE LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. | CAPACITAR AL PERSONAL RESPECTO A LAS PUBLICACIONES REALIZADAS POR EL CONAC Y EL CONSEJO ESTATAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE. |
| FALTA DE CONTROLES PARA MANTENER ACTUALIZADOS LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN. | DISEÑAR POLÍTICAS PARA MANTENER LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN. |

Recomendaciones derivadas de la Evaluación del Control Interno

| FALLAS DE CONTROL INTERNO | SUGERENCIA |
|--|---|
| COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN | |
| FALTA DE SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES PARA EVALUAR LAS OPERACIONES , ASÍ COMO LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PERSONAL A CARGO . | PROMOVER LAS REVISIONES PERIÓDICAS DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE REPRESENTEN UN MAYOR RIESGO. |

Conclusiones

- 1. El cuestionario puede ser aplicado a la totalidad de los municipios de cada entidad federativa, y se encuentra alineado al Sistema Nacional de Fiscalización (SNF).**
- 2. Este es un sistema automatizado y permite generar un resultado de manera más eficiente de la evaluación del control interno de la entidad.**
- 3. Los resultados de la evaluación del Control Interno se determinan por cada componente de acuerdo a la metodología COSO.**
- 4. El resultado de la evaluación del Control Interno, se pueden incluir en el Informe de Resultados de la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas.**
- 5. El sistema es dinámico y permite que las preguntas de la evaluación pueden modificarse según la normatividad local de cada entidad federativa.**

Conclusiones

6. Una vez aplicada la evaluación del control interno se pueden tomar parámetros con base en los resultados obtenidos, para la evaluación del ejercicio siguiente.
7. Se considera como práctica exitosa, ya que la evaluación del control interno permite a las entidades municipales identificar sus faltas o carencias de control, siendo un instrumento preventivo y eficaz de fiscalización.