

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.