Informe Semestral de las Actividades del Órgano de Control Interno

<entidad paramunicipal>

Periodo: enero a Junio 2014

**1.- Generalidades**

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como dentro del marco del Sistema Estatal de Fiscalización y del “Convenio de Coordinación” celebrado entre el Órgano de Fiscalización Superior y <<especificar la Entidad Paramunicipal>>, se emite el presente Informe Semestral de las Actividades del Órgano de Control Interno de la Entidad Paramunicipal de <<especificar la Entidad Paramunicipal>>, correspondiente al periodo enero a junio 2014, de conformidad con lo dispuesto en los artículos \_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_,\_\_\_\_\_\_\_<<especificar los artículos aplicables a las funciones de control y vigilancia del órgano de control interno >>, el cual contiene, en su caso, las funciones de control, supervisión y seguimiento a los recursos públicos respecto al periodo que se informa.

# 2.- Actuaciones del Órgano de Control Interno

# El Órgano de Control Interno de <<la Entidad Paramunicipal>>\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, en cumplimiento a su Programa Anual de Auditoría realizó las siguientes actividades:

Nota: indicar la actividad realizada, detallando cómo se efectúo.

1. Evaluar los sistemas y procedimientos de las dependencias y entidades;
2. Revisar las operaciones, transacciones, registros, informes y estados financieros;
3. Comprobar el cumplimiento de las normas, disposiciones legales y políticas aplicables a la entidad, en el desarrollo de sus actividades;
4. Examinar la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales;
5. Revisar el cumplimiento de los objetivos y metas fijados en los programas a cargo de la dependencia o entidad;
6. Participar en la determinación de indicadores para la realización de auditorías operacionales y de resultados de los programas;
7. Analizar y opinar sobre la información que produzca la dependencia o entidad para efectos de evaluación;
8. Promover la capacitación del personal de auditoría;
9. Vigilar el cumplimiento de las medidas correctivas;
10. Implementar las medidas de control tendientes a salvaguardar los bienes de la Entidad Paramunicipal;
11. Atender o fungir como enlace en las auditorías externas practicadas a la Entidad Paramunicipal
12. Aplicar sanciones de carácter administrativo; y
13. Otras (detallar)

# 3.- Resultado del Estudio y Evaluación del Control Interno

# 3.1- Estudio y Evaluación

El estudio y evaluación a los sistemas de control interno, permite identificar las debilidades o desviaciones de los sistemas de control interno, además de verificar que estos sean suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos de la Entidad Paramunicipal. Para ello, se presenta a continuación los resultados obtenidos sobre la evaluación efectuada:

# Ambiente de Control

Una vez que se efectuó el estudio al control interno de la Entidad Paramunicipal de **<<Paramunicipal>>**, se evaluó el impacto que éste tiene en el ambiente de control, determinándose que éste se encuentra en los siguientes niveles:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL** | **PUNTUACIÓN** |
|  |

\*NOTA. El valor que se señale en el resultado de la evaluación, será el que se obtenga de la aplicación del cuestionario de control interno.

# Evaluación de Riesgos

Una vez que se efectuó el estudio al control interno de la Entidad Paramunicipal de **<<Paramunicipal>>**, se evaluó el impacto que éste tiene en la evaluación de riesgos, determinándose que éste se encuentra en los siguientes niveles:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS** | **PUNTUACIÓN** |
|  |

\*NOTA. El valor que se señale en el resultado de la evaluación, será el que se obtenga de la aplicación del cuestionario de control interno.

# Actividades de Control

Una vez que se efectuó el estudio al control interno de la Entidad Paramunicipal de **<<Paramunicipal>>**, se evaluó el impacto que éste tiene en las actividades de control, determinándose que éste se encuentra en los siguientes niveles:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL** | **PUNTUACIÓN** |
|  |

\*NOTA. El valor que se señale en el resultado de la evaluación, será el que se obtenga de la aplicación del cuestionario de control interno.

# Los Sistemas de Información y Comunicación

Una vez que se efectuó el estudio al control interno de la Entidad Paramunicipal de **<<Paramunicipal>>**, se evaluó el impacto que éste tiene en los sistemas de información y comunicación, determinándose que éste se encuentra en los siguientes niveles:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN** | **PUNTUACIÓN** |
|  |

\*NOTA. El valor que se señale en el resultado de la evaluación, será el que se obtenga de la aplicación del cuestionario de control interno.

# Supervisión

Una vez que se efectuó el estudio al control interno de la Entidad Paramunicipal de **<<Paramunicipal>>**, se evaluó el impacto que éste tiene en los sistemas de supervisión, determinándose que éste se encuentra en los siguientes niveles:

|  |  |
| --- | --- |
| **RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN** | **PUNTUACIÓN** |
|  |

\*NOTA. El valor que se señale en el resultado de la evaluación, será el que se obtenga de la aplicación del cuestionario de control interno.

# 3.2- Fortalezas y Debilidades

De acuerdo a la evaluación a los sistemas de control implementados, se identificaron las siguientes:

(Detallar las fortalezas y debilidades que de la evaluación al control interno se identificaron)

Fortalezas:

(Ejemplos)

1. La estructura organizacional (organigrama) incluye un área de control interno que informa directamente al Cabildo sobre la aplicación de los recursos obtenidos de sus Ingresos Municipales.
2. Existencia de mecanismos de evaluación de la prestación de servicios, a través de buzón de opinión y quejas.
3. Existencia de COPLADEMU y el CDM.
4. Existencia de manuales de organización.
5. Políticas de perfil de puestos.
6. Manual de Procedimientos de licitación.

(Ejemplos)

Debilidades:

1. No se cuentan con manuales de organización, de procedimientos, los de atención y servicios al público.
2. Falta de código de integridad.
3. Inexistencia de un Programa Operativo Anual.
4. No existen mecanismos de supervisión.
5. Desconocimiento técnico de la operación de los fondos federales.

# 3.3. - Conclusión

De acuerdo al estudio y evaluación del control interno existente, en mi opinión, el control interno de la Entidad Paramunicipal es:**\_<< BAJO/ MEDIO/ ALTO>>**

(Nota: Seleccionar la opinión que corresponda, de acuerdo a la puntuación que de la evaluación al control interno se concluye)

BAJO

Derivado de la evaluación a los sistemas de control interno, se obtuvo un promedio de \_\_\_\_ puntos, por lo que se considera que el niveldelcontrol interno de la Entidad Paramunicipal de \_\_\_\_\_\_\_, Ver. es **BAJO**, ya que las acciones realizadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión.

En la evaluación al control interno, se identificaron importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales; las más relevantes se mencionan a continuación:

.

*Componente: Ambiente de Control*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* No existe por parte de las autoridades y directivos una cultura de control interno que impulse el desarrollo de esta materia en el Municipio; tampoco se tienen establecidas políticas sobre la competencia del personal, que aseguren que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades, así como una suficiente comprensión del control interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad. Tampoco se dispone de un Código de Ética que oriente la actuación de los servidores públicos.

*Componente: Evaluación de Riesgos*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* No se ha establecido una metodología específica para el proceso de administración de riesgos, que incluya su identificación, evaluación, priorización, estrategias de mitigación y seguimiento.

*Componente: Actividades de Control*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* No se identificaron actividades que contribuyan a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como sistemas eficientes de tecnologías de información y comunicaciones, para apoyar el logro de sus objetivos e identificar las actividades necesarias que ayuden a que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna.

*Componente: Información y Comunicación*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* No se tienen implementados medios y mecanismos adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar, de manera eficaz y eficiente, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, operaciones y actividades, que apoye a los directivos en la toma de decisiones y permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales, de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

*Componente Supervisión*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* No se tienen establecidos mecanismos para realizar la supervisión y monitoreo del control interno institucional. Además, no se resuelven oportunamente las deficiencias identificadas, ni las derivadas del análisis de los reportes emanados de los sistemas de información; los hallazgos de auditoría y de otras revisiones tampoco son oportunamente atendidos. Asimismo, no se adoptan las acciones de corrección o mejoramiento con el fin de elevar su eficacia y eficiencia.

MEDIO

Derivado de la evaluación a los sistemas de control interno, se obtuvo un promedio de \_\_\_\_ puntos, por lo que se considera que el niveldelcontrol interno de la Entidad Paramunicipal de \_\_\_\_\_\_\_, Ver. es **MEDIO**, ya que aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia de la gestión institucional.

En la evaluación al control interno, se identificaron áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales; las más relevantes se mencionan a continuación:

*Componente: Ambiente de Control*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* Existen por parte de las autoridades y directivos avances en el desarrollo de una cultura de control interno en el Municipio; se identificaron políticas, que no han sido formalmente establecidas, relacionadas con la competencia del personal para que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades; igualmente se dispone de medios para desarrollar y retener a personas competentes, lo que permitirá consolidar un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad. Se dispone de un Código de Ética que no está formalizado ni se ha difundido adecuadamente entre los servidores públicos. Además, la consolidación del Comité de Ética está en proceso, para operar con reglas acordes a las características de la entidad, en la atención de aspectos éticos y de comportamiento.

*Componente: Evaluación de Riesgos*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* La metodología establecida para el proceso de la administración de riesgos está en desarrollo. Se tienen procedimientos, instrumentos y mecanismos para identificar, evaluar, mitigar y administrar algunos riesgos importantes respecto del logro de los objetivos institucionales; asimismo, se dispone de una política en materia de evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad para informar periódicamente de su cumplimiento.

*Componente: Actividades de Control*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo*: Están en desarrollo las actividades que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como la mejora de la calidad de los controles internos en procesos clave. Asimismo, está en proceso de alineación el programa de trabajo con las políticas y procedimientos emitidos, para que los servidores públicos dispongan de los medios para encauzar y cumplir con la obligación de establecer, actualizar y mejorar los controles internos en sus ámbitos de responsabilidad.

*Componente: Información y Comunicación*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* Se dispone de medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación, comunicación y difusión de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, operaciones y actividades, los cuales están en proceso de ser fortalecidos, a fin de permitir que los directivos y el personal cumplan con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.

*Componente Supervisión*

(Describa las áreas de oportunidad más relevantes) *Ejemplo:* Existen políticas y procedimientos de supervisión del control interno que presentan áreas de mejora y son sujetas de evaluación para su fortalecimiento, a fin de consolidar el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información para que sean resueltas oportunamente, ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como para la oportuna atención y seguimiento de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones.

ALTO

Derivado de la evaluación a los sistemas de control interno, se obtuvo un promedio de \_\_\_\_ puntos, por lo que se considera que el niveldelcontrol interno de la Entidad Paramunicipal de \_\_\_\_\_\_\_, Ver. es **ALTO**, ya que dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia de la gestión institucional.

En la evaluación al control interno, se obtuvieron las siguientes fortalezas:

*Componente: Ambiente de Control*

(Describa las fortalezas más representativas que respalden el nivel ALTO del control interno) *Ejemplo:* Existe por parte de las autoridades y directivos una cultura de control interno en el Municipio. Se tienen políticas para el fortalecimiento de la competencia profesional y compromiso del personal; asimismo, están instituidos los medios para atraer, desarrollar y retener a personas competentes que demuestran compromiso con la integridad, los valores éticos, el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, la transparencia y la rendición de cuentas. Se dispone de un Código de Ética que orienta la actuación de los servidores públicos, que se ha difundido ampliamente entre el personal.

*Componente: Evaluación de Riesgos*

(Describa las fortalezas más representativas que respalden el nivel ALTO del control interno) *Ejemplo:* Existe un proceso sistematizado para la identificación, análisis y administración de los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos de la entidad; se dispone asimismo de estudios sobre el riesgo potencial de fraude y de controles encaminados a mitigar riesgos de corrupción en aquellos procesos que tienen un impacto en la operación sustantiva. Se tienen definidos claramente los objetivos institucionales y son del conocimiento de los responsables de su cumplimiento.

*Componente: Actividades de Control*

(Describa las fortalezas más representativas que respalden el nivel ALTO del control interno) *Ejemplo:* Periódicamente se fortalecen los procedimientos que contribuyen a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales y se mejora la calidad de los controles internos en procesos clave que apoyan su consecución. Se dispone de programas de actualización que impulsan la revisión constante de los controles internos por parte de los servidores públicos en sus respectivos ámbitos de responsabilidad.

*Componente: Información y Comunicación*

(Describa las fortalezas más representativas que respalden el nivel ALTO del control interno) *Ejemplo:* Se dispone de los medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, operaciones y actividades de la entidad, lo que permite a los directivos tener información oportuna y eficiente para la toma de decisiones, y al personal realizar sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales. Además, se dispone de una estructura organizacional que asegura el correcto y continuo funcionamiento de los sistemas, su seguridad física y mantenimiento, así como la validación de su integridad, confiabilidad y precisión de la información procesada y almacenada.

*Componente Supervisión*

(Describa las fortalezas más representativas que respalden el nivel ALTO del control interno) *Ejemplo:* La entidad dispone de políticas y procedimientos de supervisión del control interno, lo que consolida el proceso de atención de las deficiencias identificadas y las derivadas de los reportes emanados de los sistemas de información, por lo que son resueltas oportunamente. Los servidores públicos encargados de la supervisión y evaluación tienen la capacidad para entender la naturaleza, atributos, limitaciones, tipos y técnicas de control y riesgos inherentes, ya que se tienen identificadas las debilidades específicas del sistema de control ante los riesgos que puedan afectar su funcionamiento, fortalecimiento y mejora continua, así como los controles de naturaleza preventiva, detectiva y correctiva. Además, la difusión y seguimiento de la evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad es oportuna, ya que se informa periódicamente del resultado de su cumplimiento.

## 4.- Auditorías

## 4.1.- Programa de Auditorías

Con base en el estudio y evaluación del control interno, se elaboró el programa anual de auditorías, consistente en:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Tipos de Auditoría a Practicar** | **Dependencias y Entidades** | **Programas y Actividades a Examinar** | **Responsable de la auditoría** | **Períodos Estimados de Realización** | **Días-hombre a utilizar** |
|  |  |  |  | <<Nombre y cargo del responsable de la auditoría interna>> |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Derivado del Programa Anual de Auditoría elaborado por la Contraloría Interna de <<Entidad Paramunicipal >>,se realizó <<coordinó>> una auditoría << financiero, operacional, de resultado de programas y de legalidad>> de acuerdo a las Normas Internaciones de Auditoría, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información se verificó con base en pruebas selectivas, la evidencia que respalda las operaciones realizadas por la **<<Paramunicipal>>**,las cifras y revelaciones de los estados financieros mensuales y que fueron integrados de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas; así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 20XX, misma que fue realizada por el <<personal de la Contraloría y/ o por auditores externos del despacho \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_>>.

Los hechos, conclusiones, recomendaciones y, en general, los informes y resultados de las auditorías practicadas, facilitaron la medición de la eficiencia en la administración de los recursos y el cumplimiento de metas, apoyando a las actividades de evaluación del gasto público, se determinaron las medidas correctivas necesarias y, en su caso, las responsabilidades que procedían. Las actividades propias de la auditoría no obstaculizaron las labores operativas y trámites administrativos que directamente realizan las dependencias y entidades de la Entidad Paramunicipal.

<<indicar el nombre de la Entidad Paramunicipal>>

Ejercicio 2014

Resumen de auditorías realizadas

| **TIPO DE AUDITORÍA** | **DEPENDENCIAS EXAMINADAS** | **PROGRAMAS EXAMINADOS** | **PERIODO DE REALIZACIÓN** |
| --- | --- | --- | --- |
| (ejemplo) Financiera | Tesorería | Ingresos | Enero-Junio |
| (ejemplo) Operacional | Obra Públicas | Integración de Expedientes de Obra Pública | trimestral |

## 4.2.- Resultados de las Auditorías

Como resultado del informe de la(s) auditoría(s) practicada(s), el cual fue dado a conocer al Director de la Entidad Paramunicipal, fueron ejecutadas las medidas tendientes a mejorar la gestión y el control interno, así mismo se corrigieron las desviaciones y deficiencias que se encontraron, las cuales se describen a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE AUDITORÍA** | **DESVIACIONES Y DEFICIENCIAS DETERMINADAS** | | **MEDIDA CORRECTIVA**  **APLICADA** | **MEDIDA PREVENTIVA IMPLEMENTADA** | **RESPONSABLE** |
| **Nº** | **CONCEPTO** |
| (ejemplo)  Licitaciones | 01/01/2014 | (ejemplo)  Falta de firma en los actos de los procesos de licitación. | (ejemplo)  Se requirió a los funcionarios para que firmaran las actas. | (ejemplo)  Se envió memorándum al área correspondiente, en el que se le recuerda que las actas deben ser debidamente firmadas. | (ejemplo)  Director de Finanzas |

**Notas:**

1. Se deberán mencionar cada una de las desviaciones y deficiencias determinadas en cada uno de los fondos revisados.
2. De no existir revisiones o auditorías, se deberá indicar el motivo

## 5.- Acciones de vigilancia y control

De acuerdo a las atribuciones de la Contraloría Interna y de conformidad con el Programa de Coordinación del Sistema Estatal de Fiscalización, este Órgano de Control Interno efectuó las siguientes actividades de vigilancia y control:

| **Nº** | **ACTIVIDAD** | **ACCIÓN EFECTUADA** | **RESULTADO OBTENIDO** | **RESPONSABLE** | **COMENTARIO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | Vigilar e informar al ORFIS, sobre la presentación de: estados financieros mensuales, estados de obra pública mensuales, informes programáticos de obra (Propuesta de inversión, modificaciones presupuestales, avances trimestrales y cierre del ejercicio.) | (Detallar las acciones realizadas así como la fecha de su atención.) | (Detallar, en si caso, los resultados obtenidos) | (Indicar el área responsable de cumplimiento) |  |
| **EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO** | | | | | |
| **2** | Realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno existente |  |  |  |  |
| **SEGUIMIENTO** | | | | | |
| **3** | Informe del seguimiento a las inconsistencias de la Cuenta Pública 2013 |  |  |  |  |
| **PROGRAMA DE AUDITORÍAS O REVISIONES** | | | | | |
| **4** | Programa de Auditoría del Órgano de Control Interno del 2015 |  |  |  |  |

**Finalmente**

En cumplimiento al programa anual de auditorías 20\_\_\_ aprobado por <<Director de la Entidad Paramunicipal >>, se desarrollaron las funciones de control y evaluación competentes al Órgano de Control Interno, por lo que se emite el presente Informe Semestral de las Actividades del Órgano de Control Interno de <<Entidad Paramunicipal >>, por el periodo de enero a junio 2014.

Xalapa, Ver., a <<DÍA>> de <<MES>> de 20<<XX>>

|  |
| --- |
| <<Indicar: profesión, nombre, firma y sello del contralor interno>>  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **CONTRALOR INTERNO DE LA ENTIDAD PARAMUNICIPAL DE <<PARAMUNICIPAL>>**  **No. DE CÉDULA PROFESIONAL: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |