

# **INFORME DEL SISTEMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (SECI)**

**AUTOEVALUACIÓN  
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE MÚZQUIZ  
(ITSMZ)**

**JUNIO 2018**

## CONTENIDO

<b>I.</b>	<b>NATURALEZA Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....</b>	<b>4</b>
	A. CALIFICACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO	
	B. RESULTADOS POR COMPONENTE Y POR PRINCIPIO DE CONTROL	
	C. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO POR NIVEL DE RESPONSABILIDAD	
<b>III.</b>	<b>PROPUESTAS .....</b>	<b>8</b>
	A. NIVEL ESTRATÉGICO	
	B. NIVEL DIRECTIVO	
	C. NIVEL OPERATIVO	
<b>IV.</b>	<b>COMENTARIOS.....</b>	<b>12</b>
<b>V.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>12</b>
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIÓN.....</b>	<b>14</b>

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

### I. NATURALEZA Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN

La autoevaluación de control interno efectuada en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz**, se realizó el día **26 de Junio de 2018** a través del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), con la participación de 33 Servidores Públicos de los Niveles Estratégico, Directivo y Operativo, utilizando como referencia técnica el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI) y las mejores prácticas en la materia.

La participación activa de los funcionarios y empleados del **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)** permitió conocer la aplicación del control interno detallado cada uno de los componentes, dando cumplimiento a la muestra requerida del personal como se menciona a continuación:

NIVEL	ENCUESTAS	
	REQUERIDAS	CONCLUIDAS
ESTRATEGICO	1	1
DIRECTIVO	2	2
OPERATIVO	30	30

Al realizar la autoevaluación del control interno en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**, se consideraron las actividades desarrolladas en relación a los siguientes componentes:

- Ambiente de Control
- Administración de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

Para la comprensión del proceso de autoevaluación, la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, remitió al enlace de Control Interno la presentación que incluye los nuevos conceptos, componentes y elementos del Sistema de Control Interno, así como presentar el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), especificando el método para calificar y valorar las respuestas por cada componente para su difusión en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**.

Los comentarios y propuestas de mejora presentadas se realizaron en forma directa por los participantes de del **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**. Las calificaciones obtenidas, las propuestas de mejora y recomendaciones son importantes para actualizar y mejorar el diseño, la aplicación y el funcionamiento del control interno del **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**, dichos resultados se detallan en el siguiente capítulo.

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

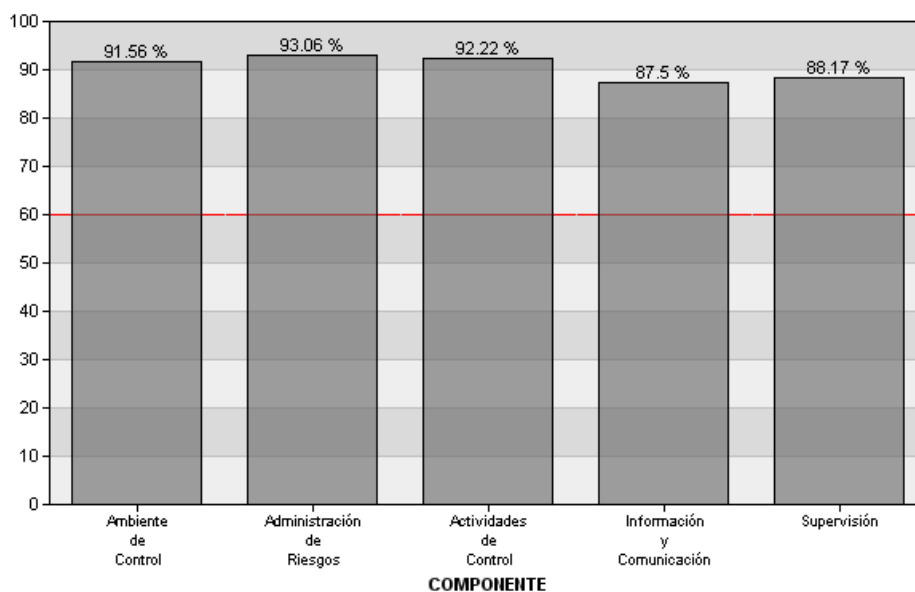
### II. RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El proceso de autoevaluación implica una comparación de la propia institución con respecto al Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI), el cual provee criterios para evaluar el diseño, implementación y la eficacia operativa del control interno, por lo que la evidencia que respalde los resultados de cada uno de los componentes, debe estar disponible en todo momento para su verificación.

#### A. CALIFICACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO

Los resultados globales del proceso de autoevaluación del Control Interno aplicado en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**, corresponden a las autoevaluaciones de 33 Servidores Públicos de los Niveles Estratégico, Directivo y Operativo.

Componente	Grado de Cumplimiento	Calificación
Ambiente de Control	91.56 %	Excelente
Administración de Riesgos	93.06 %	Excelente
Actividades de Control	92.22 %	Excelente
Información y Comunicación	87.5 %	Muy Buena
Supervisión	88.17 %	Muy Buena
<b>TOTAL</b>	<b>90.5 %</b>	<b>Excelente</b>



## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La calificación global en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)** se valoró con **90.5 %** calificado como "Excelente", por arriba del nivel mínimo aceptable que es 60%, el cual es susceptible de mejoras.

### Aspectos destacables:

- El componente Administración de riesgos (Más Alto) fue calificado como "Excelente" y representa el 93.06% de la valoración
- Por otro lado, el componente Información y comunicación (Más Bajo) fue calificado como "Muy Buena" y representa el 87.5%.

Nota: Los resultados por principio de control se detallan en el siguiente capítulo.

### B. RESULTADOS POR COMPONENTE Y POR PRINCIPIO DE CONTROL

Los componentes del control interno representan el nivel más alto en la jerarquía del Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno, los cuales deben ser diseñados e implementados adecuadamente y deben operar en conjunto y de manera sistémica, para que el control interno sea apropiado.

Los cinco componentes de control interno son:

- **Ambiente de Control.** Es la base del control interno. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales.
- **Administración de Riesgos.** Es el proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la institución en la procuración de cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación provee las bases para identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto en caso de materialización, incluyendo los riesgos de corrupción.
- **Actividades de Control.** Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información.
- **Información y Comunicación.** Es la información de calidad que la administración y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y dar cumplimiento a su mandato legal.
- **Supervisión.** Son las actividades establecidas y operadas por las unidades específicas que el Titular ha designado, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a su eficacia, eficiencia y economía. La supervisión es responsabilidad de la Administración en cada uno de los procesos que realiza, y se apoya, por lo general, en unidades específicas para llevarla a cabo. Las Entidades Fiscalizadoras Superiores y otros revisores externos proporcionan una supervisión adicional cuando revisan el control interno de la institución, ya sea a nivel institución, división, unidad administrativa o función.

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La supervisión contribuye a la optimización permanente del control interno y, por lo tanto, a la calidad en el desempeño de las operaciones, la salvaguarda de los recursos públicos, la prevención de la corrupción, la oportuna resolución de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones, así como a la idoneidad y suficiencia de los controles implementados.

Así mismo, los 17 principios del Modelo, respaldan el diseño, implementación y operación de los componentes asociados de control interno y representan los requerimientos necesarios para establecer un control interno apropiado, es decir, eficaz, eficiente, económico y suficiente conforme a la naturaleza, tamaño, disposiciones jurídicas y mandato de la institución.

Conforme al Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI), a continuación se muestra una tabla con los resultados por componente, así como por cada uno de los 17 principios que lo integran, donde se observa que los porcentajes de cumplimiento van de 80-98.5%.

**TABLA DE GRADO DE CUMPLIMIENTO**

Componentes y Principios de Control	Grado de Cumplimiento	Calificación
<b>Ambiente de control</b>	<b>91.56 %</b>	<b>Excelente</b>
1 Mostrar actitud de respaldo y compromiso	95.96 %	Excelente
2 Ejercer la responsabilidad de vigilancia	80.0 %	Muy Buena
3 Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad	95.65 %	Excelente
4 Demostrar compromiso con la competencia profesional	96.83 %	Excelente
5 Establecer una estructura para el reforzamiento de la rendición de cuentas	89.36 %	Muy Buena
<b>Administración de riesgos</b>	<b>93.06 %</b>	<b>Excelente</b>
6 Definir objetivos	98.57 %	Excelente
7 Identificar, analizar y responder a los riesgos	87.92 %	Muy Buena
8 Considerar el riesgo de corrupción	88.39 %	Muy Buena
9 Identificar, analizar y responder al cambio	97.35 %	Excelente
<b>Actividades de control</b>	<b>92.22 %</b>	<b>Excelente</b>
10 Diseñar actividades de control	88.06 %	Muy Buena
11 Diseñar actividades para los sistemas de información	90.55 %	Excelente
12 Implementar actividades de control	98.05 %	Excelente
<b>Información y comunicación</b>	<b>87.5 %</b>	<b>Muy Buena</b>
13 Usar información de calidad	87.97 %	Muy Buena

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

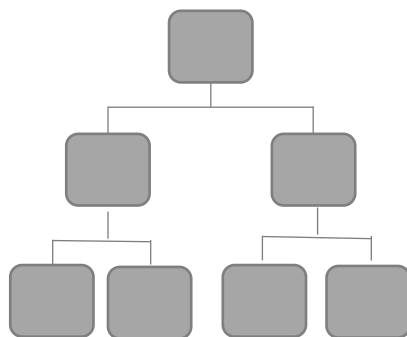
14 Comunicar internamente	94.53 %	Excelente
15 Comunicar externamente	80.0 %	Muy Buena
<b>Supervisión</b>	<b>88.17 %</b>	<b>Muy Buena</b>
16 Realizar actividades de supervisión	88.24 %	Muy Buena
17 Evaluar problemas y corregir las deficiencias	88.09 %	Muy Buena
<b>Total</b>	<b>90.5 %</b>	<b>Excelente</b>

### C. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO POR NIVEL DE RESPONSABILIDAD

El control interno se establece al interior de la institución como una parte de la estructura organizacional para ayudar al Titular, a la Administración y al resto de los servidores públicos a alcanzar los objetivos institucionales de manera permanente en sus operaciones.

Dentro de la estructura del **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)** existen niveles muy claros de responsabilidad soportados con una estructura orgánica, los cuáles desde sus distintos ámbitos contribuyen al Control Interno Institucional.

Donde:



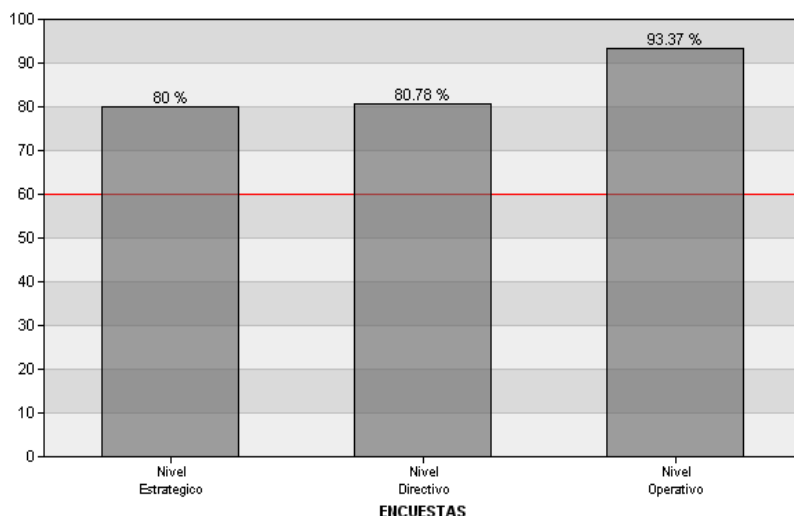
**Estratégico:** Lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales.

**Directivo:** Que la operación de los procesos y programas se realice correctamente.

**Operativo:** Que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera eficiente.

Todo el personal de la institución es responsable de que existan controles adecuados y suficientes para el desempeño de sus funciones específicas, los cuales contribuyen al logro eficaz y eficiente de sus objetivos, de acuerdo con el Modelo establecido y supervisado por el Comité de Control Interno designado por el Titular de la Institución.

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



El nivel de responsabilidad valorado con mayor grado de cumplimiento fue el "Nivel Operativo" con el **93.37%**, mientras que la calificación menor correspondió al nivel "Nivel Estratégico" con el **80.0%**.

Podemos observar que los tres niveles evaluaron el cumplimiento de los componentes y principios aplicables de la siguiente manera: Nivel Estratégico se calificó como "Muy Bueno" con un **80%**, el Nivel Directivo se calificó como "Muy Bueno" con un **80.78%** y el Nivel Operativo se calificó como "Excelente" con un **93.37%**

### III. PROPUESTAS

A continuación se presentan las propuestas de los servidores públicos que atendieron la encuesta de autoevaluación de control interno de acuerdo al nivel de responsabilidad y a cada uno de los cinco componentes del modelo.

#### A. NIVEL ESTRATEGICO

##### COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Capacitación y sensibilización del programa de promoción de la integridad
- 1.2 Agilizar el proceso de comunicación de resultados
- 1.3 Dar seguimiento a cada una de las minutas para así obtener una mejora continua  
Apego al modelo de evaluación de la norma general de control interno

##### COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- 2.1 Programa de trabajo de administración de riesgos.
- 2.2 Incluir indicadores de eficacia, eficiencia, imparcialidad, rendición de cuentas, integridad, respeto y transparencia.
- 2.3 Actividades preventivas y correctivas derivadas de las auditorías
- 2.4 Plan de trabajo institucional de administración de riesgos



## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

### COMPONENTE 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Registro en matriz de administración de riesgos
- 3.2 Análisis de de relación entre indicadores institucionales y matriz de riesgos.

### COMPONENTE 4.-INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 Línea de denuncia anónima
- 4.2 Sistema digitalizado

### COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN

- 5.1 Programa anual integrado de control interno
- 5.2 Programa de clasificación de acciones correctivas y preventivas para la administración de riesgos

## B. NIVEL DIRECTIVO

### COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Desarrollar un plan integral de seguimiento y control
- 1.2 Revisar cada una de ellas continuamente
- 1.3 Dar seguimiento a la evaluación departamental de cada uno de los resultados obtenidos
- 1.4 Matriz de indicadores del código y ética y conducta de los servicios publico del Estado de Coahuila
- 1.5 Seguimiento de las encuestas
- 1.6 Resultado de cada uno de las evaluaciones
- 1.7 Dar a conocer cada una de ellas
- 1.8 Desarrollar un plan integral de seguimiento y control
- 1.9 Revisar cada uno de ellos
- 1.10 Dar seguimiento a encuestas

### COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- 2.1 Reafirmar el manual de procedimientos
- 2.2 Identificar cada uno de ellos y solucionar de inmediato
- 2.3 Verificar con cada uno de los departamentos si se les están dando seguimiento
- 2.4 Dar a conocer cada uno de los manuales de manera objetiva
- 2.5 Identificar cada uno de ellos y minimizar riesgos
- 2.6 Realizar un seguimiento de los indicadores
- 2.7 Revisar indicadores continuamente para su mejora
- 2.8 Línea de denuncia anónima

### COMPONENTE 3.-ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Dar seguimiento a cada una de las cuentas
- 3.2 Dar seguimiento a cada una de ellas para mejora

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- 3.3 Revisar con auditores internos el control de acceso
- 3.4 Revisar cada una de las unidades administrativas
- 3.5 Revisión por la dirección de auditorías internas
- 3.6 Llevar un control continuo

### COMPONENTE 4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 Línea de denuncia anónima
- 4.2 Verificar cada uno de los indicadores continuamente
- 4.3 Revisar por la dirección cada uno de los indicadores

### COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN

- 5.1 Elaboración del programa de trabajo de control interno
- 5.2 Mejora de elaboración de programa del control interno
- 5.3 Revisión por los directivos

## C. NIVEL OPERATIVO

### COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Análisis de auditorías
- 1.2 Análisis de los resultados de la evaluación departamental y docente
- 1.3 Certificación de sistema de calidad
- 1.4 Comunicación y manual de funciones del personal
- 1.5 Crear dinámicas y convivencias para mejor ambiente laboral
- 1.6 Crear grupos de trabajo
- 1.7 Crear nuevas estrategias mediante el manual organizacional y crear trípticos de valores
- 1.8 Crear trípticos con política de calidad
- 1.9 Crear un análisis de cada uno de los resultados para su mejora por administrativos y docentes
- 1.10 Crear un plan de mejora de acuerdo a la política y visión
- 1.11 El departamento de recursos humanos puede realizar algunas encuestas
- 1.12 Mejor comunicación de todas las áreas
- 1.13 Monitorear cada uno de los documentos
- 1.14 Realizar encuestas al personal sobre ambiente laboral
- 1.15 Revisión de cada uno de los jefes de área de cada documento
- 1.16 Revisión de lista maestra de control de documentos
- 1.17 Revisión del ambiente laboral
- 1.18 Revisión del manual de organización
- 1.19 Revisión directiva
- 1.20 Revisión por cada uno de los departamentos
- 1.21 Revisiones de lista de control de documentos por cada uno de los jefes de departamento

### COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- 2.1 Análisis de los buzones
- 2.2 Análisis directivo



## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- 2.3 Analizar si hay alguna falta de comunicación interna y crear nuevas estrategias
- 2.4 Crear encuestas para ver si cada área conoce sus riesgos
- 2.5 Crear más buzones de sugerencias
- 2.6 Crear nuevas tablas de controles y estrategias
- 2.7 Crear nuevos planes y estrategias basados en el sistema de calidad
- 2.8 Crear un análisis de los riesgos que existen y crear mejoras continuas
- 2.9 Crear un mural para dar a conocer los cambios y sugerencias
- 2.10 Dar seguimiento a las quejas y soluciones continuas
- 2.11 Diseñar nuevas tablas del sistema de calidad
- 2.12 Diseñar nuevos planes de comunicación interna para su mejoramiento
- 2.13 Hacer trípticos con indicadores de calidad
- 2.14 Llevar un control de cada uno de ellos y que sean revisados por jefes de área
- 2.15 Realizar trípticos con cada uno de los riesgos
- 2.16 Rediseñar indicadores
- 2.17 Revisar tabla de indicadores
- 2.18 Revisión de lista maestra de control de documentos

### COMPONENTE 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Análisis de la matriz de riesgos
- 3.2 Crear trípticos con cada uno de los riesgos
- 3.3 Dar seguimiento a las bitácoras y deberán de ser revisadas por el director general
- 3.4 Dar seguimiento a los correos por cada uno de los directivos
- 3.5 Dar a conocer al personal cada una de las políticas mediante trípticos
- 3.6 Hacer revisión mensual de cada una de sus actividades
- 3.7 Llevar un control mensual
- 3.8 Revisión de control de accesos, software y correos
- 3.9 Revisión de FODA y seguimiento por la dirección general

### COMPONENTE 4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 Dar seguimiento a cada una de ellas para su mejora y crear estrategias nuevas de comunicación
- 4.2 Mejoras de seguridad y dar a conocer a cada una de las unidades cada uno de los riesgos
- 4.3 Que se implementen nuevas encuestas de quejas
- 4.4 Realizar trípticos con cada uno de los indicadores
- 4.5 Revisión de buzones de quejas y sugerencias
- 4.6 Revisión de cada uno de los indicadores para su mejora y ser revisados por directivos

### COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN

- 5.1 Analizar los resultados para mejora
- 5.2 Dar seguimiento a cada una de las auditorias y que sean revisadas por la dirección
- 5.3 De acuerdo al resultado evaluar cada una de ellas para su mejoría

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- 5.4 Revisión por la dirección para su seguimiento y mejora
- 5.5 Revisión por la dirección y cada uno de los jefes de área
- 5.6 Revisiones de auditorías
- 5.7 Seguimiento de auditorías y revisión por cada uno de los jefes de departamento
- 5.8 Seguimiento de cada una de las auditorías por la dirección general
- 5.9 Vigilando cada una de las áreas y aplicando mejoras.

### IV. .COMENTARIOS

No se presentan comentarios por parte de la institución

### V. RECOMENDACIONES

Conforme al resultado global de autoevaluación en el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)** de **90.5 %** fue calificado como "Excelente", por arriba del nivel mínimo aceptable que es 60%, el cual es susceptible de mejoras, por lo que a continuación mencionamos las recomendaciones generales por nivel de responsabilidad para su consideración:

#### NIVEL ESTRATEGICO

Aún y cuando el nivel de cumplimiento arrojado como resultado de las autoevaluaciones por parte de los servidores públicos entra en la categoría de "Muy bueno", es importante que el Titular de la Institución:

- Refuerce el compromiso en la implementación de un Sistema de Control Interno, y respalde al Comité de Control Interno para que integre y dé seguimiento al Programa de Trabajo (PTCI), promoviendo el involucramiento de todo el personal de las áreas que conforman el **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)** y proporcionando los recursos necesarios para ello, de tal manera que se mantengan los resultados.
- Promover el cumplimiento del Código de Ética y Conducta para los servidores públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Coahuila de Zaragoza y promover establecimiento de un programa de integridad para prevenir irregularidades administrativas y de corrupción.
- Difundir y asegurar el entendimiento de los objetivos institucionales y de cómo cada una de las áreas contribuyen a su cumplimiento (despliegue de indicadores).
- Asegure la mejora de manera continua de la Institución en el control interno, con base en los resultados de las evaluaciones periódicas realizadas por los revisores internos y externos, entre otros elementos.



## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- Promover la capacitación de los servidores públicos que forman parte de la estructura orgánica del **Instituto Tecnológico Superior de Múzquiz (ITSMZ)**, con la finalidad de impactar en su competencia, de tal manera que esto les permita dar mejor cumplimiento a sus atribuciones y responsabilidades y obtener mejores resultados.

### NIVEL DIRECTIVO

- Asegurar que las líneas de reporte se encuentren claramente establecidas y sean entendidas por todos los servidores públicos de la institución.
- Promover esquemas de comunicación interna, mediante las cuáles se baje la información a todos los niveles.
- Realizar una evaluación sobre las necesidades de capacitación y, con base en los resultados, establecer programas de capacitación dirigidos a todos los empleados, procurando incluir en estos programas temas referentes a la diversa reglamentación involucrada en el desarrollo de sus actividades.
- Establecer esquemas de estímulos y motivación al personal para obtener su más elevado rendimiento.
- Asegurar la definición de las Políticas y Procedimientos acordes a la normatividad aplicable, revisándolos para asegurar son adecuados para el cumplimiento de los objetivos.

### NIVEL OPERATIVO

- Que el personal de nivel operativo, sea partícipe de las acciones en materia de control interno, aplicando las políticas y procedimientos que se han establecido para la operación de cada uno de los procesos e informar sobre posibles acciones de mejora continua que puedan hacer más eficientes las operaciones y por ende a la Institución.
- Así mismo, es importante aplicar en el quehacer cotidiano los valores que distinguen a la Administración Pública Estatal, los cuales se establecen en el Código de Ética y Conducta para los servidores públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Coahuila de Zaragoza y en su caso reportar cualquier conducta contraria a este.

## INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

### VI. CONCLUSIÓN

Con base en la Norma General de Control Interno Capítulo IV Evaluación para el Fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional Sección III, se deberá llevar a cabo la integración y seguimiento del Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI), considerando los resultados obtenidos en cada uno de los componentes y principios, para determinar las acciones necesarias a implementar en materia de control interno, así como aquellas deficiencias u oportunidades detectadas por otras fuentes.