CONTROL INTERNO

# INFORME DE AUTOEVALUACIÓN

Control Interno

## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PARRAS DE LA FUENTE (UTPF)

**DICIEMBRE 2022**

# CONTENIDO

**I. INTRODUCCIÓN…… 3**

**II. NATURALEZA Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN…… 3**

**III. RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO…… 4**

A. CALIFICACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO
B. RESULTADOS POR COMPONENTE Y POR PRINCIPIO DE CONTROL
C. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO POR NIVEL DE RESPONSABILIDAD

**IV. PROPUESTAS …… 9**

A. NIVEL ESTRATÉGICO
B. NIVEL DIRECTIVO
C. NIVEL OPERATIVO

**V. COMENTARIOS…… 11**

**VI. RECOMENDACIONES…….... 11**

**VII. CONCLUSIÓN…… 12**

## I. INTRODUCCIÓN

Con fundamento en el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI) y en el Manual de Administrativo de Aplicación de las disposiciones en materia de control interno, así como parte del compromiso adquirido por la **Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente** para la implementación del Sistema de Control Interno Institucional, la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas en coordinación con la Unidad Especializada de Control Interno llevaron a cabo el proceso de Autoevaluación.

El proceso de autoevaluación permite realizar una comparación de la percepción del personal respecto al desempeño de la Institución en referencia a los cinco componentes (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Mejora) y los 17 principios que establece el Modelo Estándar del Marco Integrado del Control Interno (MEMICI), donde los resultados que de esta se deriven, servirán como punto de partida para determinar las acciones necesarias a implementar en la Institución e integrar el Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI), permitiendo así la mejora continua.

## II. NATURALEZA Y ALCANCE DE LA EVALUACIÓN

La autoevaluación de control interno efectuada en la **Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente,** se realizó el día **15 de noviembre 2022** a través del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), con la participación de **31 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 posibilitó realizar el proceso de autoevaluación en cada uno de los componentes, dando cumplimiento al **100%** de la muestra requerida del personal como se menciona a continuación:

| Nivel | Total | Concluidas |
|---|---|---|
| Estratégico | 1 | 1 |
| Directivo | 4 | 4 |
| Operativo | 26 | 26 |

Al realizar la autoevaluación del control interno 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, realizó una sesión virtual el 24 de octubre del 2022, con los miembros de la Unidad Especializada de Control Interno para la difusión sobre el proceso a seguir, además de presentar el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), el método para calificar y valorar las respuestas por cada componente.

Así mismo, la Unidad Especializada de Control Interno (UECI), realizó difusión y capacitación de manera virtual, al personal de la **Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente**, acerca del proceso de Autoevaluación de Control Interno, proporcionó las claves para su acceso y dio seguimiento a su conclusión.

Los comentarios y propuestas de mejora presentadas se realizaron en forma directa por los participantes. 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 de la **Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente**, dichos resultados se detallan en el siguiente capítulo.

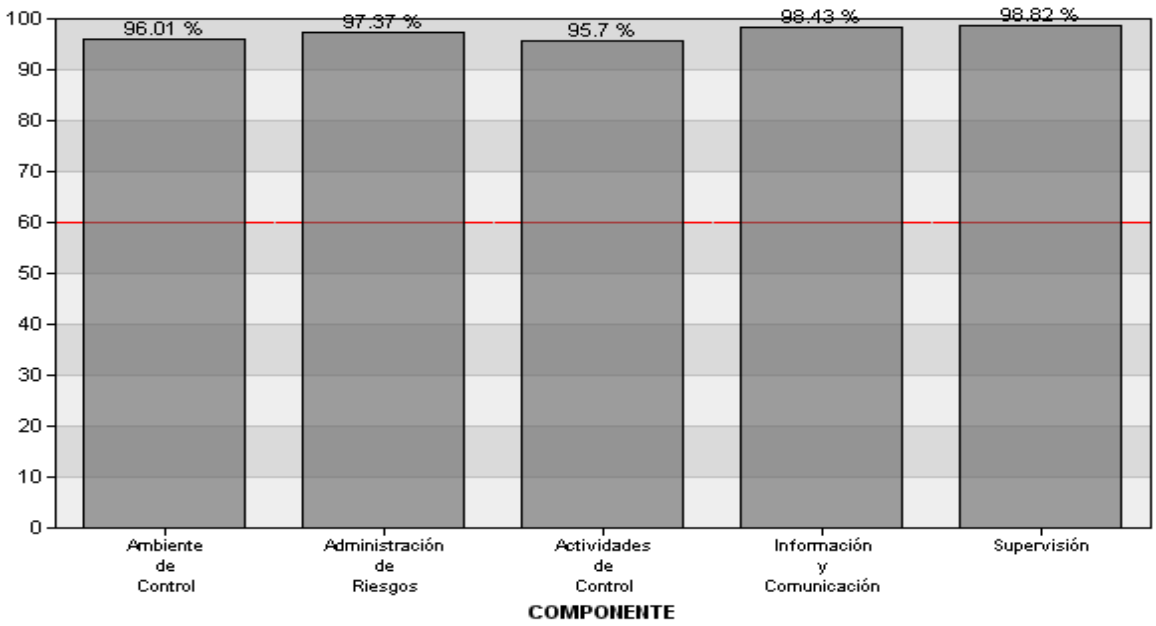
## III. RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

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 **la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente**, corresponden a las autoevaluaciones de **31 Servidores Públicos** de los Niveles Estratégico, Directivo y Operativo.

| Componente | Grado de Cumplimiento | Calificación |
|---|---|---|
| Ambiente de Control | 96.01 % | Excelente |
| Administración de Riesgos | 97.37 % | Excelente |
| Actividades de Control | 95.7 % | Excelente |
| Información y Comunicación | 98.43 % | Excelente |
| Supervisión | 98.82 % | Excelente |
| **TOTAL** | **97.27 %** | **Excelente** |




La calificación global de la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente se valoró con 97.27% calificado como "Excelente", por arriba del nivel mínimo aceptable que es 60%, el cual es susceptible de mejoras.

**Aspectos destacables:**

- El componente **Supervisión** (Más Alto) fue calificado como "Excelente" y representa el **98.82%** de la valoración.
- Por otro lado, el componente **Actividades de Control** (Más Bajo) fue calificado como "Aceptable" y representa el **95.7%.**

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.
  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 **92-100%.**

**TABLA DE GRADO DE CUMPLIMIENTO**

| Componentes y Principios de Control | Grado de Cumplimiento | Calificación |
|---|---|---|
| **Ambiente de control** | **96.01 %** | **Excelente** |
| 1 Mostrar actitud de respaldo y compromiso | 96.9 % | Excelente |
| 2 Ejercer la responsabilidad de vigilancia | 100.0 % | Excelente |
| 3 Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad | 98.46 % | Excelente |
| 4 Demostrar compromiso con la competencia profesional | 92.67 % | Excelente |
| 5 Establecer una estructura para el reforzamiento de la rendición de cuentas | 92.0 % | Excelente |
| **Administración de riesgos** | **97.37 %** | **Excelente** |
| 6 Definir objetivos | 98.71 % | Excelente |
| 7 Identificar, analizar y responder a los riesgos | 96.59 % | Excelente |
| 8 Considerar el riesgo de corrupción | 98.44 % | Excelente |
| 9 Identificar, analizar y responder al cambio | 95.74 % | Excelente |
| **Actividades de control** | **95.7 %** | **Excelente** |
| 10 Diseñar actividades de control | 96.7 % | Excelente |
| 11 Diseñar actividades para los sistemas de información | 93.06 % | Excelente |
| 12 Implementar actividades de control | 97.33 % | Excelente |
| **Información y comunicación** | **98.43 %** | **Excelente** |
| 13 Usar información de calidad | 97.56 % | Excelente |
| 14 Comunicar internamente | 97.73 % | Excelente |
| 15 Comunicar externamente | 100.0 % | Excelente |
| **Supervisión** | **98.82 %** | **Excelente** |
| 16 Realizar actividades de supervisión | 99.13 % | Excelente |
| 17 Evaluar problemas y corregir las deficiencias | 98.5 % | Excelente |
| **Total** | **97.27 %** | **Excelente** |

**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 de la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente existen niveles muy claros de responsabilidad soportados con una estructura orgánica, los cuáles desde sus distintos ámbitos contribuyen al Control Interno Institucional.

Donde:

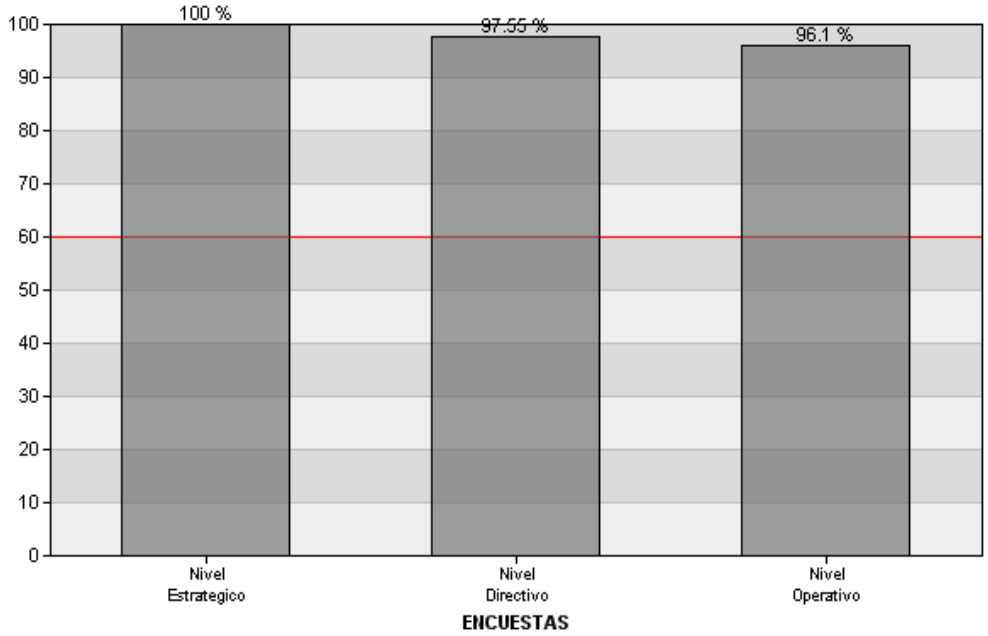
Todo el personal de la institución es responsable de que existan controles adecuados y suficientes para el desempeño de sus funciones específicas, los cuales contribuyen al logro eficaz y eficiente de sus objetivos, de acuerdo con el Modelo establecido.

Además de contar con la:

- Unidad Especializada de Control Interno designado por el Titular de la Institución para promover y dar seguimiento a la implementación del Sistema de Control Interno Institucional, y;
- Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) integrado por la alta dirección, así como por el órgano Interno de Control (OIC), para analizar los resultados de tal manera que se tomen acciones y decisiones oportunas para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Y otras unidades especializadas como:

- Comité de Ética integrado por el presidente (Coordinador(a) Administrativo(a), un Secretario (a) Técnico(a), un representante electo de cada área, Asesores (OIC y Jurídico) y en su caso un representante ciudadano.
- Demás unidades de especializadas y comités que la Institución determine necesarios.




El nivel de responsabilidad valorado con mayor grado de cumplimiento fue el "NIVEL ESTRATEGICO " con el 100%, mientras que la calificación menor correspondió al "NIVEL OPERATIVO" con el 96.1%

Podemos observar que los tres niveles evaluaron una calificación dentro del % mínimo establecido para el cumplimiento de los componentes y principios aplicables.

## IV.PROPUESTAS

Dentro del proceso de autoevaluación, los servidores públicos de los diferentes niveles, realizaron propuestas para dar cumplimiento a cada uno de los Elementos del Control Interno y que se mencionan a continuación.

### A. NIVEL ESTRATEGICO

AMBIENTE DE CONTROL

- Revisiones trimestrales y anuales.
- Actualización constante

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- Actualización trimestral, semestral y anual.
- Revisiones trimestrales

ACTIVIDADES DE CONTROL
- Actualización constante.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Actualización trimestral

SUPERVISIÓN
- Actualización constante

B. **NIVEL DIRECTIVO**

AMBIENTE DE CONTROL
- Reuniones Trimestrales por el Órgano Interno de Control.
- Capacitaciones al personal.
- Actualización constantemente.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
- Actualizaciones trimestrales.
- Revisiones trimestrales y anuales.

ACTIVIDADES DE CONTROL
- Actualización constante.
- Revisiones del COCODI.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Actualización trimestral.
- Monitoreo constante.

SUPERVISIÓN
- Actualización constante

C. **NIVEL OPERATIVO**

AMBIENTE DE CONTROL
- Revisiones trimestrales.
- Capacitaciones al personal.
- Reuniones trimestrales por el Órgano Interno de Control.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
- Avances trimestrales de acuerdo al programa de trabajo de control interno.
- Actualización en la página institucional.

- Revisiones trimestrales y anuales

ACTIVIDADES DE CONTROL
- Actualización constante.
- El área responsable por unidad administrativa se encargará de revisar de manera trimestral los documentos en específico en cuestión a la vigencia.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Revisiones mensuales trimestrales y anuales.
- Realizar mejoras a los procedimientos establecidos.

SUPERVISIÓN
- Revisiones trimestrales.
- Actualización constante.

## V. COMENTARIOS

| |
|---|
| Sin comentarios. |

## VI. RECOMENDACIONES

Conforme al resultado global obtenido de la autoevaluación en la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente de un **97.27%** calificado como "Excelente", por arriba del nivel mínimo que es de 60%

Sin duda, la Institución ha realizado acciones acordes a los principios que establece el Modelo de Control Interno, **mejorando el resultado en 19.66 puntos porcentuales** respecto al año anterior, pasando del rango de calificación “Aceptable” a “Excelente”, lo que denota mayor involucramiento del personal, por lo que se encuentra en una etapa de mantenimiento y mejorar todo aquello realizado, considerando:

- Mantener motivado al personal y obtener su más elevado rendimiento, para continuar realizando las acciones correspondientes a su nivel de responsabilidad.
- Considerando que ya se cuentan con procedimientos documentados, es importante detectar áreas de oportunidad, con el fin de fortalecer y eficientar la operación de la Institución, considerando también en caso aplicable los sistemas de información.

## VII. CONCLUSIÓN

Con base en el Manual Administrativo de Aplicación de las disposiciones en materia de Control Interno, Capítulo V 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,
- Los comentarios,
- Las propuestas del personal,
- Recomendaciones,
- Las acciones que se consideren necesarias a implementar en materia de control interno, así como
- Aquellas deficiencias u oportunidades detectadas por otras fuentes.