



CONTROL INTERNO

INFORME DE AUTO-EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE LA
REGIÓN LAGUNA**

DICIEMBRE 2020



INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

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.....	12
VII.	CONCLUSIÓN.....	12



INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

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 Politécnica de la Región Laguna** 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 auto-evaluación 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 auto-evaluación de control interno efectuada en la **Universidad Politécnica de la Región Laguna**, se realizó el día **30 de Noviembre de 2020** a través del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), con la participación de **32 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 auto-evaluación 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	2	2
Operativo	29	29

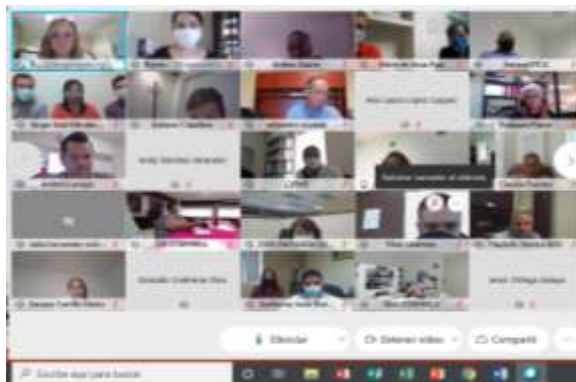
Al realizar la autoevaluación del control interno se consideraron las actividades desarrolladas en relación a los siguientes componentes:

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

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

SESIÓN DE DIFUSIÓN A LA UECI POR SEFIRC.-

Para la comprensión del proceso de autoevaluación, la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, realizó una sesión virtual 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.



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 Politécnica de la Región Laguna**, dichos resultados se detallan en el siguiente capítulo.

III. RESULTADOS DE AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

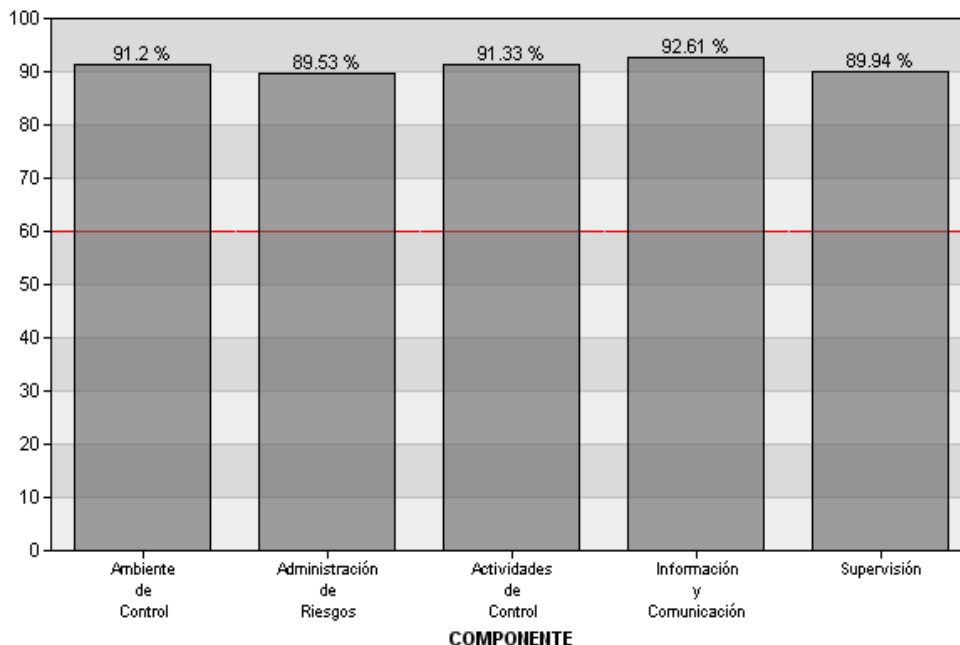
El proceso de autoevaluación implica una comparación de la propia institución con respecto al Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI), el cual provee criterios para evaluar el diseño, implementación y la eficacia operativa del control interno, por lo que la evidencia que respalde 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 Politécnica de la Región Laguna**, corresponden a las autoevaluaciones de 32 **Servidores Públicos** de los Niveles Estratégico, Directivo y Operativo.

Componente	Grado de Cumplimiento	Calificación
Ambiente de Control	91.2 %	Excelente
Administración de Riesgos	89.53 %	Muy Buena
Actividades de Control	91.33 %	Excelente
Información y Comunicación	92.61 %	Excelente
Supervisión	89.94 %	Muy Buena
TOTAL	90.92 %	Excelente

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



La calificación global en la **Universidad Politécnica de la Región Laguna** se valoró con **90.92 %** calificado como "Excelente", muy por arriba del nivel mínimo aceptable que es de 60%, el cual es susceptible de mejoras.

Aspectos destacables:

- El componente **Información y Comunicación** (Más Alto) fue calificado como "Excelente" y representa el **92.61%** de la valoración.
- Por otro lado, el componente **Administración de Riesgos** (Más Bajo) fue calificado como "Muy Buena" y representa el **89.53%**.

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:



INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- **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 **83-94%**.

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

TABLA DE GRADO DE CUMPLIMIENTO

Componentes y Principios de Control	Grado de Cumplimiento	Calificación
Ambiente de control	91.2 %	Excelente
1 Mostrar actitud de respaldo y compromiso	88.7 %	Muy Buena
2 Ejercer la responsabilidad de vigilancia	91.43 %	Excelente
3 Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad	94.44 %	Excelente
4 Demostrar compromiso con la competencia profesional	92.26 %	Excelente
5 Establecer una estructura para el reforzamiento de la rendición de cuentas	89.19 %	Muy Buena
Administración de riesgos	89.53 %	Muy Buena
6 Definir objetivos	92.5 %	Excelente
7 Identificar, analizar y responder a los riesgos	92.11 %	Excelente
8 Considerar el riesgo de corrupción	83.01 %	Muy Buena
9 Identificar, analizar y responder al cambio	90.48 %	Excelente
Actividades de control	91.33 %	Excelente
10 Diseñar actividades de control	90.85 %	Excelente
11 Diseñar actividades para los sistemas de información	90.24 %	Excelente
12 Implementar actividades de control	92.9 %	Excelente
Información y comunicación	92.61 %	Excelente
13 Usar información de calidad	92.26 %	Excelente
14 Comunicar internamente	93.06 %	Excelente
15 Comunicar externamente	92.5 %	Excelente
Supervisión	89.94 %	Muy Buena
16 Realizar actividades de supervisión	91.22 %	Excelente
17 Evaluar problemas y corregir las deficiencias	88.65 %	Muy Buena
Total	90.92 %	Excelente

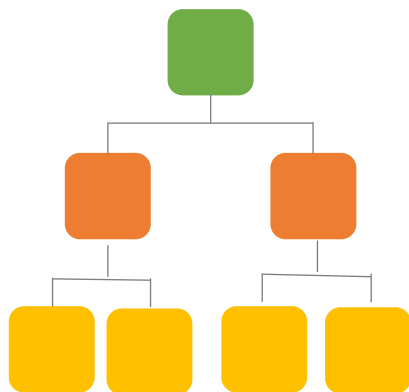
INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

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 Politécnica de la Región Laguna** 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.

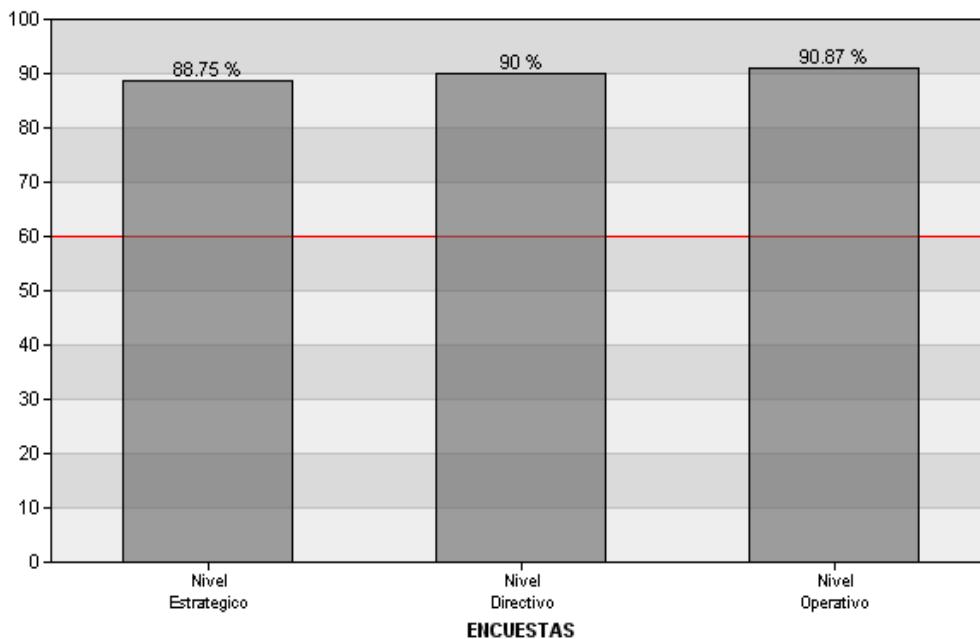
Operativo: Que las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera eficiente.

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.

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 el;
- 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.

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



El nivel de responsabilidad valorado con mayor grado de cumplimiento fue el " NIVEL OPERATIVO" con el 90.87%, mientras que la calificación menor correspondió al "NIVEL ESTRATEGICO" con el 88.75%

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 Componentes del Control Interno y que se mencionan a continuación.

A. NIVEL ESTRATEGICO

COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Re-organización del Órgano de Control Interno, en base a la nueva Estructura Organizacional realizada por la SEFIRC y la SE. Los responsables de ejecutar las acciones son las propias áreas responsables, y/o las vocalías del órgano de control interno.
- 1.2 Nombramiento de los nuevos integrantes del Órgano de Control Interno, acorde a la estructura organizacional aprobada. El responsable de su seguimiento es el propio órgano de control, a través de las sesiones ordinarias y extraordinarias

COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS



INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- a. Actualización del Reglamento de Ética Institucional. El responsable es el propio órgano de control.

COMPONENTE 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

Sin propuestas.

COMPONENTE 4.-INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Sin propuestas.

COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN

Sin propuestas.

B. NIVEL DIRECTIVO

COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Integrar al Comité de ética estándares de actuación que eviten la corrupción.
Responsables: Comité de calidad.

COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Sin propuestas.

COMPONENTE 3.-ACTIVIDADES DE CONTROL

Sin propuestas.

COMPONENTE 4.-INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Sin propuestas.

COMPONENTE 5.- SUPERVISIÓN

Sin propuestas.

C. NIVEL OPERATIVO

COMPONENTE 1.- AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1 Difundir de manera escrita dichas políticas y firmar de enterados.
- 1.2 Difundir políticas en sitio web de la institución.
- 1.3 Junta mensual por departamento.
- 1.4 Plan de mejora continua
- 1.5 Informe anual cada departamento.
- 1.6 Plan de Operación anual cada departamento es responsable.
- 1.7 Cursos de capacitación Jefes de departamento
- 1.8 Revisión de procesos periódicos para la mejora continua
- 1.9 Manual de organización.
- 1.10 Programa anual de capacitación , recursos humanos



INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- 1.11 Mayor análisis en el clima organizacional , recursos humanos
- 1.12 Reuniones y actualización constante responsable director de administración y finanzas
- 1.13 Revisión periódica de cumplimiento de los objetivos, director de administración y finanzas
- 1.14 Estatus de ideas creativas
- 1.15 Solicitud para contratación de personal
- 1.16 Acción de identificar, mejorar en el proceso del plan de trabajo
- 1.17 Fortalecer la formación inicial docente
- 1.18 Crear períodos de inducción y de prueba, responsable: área de dirección académica
- 1.19 Capacitación al personal según su perfil

COMPONENTE 2.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- b. Comunicar.
- c. Mayor rigor en sanciones a estas conductas.
- d. Evaluaciones internas
- e. Comisión de Honor y justicia
- f. Mayor difusión
- g. Comunicación con los departamentos

COMPONENTE 3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

- 3.1 Soporte técnico.
- 3.2 Llevar con más constancia las juntas de control interno.
- 3.3 La comunicación constante y la capacitación.

COMPONENTE 4.-INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 4.1 Informar.
- 4.2 Minutas.
- 4.3 Comunicar.
- 4.4 Habilitar líneas de reporte

COMPONENTE 5.-SUPERVISIÓN

- 5.1 habilitar líneas de reporte
- 5.2 Reporte de trabajo.
- 5.3 Evaluación en pares.

V. COMENTARIOS

NIVEL ESTRATEGICO

AMBIENTE DE CONTROL

- Se considera que el primer componente se cumple organizacionalmente de una manera "Muy Bueno".

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- Institucionalmente, se considera que se cumple el segundo componente de una manera

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

"Muy buena".

ACTIVIDADES DE CONTROL

- Se considera que el 3er. Componente se cumple de una manera "Excelente".

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- Se considera que este 4to. componente se cumple de una manera "Excelente"

SUPERVISIÓN

- Este Quinto componente se considera que se cumple de una manera "Muy buena".

VI. RECOMENDACIONES

Conforme al resultado global obtenido de la autoevaluación en las Universidad Politécnica de la Región Laguna de un **90.92 %** calificado como "Excelente", por arriba del nivel mínimo que es de 60%, por lo que es importante enfocar los esfuerzos en mantener y mejorar el Sistema de Control Interno Institucional y considerar el:

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. Lo anterior con el objeto de mantener motivado al personal y obtener su más elevado rendimiento, evitando a la vez que se incurra en errores u omisiones por falta de conocimiento de la normatividad.

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, propuestas del propio personal y recomendaciones, para determinar las acciones necesarias a implementar en materia de control interno, así como aquellas deficiencias u oportunidades detectadas por otras fuentes.