

# **Criterios para la Evaluación del Órgano Interno de Control al Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional**

Junio, 2015.

---



Con fundamento en lo establecido en los artículos 37, fracciones I y II, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 3, apartado A, fracción XII; y 25, fracciones I, IV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; y Tercero, Sección IV, numerales 34 y 35 del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado en el D.O.F. el 12 de julio de 2010 y su última reforma del 2 de mayo de 2014, la Unidad de Control de la Gestión Pública emite los CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL AL INFORME ANUAL DEL ESTADO QUE GUARDA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL.

El documento de criterios permitirá al Titular de la Contraloría Interna (TCI) de la SFP, así como a los Titulares de los Órganos Internos de Control (TOIC), realizar de forma homogénea, estandarizada y metódica el informe de resultados de la evaluación al informe anual del estado que guarda el Sistema de Control Interno institucional (SCII), el cual deberá presentar conclusiones sobre el grado de madurez de dicho sistema, sus principales fortalezas y áreas de oportunidad, así como la suficiencia y pertinencia de las acciones de mejora que se implementarán respecto de las debilidades o áreas de oportunidad detectadas.

### **1. Objetivo:**

Establecer un marco de referencia que permita al TCI y a los TOIC en las Instituciones de la Administración Pública Federal, realizar la evaluación al Informe Anual del Estado que guarda el Sistema de Control Interno Institucional (Informe Anual) y presentar el Informe de Resultados, en apego a lo establecido en el numeral 34 del artículo Tercero del Acuerdo.

### **2. Alcance:**

Los criterios contenidos en este documento son de aplicación y observancia general para el TCI de la Secretaría de la Función Pública y los TOIC en todas las Dependencias, Órganos Administrativos Desconcentrados y Entidades de la Administración Pública Federal y en la Procuraduría General de la República (en lo sucesivo Instituciones), con el propósito de que el TCI y los TOIC elaboren y presenten el Informe de Resultados de la evaluación al Informe Anual.

### **3. Presentación del Informe de Resultados:**

El TCI y los TOIC conforme a lo dispuesto por el numeral 34 del artículo Tercero del Acuerdo, presentarán:

- a) Por oficio con firma autógrafa el Informe de Resultados al Titular de la Institución y al Secretario de la Función Pública a más tardar el 30 de junio de cada año; respecto del presente ejercicio, se tendrá como fecha límite el 31 de julio de

2015, con base en lo informado a través del oficio-circular UCGP/209/002/2015 de fecha 27 de febrero de 2015.

- b) Al Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) en la tercera sesión ordinaria o, en su caso, al órgano de gobierno.

Asimismo, deberán cargar en PDF el Informe de Resultados del Titular del OIC debidamente firmado; nombrando el archivo: Informe\_OIC\_2015 +\_siglas de la institución .pdf, así como subir en Excel del Programa de Trabajo de Control Interno, renombrando el archivo: PTCI\_CG\_EvalOIC\_2015\_+ siglas de la institución.xlsx, debidamente requisitadas las columnas de evaluación de la Evidencia documental y/o electrónica.

La carga de dichos archivos será de conformidad con los pasos que se indican en la “Guía para la carga de entregables del Informe Anual del Estado que Guarda el SCII y el Informe de Resultados de la evaluación del Órgano Interno de Control, 2015”; se podrá acceder a la misma a través del portal de la Normateca Federal, Manuales Generales, Autoevaluación CI (<http://www.normateca.gob.mx>).

#### **4. Contenido del Informe de Resultados:**

El Informe de Resultados se realizará en formato libre y considerará los siguientes aspectos, en términos de lo dispuesto por el numeral 35 del artículo Tercero del Acuerdo:

- I. La existencia de las autoevaluaciones por cada nivel del SCII que soporten su versión consolidada.
- II. La existencia de la evidencia documental y/o electrónica del cumplimiento de los elementos de Control Interno, reportados en las autoevaluaciones consolidadas por cada nivel.
- III. Que el Programa de Trabajo de Control Interno-Consolidado General (PTCI-CG) se integra con las acciones de mejora determinadas con base en las autoevaluaciones consolidadas.
- IV. Que las acciones de mejora comprometidas en el PTCI-CG sean pertinentes respecto de las debilidades o áreas de oportunidad detectadas.
- V. Los resultados alcanzados con la implementación de las acciones de mejora comprometidas y reportadas en el PTCI-CG.
- VI. Haber verificado que la Institución incorporó al SICOCODI el Informe Anual y el PTCI-CG.
- VII. Conclusiones y recomendaciones.

La integración de cada uno de los aspectos del I al V, se realizará considerando por lo menos lo siguiente:

#### **4.1 La existencia de las autoevaluación por cada nivel del Sistema de Control Interno Institucional que soporten su versión consolidada.**

En este apartado el TCI y los TOIC verificarán que la autoevaluación por cada Nivel de Control Interno (Estratégico, Directivo, Operativo y Operativo Tic's), fue contestada por los servidores públicos identificados en las "Listas de Servidores Públicos, 2015", respecto del nivel Estratégico, Operativo Tics y de los dos procesos adjetivos (Recursos Humanos y Recursos Financieros) y tres sustantivos determinados por la propia institución; debiendo tomar en cuenta lo siguiente:

- a) Solicitar a la Institución las Listas de Servidores Públicos del nivel Estratégico y Operativo Tics así como por cada proceso (adjetivo y sustantivo), que se envió a la Unidad de Control de la Gestión Pública (UCGP), solicitando adicionalmente el antecedente electrónico de su envío a la cuenta de correo autoevaluacion@funcionpublica.gob.mx de la propia UCGP.

Nota: Las listas de servidores públicos de referencia fue publicado por la UCGP en la Normateca Federal (<http://www.normateca.gob.mx>), apartado "Manuales Generales", carpeta "Control", Sección "Autoevaluación CI".

- b) Verificar que el total de servidores públicos identificados en el inciso a), corresponda al número total que aplicaron la autoevaluación de los niveles Estratégico, Directivo, Operativo y TIC's, en el caso del nivel Operativo, adicionalmente se deberá confirmar que la muestra de los servidores públicos que la integran, corresponda al tamaño del porcentaje adoptado por la institución a través de la "*Herramienta y Consideraciones Generales para determinar la Muestra Estadística Representativa para el Nivel Operativo 2015*", que fue publicada en la Normateca Federal (<http://www.normateca.gob.mx>), apartado *Manuales Generales, Control, Autoevaluación CI*.

La institución que haya utilizado una herramienta diferente para determinar la muestra representativa, se verificará que el nivel de confianza sea como mínimo del 95% , sin perjuicio de que la institución hubiera aplicado la autoevaluación a todo el personal que integra el nivel operativo de cada proceso, con objeto de obtener el 100% de certeza en la misma.

Se verificará que se encuentre debidamente justificada la omisión por parte de los servidores públicos que no contestaron la autoevaluación, que fueron seleccionados a través de las Listas de Servidores Públicos.

#### **4.2 La existencia de la evidencia documental y/o electrónica del cumplimiento de los elementos de Control Interno reportados en las autoevaluaciones consolidadas por cada nivel, el cual debe sustentar el grado de madurez del SCII determinado por la Institución.**

El TCI y los TOIC solicitarán a la Institución el “Programa de Trabajo de Control Interno-Consolidado General (PTCI-CG)”, archivo Excel: PTCI\_CG\_2015\_siglas de la institución.xlsx que contiene las respuestas de las autoevaluación por nivel de control interno y la descripción de la evidencia documental con la que sustentan el grado de madurez del elemento de control que corresponda, lo anterior, para efectos de lo indicado en el apartado 4.2.3 de los presentes Criterios.

La evidencia **documental y/o electrónica** será la que sirva como elemento probatorio del cumplimiento de la gradualidad de cada uno de los elementos de control, en apego a la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de cumplimiento”, publicados en la Normateca Federal (<http://www.normateca.gob.mx>), apartado “*Manuales Generales*”, “*Control*”, “*Autoevaluación CI*”, archivo: “*2015 Elementos de Control Interno para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional*”.

4.2.1 En este sentido, la evidencia documental que resulte suficiente, competente, relevante y pertinente para acreditar el grado de cumplimiento del elemento de control interno, podrá ser:

- a) **Evidencia documental formalizada.**- Se demuestra esta calidad con las evidencias que contengan las firmas de los servidores públicos que en ejercicio de sus funciones y en apego a sus atribuciones legales, sean los facultados para firmar dichos documentos.
- b) **Evidencia documental no formalizada.**- Serán los que no reúnen las características previstas en el inciso a) del presente apartado, dirigido a uno o varios responsables del cumplimiento del elemento de control en cuestión.
- c) **Vigente y/o actualizada.**- La evidencia descrita deberá estar vigente a la fecha de la evaluación o acreditar su actualización.

Las disposiciones normativas internas (lineamientos, criterios, guías, manuales, etc.) podrán considerarse como evidencia documental, cuando a través de las mismas se acredite el grado de cumplimiento del elemento de control interno correspondiente, siempre que su emisión se encuentre dentro de las atribuciones legales de la Institución y estén vigentes.

A manera enunciativa más no limitativa, se considerará como evidencia documental los expedientes, reportes, estudios, actas, resoluciones, oficios, correspondencia, acuerdos, directivas, directrices, circulares, notas, memorandos, trípticos, carteles, folletos, impresión de pantallas, o bien, cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de los

sujetos obligados y sus servidores públicos, en cumplimiento de los criterios mínimos establecidos para cada grado de madurez del Sistema de Control Interno Institucional, con base en la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento” (Figura 1), por nivel y elemento de control interno que a continuación se presenta:

ETAPA	Diseño e implantación			Efectividad	Eficiencia	Mejor Práctica
GRADO	0. Inexistente	1. Inicial	2. Intermedio	3. Avanzado.	4. Optimo.	5. Mejora continua.
CRITERIO	Las condiciones del elemento de control no existen.	Las condiciones del elemento de control están definidas pero no formalizadas.	Las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizadas.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su cumplimiento.	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.	Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua. Existe evidencia documental de instancias internas y externas evaluadoras y/o fiscalizadoras de su eficiencia, eficacia.
Condiciones de cumplimiento de los elementos de control	No está definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.	Se ha definido el elemento de control.
	No está documentado el elemento de control.		Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.	Se ha documentado el elemento de control formalmente.
	No son capacitados los responsables para ejecutar y medir el elemento de control. No existe evidencia del monitoreo del elemento de control.			Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir el elemento de control.	Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir la eficiencia, eficacia y calidad del elemento de control.	Existe evidencia de que los responsables son capacitados para ejecutar y medir el elemento de control.
	No se mejora el elemento de control.				Existe evidencia del monitoreo del elemento de control.	Existe evidencia formalizada del monitoreo del elemento de control.
						Existe evidencia de herramientas para la automatización total y mejora del elemento de control y son utilizadas.

Figura 1

4.2.2 La evidencia electrónica, corresponderá a la información que es transmitida, procesada y/o dada a conocer a través de las Tecnologías de la Información de la Institución, que resulte suficiente, competente, relevante y pertinente para acreditar los criterios mínimos establecidos para cada grado de madurez del elemento de control interno, en apego a la “Escala de evaluación de seis grados del SCII”, debiendo contener los siguientes requisitos:

- a) **Intranet y/o Pagina Web Institucional.-** La Institución deberá indicar la dirección electrónica de manera específica, para acceder a la evidencia que sustente el cumplimiento de la implementación del elemento de control de que se trate.
- b) **Difusión a través de correo electrónico institucional.-** La Institución deberá acreditar los envíos a las cuentas de correo del (los) servidor(es) público(s) responsable(s) de implementar el elemento de control en cuestión, los cuales podrán ser a través del sistema de comunicación interna implementado por la Institución de forma masiva o de persona a persona, el envío deberá contener datos de su emisor y el (los) destinatario(s).

- c) **Sistemas Informáticos.**- Será el desarrollado a través de las Tecnologías de la Información y Comunicación, con un propósito específico vinculado a los flujos de información, para dar cumplimiento a la implementación de uno o varios elementos de control interno.
- d) **Archivos electrónicos/carpetas electrónicas.**- Documento electrónico elaborado a través de dispositivos informáticos, cuyo contenido puede ser leído, aplicado o reproducido, en cumplimiento a la implementación de uno o varios elementos de control interno.
- 4.2.3 La evidencia documental y/o electrónica suficiente, competente, relevante y pertinente, a que se refiere deberá contar como mínimo con las siguientes características:
- **Suficiente.**- Si es basta para sustentar cada uno de los criterios de ejecución del 1 al 5 de los elementos de control.
  - **Competente.**- Si es consistente y confiable para validar los criterios de ejecución del 1 al 5 de los elementos de control.
  - **Relevante.**- Si se relaciona significativamente con las condiciones del elemento de control.
  - **Pertinente.**- Que exista congruencia entre el elemento de control y el cumplimiento a las condiciones del mismo.
- 4.2.4 El PTCI-CG en su pestaña de "Evidencia documental", concentrará los datos de la evidencia documental y/o electrónica, descrita en los papeles de trabajo del nivel Estratégico, Operativo Tics y de los dos procesos adjetivos y tres sustantivos, cada evidencia conforme al "Instructivo" del PTCI\_CG\_2015\_siglas de la institución.xlsx se deberá identificar con una clave con número consecutivo, la cual estará delimitada entre paréntesis y se conformará de la siguiente manera: (Clave del proceso + punto + número consecutivo), el número consecutivo aumentará ascendentemente en atención al número de evidencias que se registren, para sustentar un grado de madurez por cada proceso, en el caso del nivel Estratégico y TICS, la clave podrá se estructurada como "EST y TICS, respectivamente.
- 4.2.5 Con el propósito de contar con una base de datos que contenga información puntual y precisa de la evaluación que realizará el TCI y los TOIC, respecto de la evidencia documental y/o electrónica que sustenta el grado de madurez de los elementos de control interno aplicados en la autoevaluación 2015, el archivo en Excel del PTCI\_CG\_2015\_siglas de la institución.xlsx en la pestaña "Evidencia documental", incluye diez columnas que comprenden de la "H a la Q", las cuales se encuentran ocultas, para ser visualizadas se deberán seleccionar con el ratón, click botón derecho, elegir "mostrar". (Figura 2)

Nivel de Control Interno, Normas Generales y Elementos	Descripción	Evidencia documental (Por grado de cumplimiento)	Cargo del Resguardatario de la evidencia documental	Fecha de emisión	Fecha de última actualización
III. ESTRATÉGICO	Tiene como propósito lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales, por lo que debe asegurar que se cumplan los elementos de Control Interno siguientes:				
PRIMERA NORMA	AMBIENTE DE CONTROL:				
Elemento 1.1.a	La misión, visión, objetivos y metas institucionales existen y están alineados al Plan Nacional de Desarrollo y a los Programas Institucionales, Sectoriales y Especiales;	Evidencia documental (Por cada grado de cumplimiento)	Cargo del Resguardatario de la evidencia documental	Fecha de emisión	Fecha de última actualización
	Grado 0. Inexistente	Las condiciones del elemento de control no existen.			
	Grado 1. Inicial	Las condiciones del elemento de control están definidas pero no formalizadas.			
	Grado 2. Intermedio	Las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizadas.			
	Grado 3. Avanzado	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su cumplimiento.			
	Grado 4. Óptimo	Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.			
	Grado 5. Mejora continua	Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua. Existe evidencia documental de instancias internas y externas evaluadoras o fiscalizadoras de su eficiencia y eficacia.			

Figura 2

Las columnas de la “H a la Q”, contendrá la siguiente información:

- ✓ Columna H, “Periodo de vigencia”, indica el tiempo transcurrido entre la fecha de emisión y la de actualización, por lo que se deberá verificar si dicha evidencia continúa vigente, o si requiere actualizarse.
- ✓ Columna I, “Se localizó la evidencia”, se anotará un “Si o No”, según corresponda.
- ✓ Columna J, “Tipo (normativa o expediente)”, se anotará “Normativa, Expediente o Ambas”, según sea el caso.
- ✓ Columna K, “Estado (física, electrónica o ambas)”, se señalará “Física (corresponde a la Documental), Electrónica o Ambas”, según corresponda.
- ✓ Columna L, “Es suficiente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento”; M, “Es competente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento”; N, “Es relevante la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento”; O, “Es pertinente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento”; y P, “Las acciones de mejora comprometidas en el PTCI son pertinentes respecto a las debilidades o áreas de oportunidad detectadas”; se anotará “Si, No o Parcialmente”, según sea el caso.
- ✓ Columna Q, “Recomendaciones para fortalecer la implementación del elemento de control”, se especificará si proceden recomendaciones señalando “Si o No”, según corresponda; al respecto, es importante destacar que en caso de que procedan recomendaciones estas formarán parte integral del aspecto “VI. Conclusiones y recomendaciones del Titular del Órgano Interno de Control”, del Informe de



Resultados a la evaluación del Informe Anual, a que se refiere el artículo Tercero, numeral 35 del Acuerdo. (Figura 3)

*Autoevaluación Consolidada, pestaña Evidencia Documental*

Nivel de Control Interno, Normas Generales y Elementos		Descripción	Se localizó la evidencia	Tipo (Normativa o expediente)	Estado (Físico, electrónica o ambos)	Es suficiente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es competente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es relevante la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es pertinente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Las acciones de mejora comprometidas en el PTCI son pertinentes respecto a las debilidades o áreas de oportunidad detectadas	Recomendaciones para fortalecer la implementación del elemento de control
II.1 ESTRATÉGICO		Tiene como propósito lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales, por lo que debe asegurar que se cumpla los elementos de Control Interno siguientes:									
PRIMERA NORMA		AMBIENTE DE CONTROL:									
Elemento 1.1.a		La misión, visión, objetivos y metas institucionales existen y están alineados al Plan Nacional de Desarrollo y a los Programas Institucionales, Sectoriales y Especiales;	Se localizó la evidencia	Tipo (Normativa o expediente)	Estado (Físico, electrónica o ambos)	Es suficiente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es competente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es relevante la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es pertinente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Las acciones de mejora comprometidas en el PTCI son pertinentes respecto a las debilidades o áreas de oportunidad detectadas	Recomendaciones para fortalecer la implementación del elemento de control
		Grado 0. Inexistente: Las condiciones del elemento de control no existen.									
		Grado 1. Inicial: Las condiciones del elemento de control están definidas pero no formalizadas.									
		Grado 2. Intermedi: Las condiciones del elemento de control están documentadas y autorizadas.									
		Grado 3. Avanzado: Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su cumplimiento.									
		Grado 4. Óptimo: Las condiciones del elemento de control están operando. Existe evidencia documental de su eficiencia y eficacia.									
		Grado 5. Mejora: Las condiciones del elemento de control están en un proceso institucionalizado de mejora continua. Existe evidencia documental de instancias internas y externas evaluadoras o fiscalizadoras de su eficiencia y eficacia.									
Elemento 1.1.b		La institución cuenta con un Comité de Ética formalmente establecido, para evaluar el cumplimiento del Código de Conducta y temas de integridad;	Se localizó la evidencia	Tipo (Normativa o expediente)	Estado (Físico, electrónica o ambos)	Es suficiente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es competente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es relevante la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Es pertinente la evidencia presentada para sustentar el grado de cumplimiento	Las acciones de mejora comprometidas en el PTCI son pertinentes respecto a las debilidades o áreas de oportunidad detectadas	Recomendaciones para fortalecer la implementación del elemento de control
		Grado 0. Inexistente: Las condiciones del elemento de control no existen.									

Figura 3

El TCI y los TOIC respecto de la evidencia documental y/o electrónica que sustenta el grado de madurez de los setenta y cuatro elementos de control interno que fueron autoevaluados, a que se refiere el Acuerdo, deberán verificar que la misma, sustente las etapas de ejecución del elemento de control que corresponda, a efecto de alcanzar la madurez en su SCII, conforme a los grados del 0 al 5 de la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”

La institución identificará en la celda del grado de madurez alcanzado conforme a su evidencia documental y/o electrónica por cada elemento de control interno, la cual deberá sustentar el grado determinado, conforme a la “Tabla de grados de madurez del Sistema de Control Interno, criterios y condiciones de Cumplimiento”:

**Grado 0. Inexistente**

El grado cero no requiere sustentarse con evidencia documental o electrónica, dado que como lo establece el criterio correspondiente “Las condiciones del elemento de control no existen”.

**Grados 1. Inicial y 2. Intermedio:**

En los grados 1 la institución podrá hacer referencia a la evidencia documental y/o electrónica con la que sustente la ejecución de determinado elemento de control, la

cual no necesariamente deberá estar formalizada y autorizada, lo cual corresponde a un grado 2.

En el grado 2 a manera enunciativa más no limitativa la institución, podrá hacer referencia a la normatividad interna que establezca y defina las actividades y los responsables para implementar el elemento de control en cuestión, la cual deberá estar debidamente formalizada y autorizada.

### **Grados 3. Avanzado y 4. Óptimo:**

En los grados 3 y 4 la Institución podrá hacer referencia al nombre de un expediente o varios en dónde se documenta que está operando el elemento de control, conforme al marco normativo establecido y/o autorizado.

La evaluación del TCI o los TOIC se realizará valorando la suficiencia, competencia, relevancia y pertinencia de los documentos que integran el expediente en su conjunto o de forma individual en caso de haberse enlistado por la institución, en el “Programa de Trabajo de Control Interno Consolidado General”; a efecto de que el TCI y los TOIC estén en facultad de valorar el expediente, éste se les deberá poner a la vista por parte de la institución, junto con la información que lo integra.

La diferencia entre la evidencia documental del grado 3 y 4 estriba en que en esta última, existen mecanismos para su medición como evidencia de su eficiencia y eficacia. En su caso, podrá contar con expedientes de la operación e implementación del elemento de control, así como con rubros de información, apartados o informes que reportan su eficiencia y eficacia.

### **Grados 5. Mejora Continua:**

En este grado la institución en su caso, referenciará el nombre de expedientes que documentan la mejora continua del elemento de control, ya sea a través de un sistema de gestión de calidad y/o a través de la atención de acciones de mejora y/o recomendaciones preventivas producto de los Programas de Trabajo de Control Interno y/o de Administración de Riesgos, así como de auditorías al elemento de control en cuestión, o de forma individual, enlistará cada evidencia que sustente el grado de madurez que se reporta.

Al respecto, como el fin de una revisión y de una auditoría es verificar el cumplimiento normativo aplicable a un determinado proceso o Unidad administrativa y constatar la eficiencia y eficacia de su sistema de control implementado, al no contar con revisiones, auditorías o evaluaciones externas e internas no resulta factible autoevaluar un elemento de control en este grado.

Por otra parte si cuenta con revisiones, auditorías o evaluaciones externas e internas, sin recomendaciones preventivas o correctivas, esta situación denota que

el elemento de control se apega a su marco normativo y es eficiente y eficaz el sistema de control implementado, por lo que podrá evaluarse con el grado 5.

La Institución podrá determinar una acción de mejora que permita mantenerse en el mismo y entrar en un proceso de mejora continua que garantice la eficiencia y eficacia de las actividades de control y evitar que se tornen inadecuadas a las circunstancias del entorno actual de la institución.

El TCI y los TOIC respecto de la evidencia documental y/o electrónica identificada por la Institución por elemento de control interno, verificará que la misma sustente el grado de madurez del SCII que en opinión de la institución alcanza con la misma, efectuando en su caso las recomendaciones que correspondan.

#### **4.3 Que el Programa de Trabajo de Control Interno se encuentre integrado con las acciones de mejora determinadas en la autoevaluación consolidada.**

El PTCI-CG incluirá en su caso, las acciones de mejora determinadas por la institución, respecto del nivel Estratégico y Operativo TIC's, los dos procesos adjetivos (Recursos Humanos y Recursos Financieros) y de los tres procesos sustantivos identificados por la institución, las acciones de mejora determinadas deberán concluirse a más tardar en la fecha de corte del siguiente año, conforme a lo establecido por el numeral 29, inciso a) del artículo Tercero del Acuerdo.

#### **4.4 Que las acciones de mejora comprometidas en el PTCI sean pertinentes respecto de las debilidades o áreas de oportunidad detectadas.**

4.2.1 Verificar en este apartado que los procesos sustantivos seleccionados por la institución para aplicar la autoevaluación, fueron aquellos que son fundamentales y dan soporte al cumplimiento de la misión, visión, objetivos y metas derivados del plan estratégico institucional. No queda excluida la posibilidad de que los procesos autoevaluados puedan ser los elegidos en el ejercicio de 2014 y cumplan con la característica citada en primer término.

Derivado de lo anterior y de manera complementaria, se requiere que el OIC haga la mención correspondiente en el Informe de Resultados de la Evaluación al Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional.

4.2.2 Verificar que las acciones de mejora comprometidas en el PTCI-CG fueron determinadas para disminuir o eliminar las debilidades detectadas y/o atender un área de oportunidad; que permita fortalecer el grado de cumplimiento del elemento de control interno.

Que la captura e identificación de las acciones de mejora determinadas por la Institución en el PTCI-CG, se llevó a cabo conforme a lo establecido en el

“Instructivo” del archivo Excel PTCI\_CG\_2015\_siglas de la institución.xlsx, así como que los resultados esperados son alcanzables y congruentes con las acciones determinadas, en este sentido, no necesariamente la institución deberá determinar acciones de mejora por cada elemento de control interno, atendiendo preferentemente las debilidades de control detectadas.

#### **4.5 Los resultados alcanzados con la implementación de las acciones de mejora comprometidas y reportadas en el PTCI.**

Este aspecto deberá incluir la información de los resultados relevantes alcanzados por la institución con la implementación de las acciones de mejora comprometidas durante el ejercicio anterior.

En caso de que a la fecha no se hayan concluido las acciones concertadas, el TCI y los TOIC emitirán las observaciones a que haya lugar, sugiriendo en su caso, el replanteamiento y/o reprogramación de las acciones de mejora, tomando en consideración las justificaciones de la institución de su falta de cumplimiento.

La nueva fecha compromiso que proponga el TCI y los TOIC para la conclusión de una determinada acción de mejora, deberá considerar las capacidades presupuestarias y administrativas de la institución de que se trate.

#### **4.6 Conclusiones y recomendaciones del Titular del Órgano Interno de Control.**

En este apartado, el TCI y los TOIC manifestarán las consideraciones derivadas del análisis de la información proporcionada por la Institución, respecto del grado de cumplimiento general y por cada elemento de control interno, en cuanto a su pertinencia y congruencia. Asimismo, indicará si el informe Anual cumple con los requisitos a que se refieren los numerales 22, 23 y 24 del Acuerdo.

De ser el caso, emitirá las conclusiones y recomendaciones a que haya lugar, incluyendo las respectivas a los aspectos en los que fue omisa o no hubo cumplimiento total por parte de la Institución.

Secretaría de la Función Pública  
Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública

Unidad de Control de la Gestión Pública

México, Distrito Federal, a 29 de junio de 2015.