



Presente y Futuro de los Órganos de Control en las I. E. S.

XXII Asamblea General Ordinaria de la AMOCVIES
(Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en
Instituciones de Educación Superior A.C.)

Nuevo Vallarta, Nay. 8 al 10 Nov. 2006

La Tecnología para un
MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO
Universitario

MICI-U

Marco Antonio Olmedo Arcega
olmedo@tepic.megared.net.mx

Compete a las Contralorías

- **Organizar y coordinar el sistema de control y evaluación**
- **Normar y vigilar su cumplimiento ...**
- **Examinar y evaluar los sistemas, mecanismos y procedimientos ...**
- **Impulsar la mejora en la calidad de la gestión pública y fomentar la transparencia y la rendición de cuentas.**



Algunos Antecedentes del Tema

1. **Informe COSO 1992 (español 1997)**
2. **Ley Control Interno de Costa Rica 2001**
3. **MICIL FLAI y AIC, Nov/03; Pub. /04**
4. **Innovación México/USAID 2003/2006.**
5. **IMAI 2006**
6. **Normas Generales de Control Interno SFP 2006**



Control Interno: SFP \approx COSO

El control interno ayuda a *eleva la confiabilidad de la gestión directiva* y a construir una *estructura de orden y responsabilidades* que propician una *adecuada rendición de cuentas* y un ambiente transparente y honesto.



Definición de Control Interno: SFP ≈ COSO

Proceso diseñado e implementado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de objetivos y metas institucionales ...

- **Eficiencia, eficacia y economía ...**
- **Información financiera, presupuestal y de operación.**
- **Cumplimiento del marco legal y normativo**
- **Salvaguarda de los activos.**
- **Información confiable y oportuna.**



Normas General de CI: SFP = COSO

**Establecen los criterios amplios de calidad.
Controles incorporados en la acción
Incorporadas en un marco integrado por:**

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión del sistema de control interno

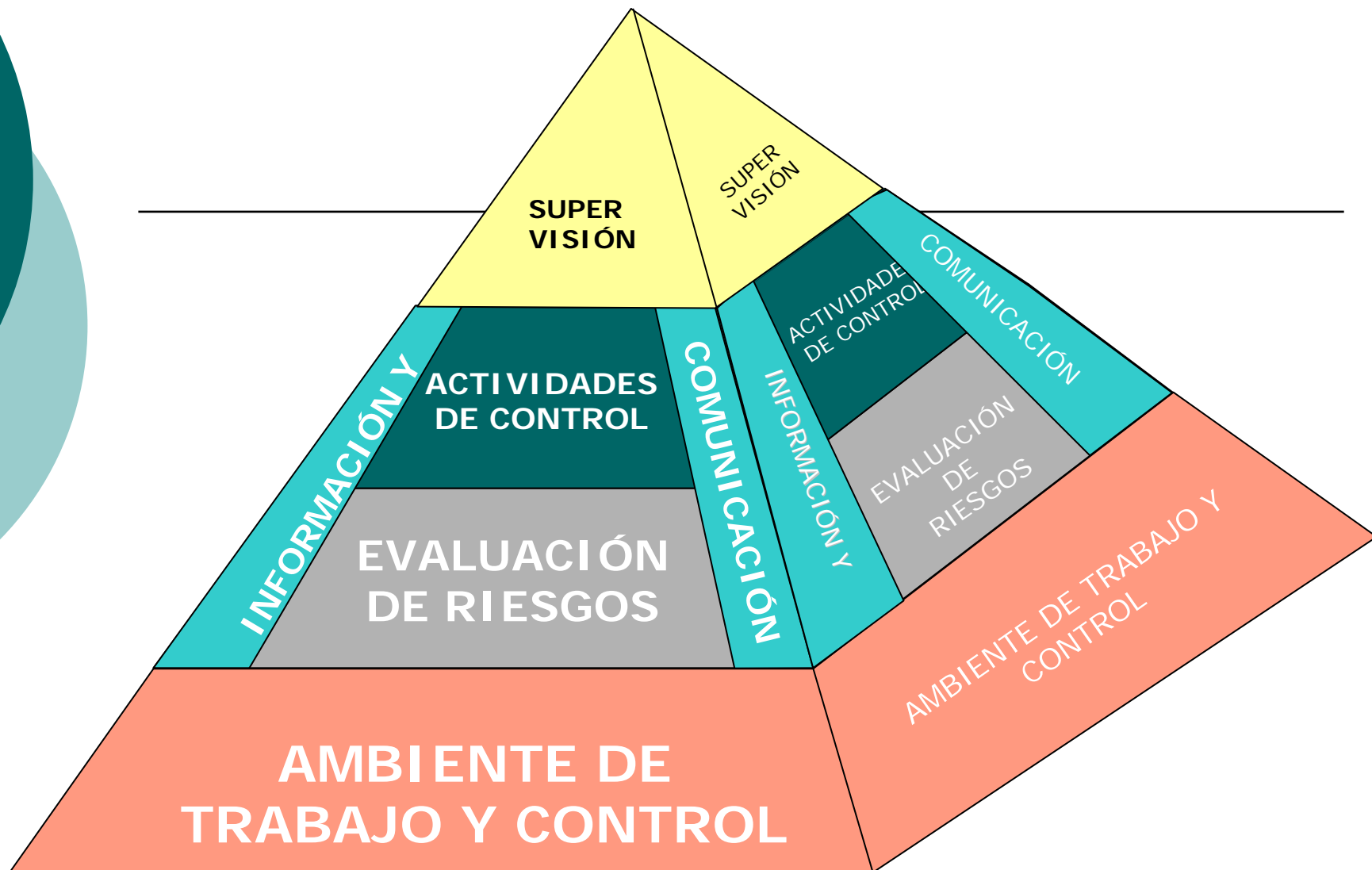


MICI: Composición

MICI

- 1. Institucional**
- 2. Generan valor agregado**
- 3. Soporte técnico.**
- 4. Gestión**
- 5. Procesos financieros.**

MICI Institucional, Pirámide.





MICI-UNIVERSIDAD

Componentes

(Aspectos Institucionales)

MICI-UNIVERSIDAD

Componentes



1. Ambiente de Trabajo y Control (Factores)

1. Ambiente de Trabajo y Control (Factores)

1. Valores y Código de Conducta

2. Estructura Organizacional

3. Facultades Asignadas y Responsabilidades Asumidas

4. Administración del Recurso Humano

5. Competencia del Personal y la Evaluación del Desempeño Individual

6. Estilo de Gestión de la Dirección

7. Rendición Interna de Cuentas

8. La Junta Directiva y la Contraloría Interna

2. Evaluación de Riesgos para Obtener los Objetivos (Factores)

2. Evaluación de Riesgos para Obtener los Objetivos (Factores)

1. Objetivos de la Entidad y su Difusión

2. Riesgos Potenciales para la Institución

3. Gestiones para el Cambio

3. Actividades de Control para Evitar los Riesgos (Factores)

3. Actividades de Control para Evitar los Riesgos (Factores)

1. Análisis de la Dirección

2. Procesos para Generar Información

3. Indicadores de Rendimiento

4. Información y Comunicación Permanente (Factores)

1. Información en
Todos los Niveles

2. Información de los
Estados Financieros

3. Información como
Herramienta de Supervisión

4. Información Detallada
sobre la Gestión

5. Comunicación por Objetivos
Principales del Ente

**4. Información y
Comunicación
Permanente
(Factores)**

5. Supervisión Continúa (Factores)

1. Monitoreo Continúo
por la Administración

2. Evaluación Aplicada
por la Contraloría Interna

3. Evaluaciones Externas

**5. Supervisión
Continúa
(Factores)**



¿Cómo Evaluar el Control Interno?

- **Auditoría de Control Interno**

- **Talleres de Auto Evaluación del Control Interno**
 - Muestra del personal.
 - Cuestionarios Anónimos
 - Validación y calificación de cuestionarios.
 - Resultados y obtener opiniones.
 - Informe auto evaluación Control Interno.



Talleres

- **Cuestionario +/- 125 reactivos**
- **Escala utilizada:**
 - 1/10, amplia dispersión, aceptable 6.5.
- **Reglas:**
 - Preguntas sin respuesta se eliminan.
 - 50% respuestas califica la pregunta.
 - Matriz de respuestas, 50% valida al factor.
- **Análisis de resultados y tendencias.**



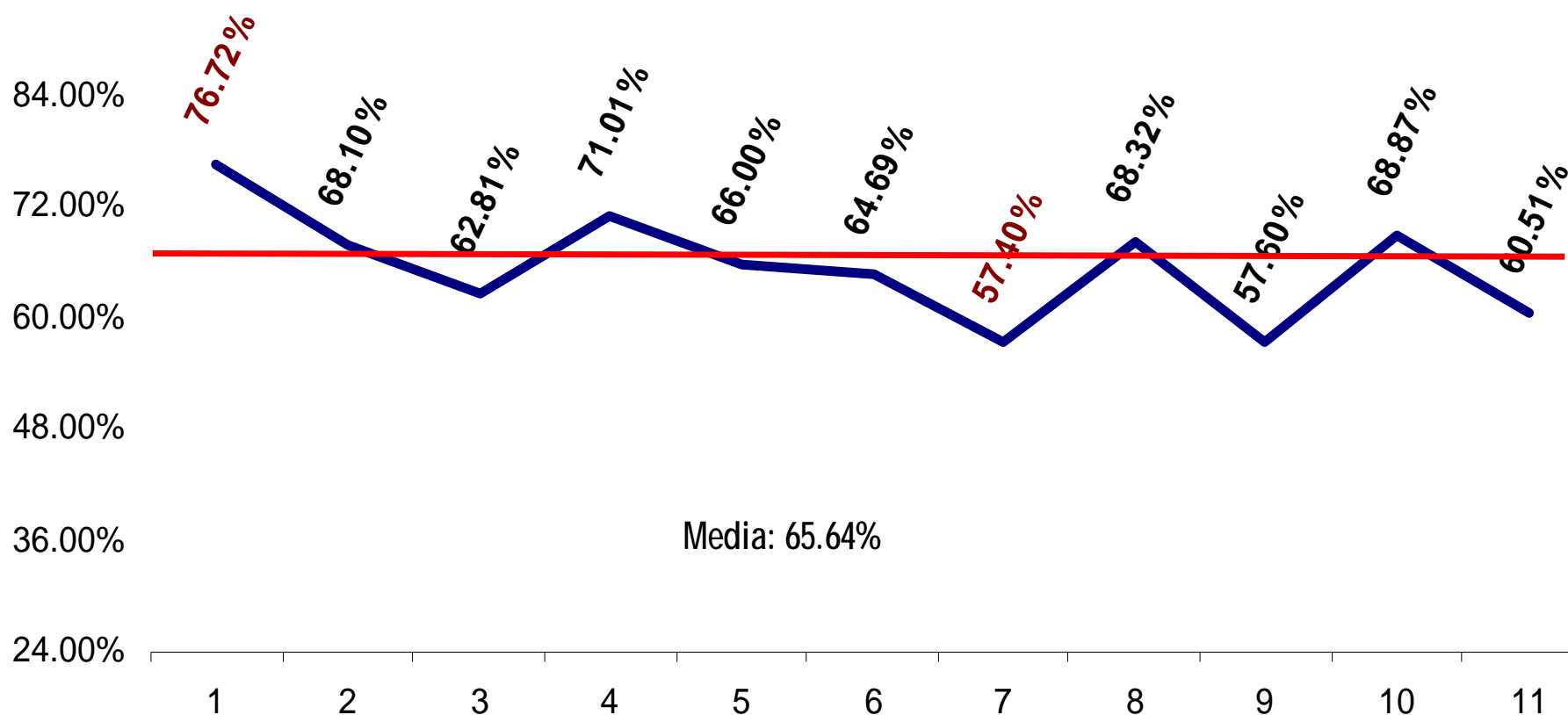
Taller: Calificación MICI-Institucional

Componente	Factores	%
Ambiente de Trabajo y Control	8	40
Evaluación del Riesgo	3	15
Actividades de Control	3	10
Información y Comunicación	5	25
Supervisión	3	10
Total Factores	22	100

Taller: resultados por institución

Componente	Calificación	%
Ambiente de Trabajo y Control	29.55/40	72.0
Evaluación del Riesgo	6.90/15	46.0
Actividades de Control	6.70/10	67.0
Información y Comunicación	17.50/25	70.0
Supervisión Continua	8.20/10	82.0
Total Factores	68.8/100	68.8

MICI – Institucional (ejemplo)

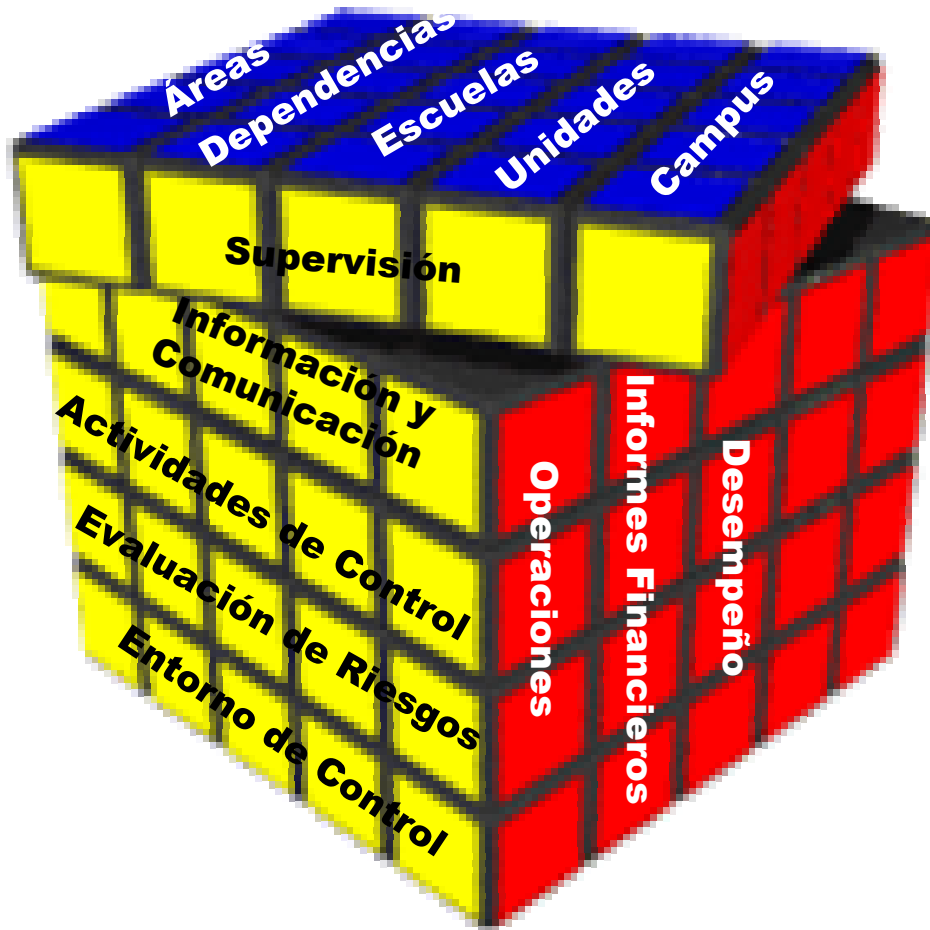




Taller: Contenido del Informe

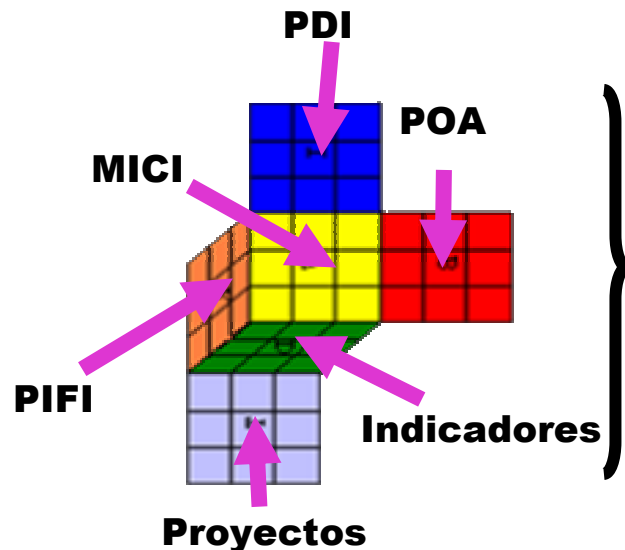
- I. Naturaleza y alcance evaluación**
- II. El control interno en la institución**
- III. Resultados de la evaluación**
 - 1. Ambiente de trabajo y control**
 - 2. Evaluación de Riesgos para Obtener los Objetivos**
 - 3. Actividades de control para Evitar los Riesgos**
 - 4. Información y Comunicación.**
 - 5. Supervisión Continúa.**

Matriz Multidimensional → Cubo → $n!$ factorial



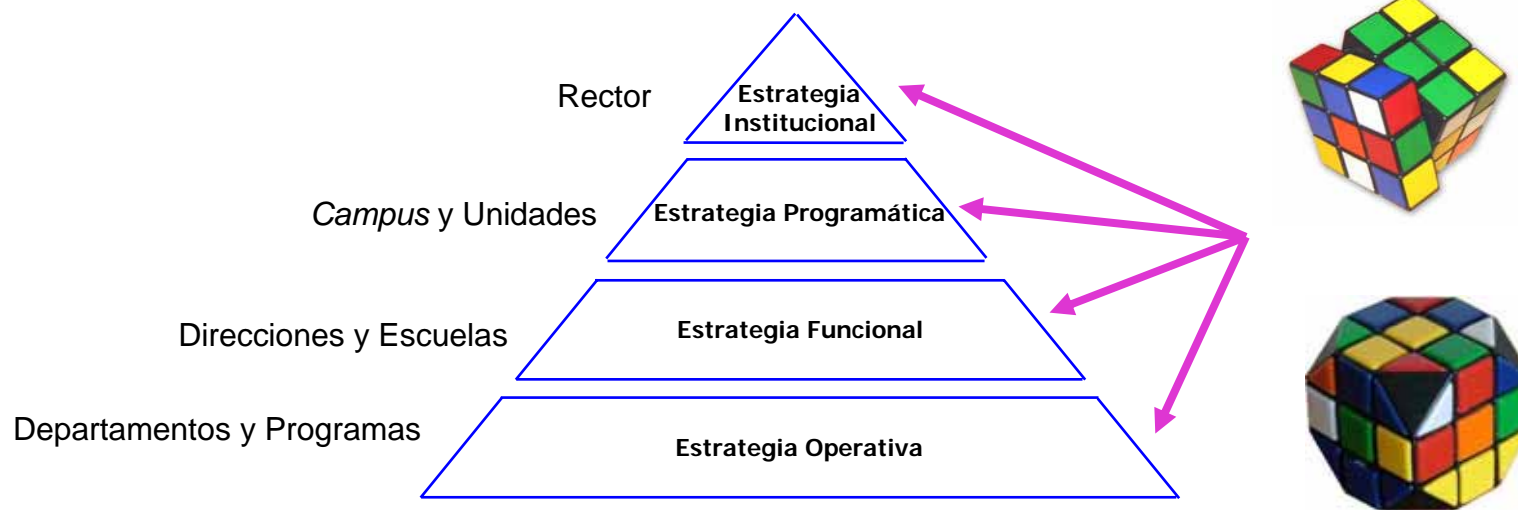
Planos de la Información

- Modelo automatizado de información que posibilite ensamblar el PDI/POA/PIFI/ con el MICI
- Permita evaluar el desempeño institucional e individual.
- Tecnología que combine datos y criterios para generar información como se requiera. La información sea en todos sentidos y direcciones, realizando los cruces y consultas más pertinentes.

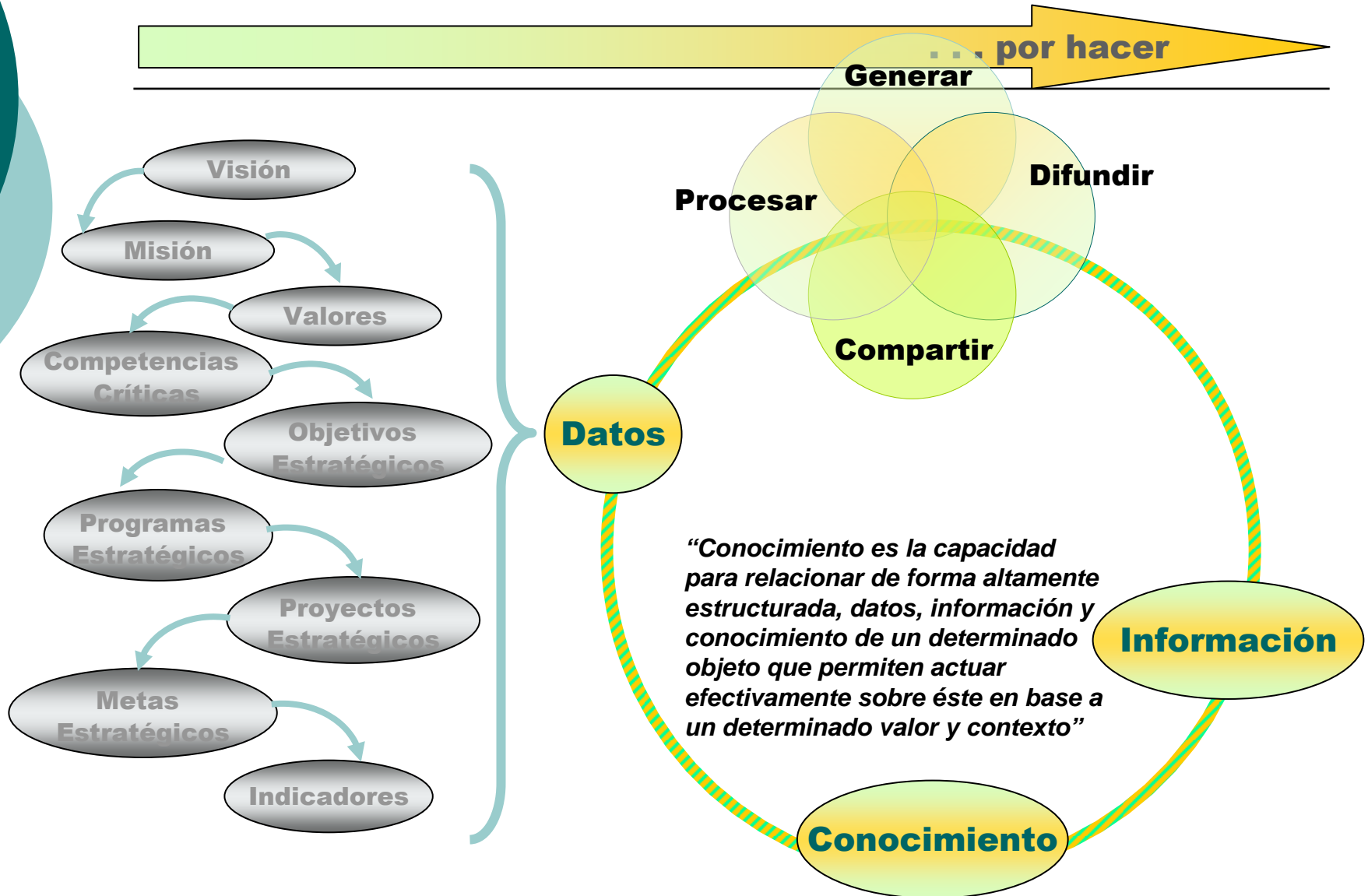


Modelo de Información Universitario

- Un modelo de indicadores para medir (prácticamente en línea) el progreso del PDI/POA/MICI
- Combinar y suministrar la información por niveles.

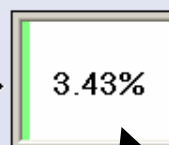


Hacia una organización inteligente





Nombre	Semáforo	Cumplimie...
UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)		3.431%
Universidad ACME		3.43%
Ambiente Interno de Trabajo		3.13%
Evaluación de Riesgos		3.05%
Actividades de Control		3.47%
Información y Comunicación		3.66%
Supervisión		3.84%



UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)

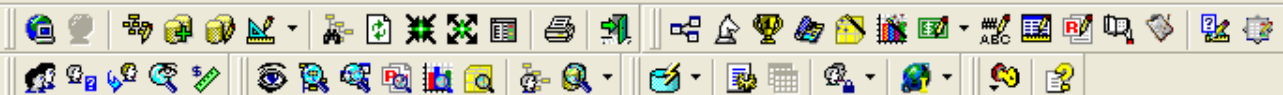
Descendientes

Nombre	Semáforo	Cumplimie...	Peso	Perspectiva
UNIVERSIDAD ACME (Valores Prome...		3.431%	1	

Componentes del MICI-U

Seguimiento del MICI-U

UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)



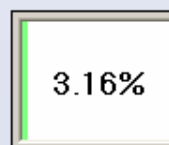
Nombre	Semáforo	Cumplimiento
UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)		3.431%
Universidad ACME		3.43%
Ambiente Interno de Trabajo		3.13%
Campus Norte		3.29%
Unidad Académica de Contaduría y A...		3.20%
Unidad Académica de Derecho		3.16%
Unidad Académica de Economía		3.52%
Campus Occidente		3.36%
Unidad Académica de Agricultura		3.36%
Campus Sur		2.74%
Unidad Académica de Medicina Veteri...		2.74%
Evaluación de Riesgos		3.05%
Campus Norte		3.01%
Unidad Académica de Contaduría y A...		3.02%
Unidad Académica de Derecho		2.98%
Unidad Académica de Economía		3.03%
Campus Occidente		3.06%
Unidad Académica de Agricultura		3.06%
Campus Sur		3.09%
Unidad Académica de Medicina Veteri...		3.09%
Actividades de Control		3.47%
Campus Norte		3.98%
Unidad Académica de Contaduría y A...		3.85%
Unidad Académica de Derecho		2.78%
Unidad Académica de Economía		3.10%
Campus Occidente		3.40%
Unidad Académica de Agricultura		3.40%
Campus Sur		4.02%
Unidad Académica de Medicina Veteri...		4.02%

• Componentes

• Factores

• Campus

• Escuelas



Unidad Académica de Derecho

Indicadores relacionados

Indicadores relacionados



Nombre	%	Tipo	Peso	Valor Real	Valor Met
01.- Integridad y Valores Éticos	3.00%	(Ninguno)	1.00	3.00	100.0
02.- Estructura Organizativa y Funciones	3.16%	(Ninguno)	1.00	3.16	100.0
03.- Facultades Asignadas y Funciones Asumidas	3.33%	(Ninguno)	1.00	3.33	100.0
04.- La Dirección y su Estilo de Gestión	3.33%	(Ninguno)	1.00	3.33	100.0
05.- El Recurso Humano y sus Competencias	3.00%	(Ninguno)	1.00	3.00	100.0
06.- Evaluación del Desempeño Individual	3.37%	(Ninguno)	1.00	3.37	100.0
07.- Titular y/o Directivos	2.62%	(Ninguno)	1.00	2.62	100.0
08.- Contraloría Interna	3.50%	(Ninguno)	1.00	3.50	100.0

Seguimiento del MICI-U



N! Dimensiones de la Información

Nombre	Semáforo	Cumplim
UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)		3.431%
Universidad ACME		3.43%
Ambiente Interno de Trabajo		
Campus Norte		
Unidad Académica de Cor		
Unidad Académica de Der		
Unidad Académica de Eco		
Campus Occidente		
Unidad Académica de Agr		
Campus Sur		
Unidad Académica de Med		
Evaluación de Riesgos		
Campus Norte		
Unidad Académica de Cor		
Unidad Académica de Der		
Unidad Académica de Eco		
Campus Occidente		
Unidad Académica de Agr		
Campus Sur		
Unidad Académica de Med		
Actividades de Control		
Campus Norte		
Unidad Académica de Cor		
Unidad Académica de Der		
Unidad Académica de Eco		
Campus Occidente		
Unidad Académica de Agr		
Campus Sur		4.02%
Unidad Académica de Medicina Veteri		4.02%

Cubos de Información del MICI-U

CAMPUS		UNIDAD ACADÉMICA		EDAD	
COMPONENTES	FACTORES	PREGUNTAS	F	M	Total
AMBIENTE INTERNO DE T	CONTRALORIA INTERNA	¿El Programa Anual de Audit	8.00	8.00	16.00
		¿El nivel directivo ha transm	14.00	8.00	22.00
		¿El personal esta comunicad	11.00	8.00	19.00
		¿Están disponibles para con	6.00	7.00	13.00
		¿Ha sido comunicado el com	11.00	5.00	16.00
		¿La Contraloría Interna dispe	7.00	9.00	16.00
		¿La Contraloría Interna pres	11.00	8.00	19.00
		¿La presentación oportuna d	7.00	6.00	13.00
		Total	75.00	59.00	134.00
	EL RECURSO HUMANO Y SU	¿El personal directivo y el de	7.00	9.00	16.00
		¿El reclutamiento y la selecc	8.00	3.00	11.00
		¿Esta definido y difundido el	5.00	7.00	12.00
		¿Los reconocimientos por ob	11.00	6.00	17.00
		¿Los reconocimientos por ob	10.00	6.00	16.00

Valor Real	Valor Met
3.00	100.0
3.16	100.0
3.33	100.0
3.33	100.0
3.00	100.0
3.37	100.0
2.62	100.0
3.50	100.0

3. Procesos internos



Nombre	Semáforo	Cumplimiento
UNIVERSIDAD ACME (Valores Promedio)		3.431%
Universidad ACME		3.43%
Ambiente Interno de Trabajo		3.13%
Campus Norte		3.29%
Unidad Académica de Contaduría y A...		3.20%
Unidad Académica de Contaduría y A...		3.16%
Unidad Académica de Economía		3.52%
Campus Occidente		3.36%
Unidad Académica de Agricultura		3.36%
Campus Sur		2.74%
Unidad Académica de Medicina Veteri...		2.74%

MICIU

Ver Herramientas

CAMPUS UNIDAD ACADÉMICA EDAD

COMPONENTES FACTORES

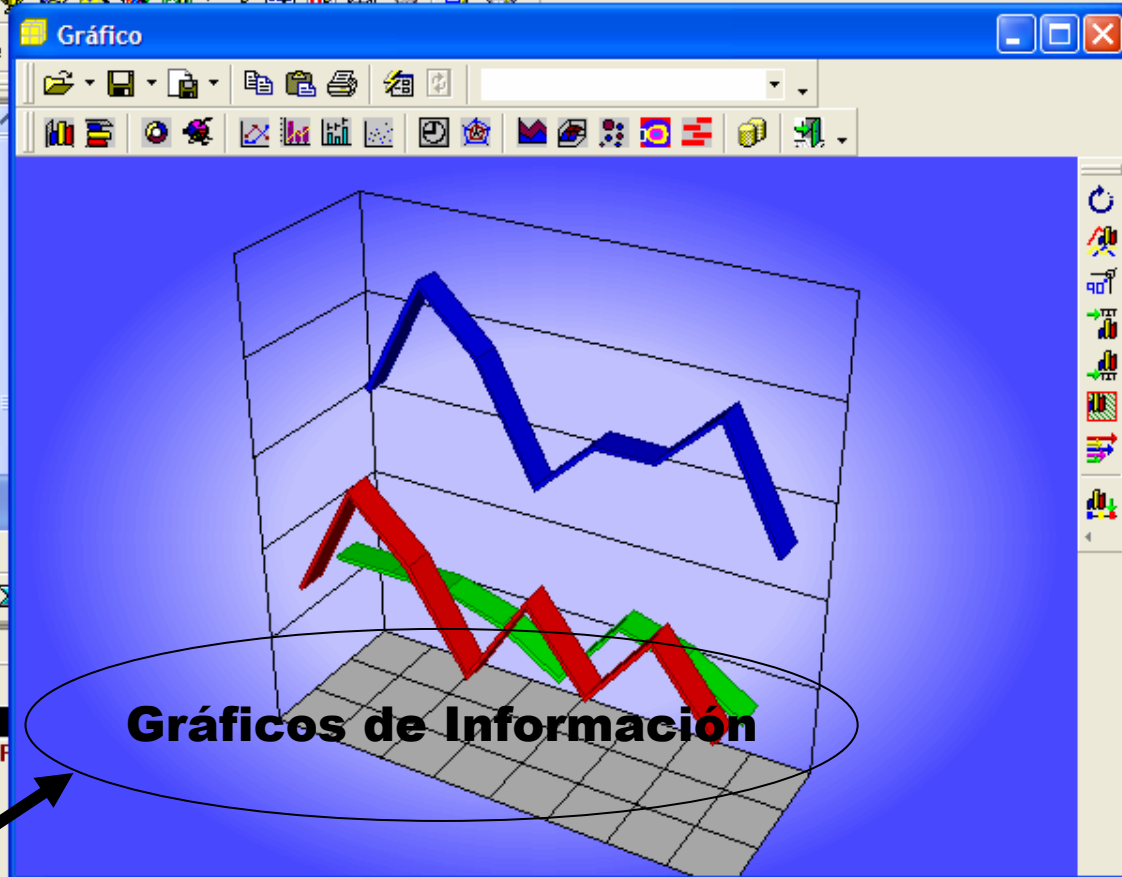
AMBIENTE INTERNO DE T CONTRALORIA INTER

EL RECURSO HUMANO Y SU

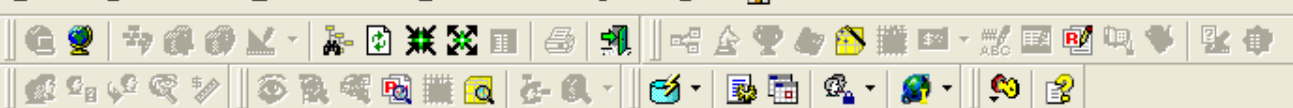
3. Procesos

Supervisor

Cubos de Información



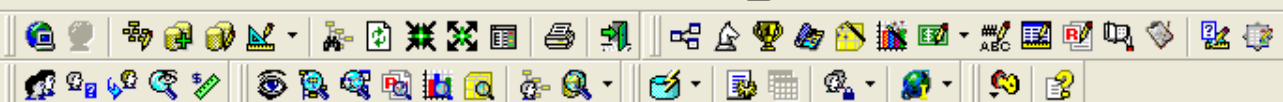
¿La Contraloría Interna disp...	7.00	9.00	16.00
¿La Contraloría Interna pres...	11.00	8.00	19.00
¿La presentación oportuna d...	7.00	6.00	13.00
Total	75.00	59.00	134.00
¿El personal directivo y el de...	7.00	9.00	16.00
¿El reclutamiento y la selecc...	8.00	3.00	11.00
¿Esta definido y difundido el...	5.00	7.00	12.00
¿Los reconocimientos por ob...	11.00	6.00	17.00
¿Los reconocimientos por ob...	10.00	6.00	16.00



Universidat ACME	33.55%
Plan Estratégico Institucional	64.11%
Consejo Universitario	0.00%
Rectoría	5.98%
Direcciones	0.00%
Contraloría	0.00%
Control Interno	0.00%
Facultades	11.95%
Contaduría y Administración	70.35%
Modelo de Gestión de Contaduría y Administración	70.35%
Economía	73.10%
Modelo de Gestión de Economía	73.10%
Ingeniería Química	0.00%
Ingeniero Agrónomo	0.00%
Ingeniería Pesquera	0.00%
Medicina Veterinaria y Zootecnia	0.00%
Médico Cirujano	0.00%
Licenciatura en Enfermería	0.00%
Cirujano Dentista	0.00%
Licenciatura en Turismo	0.00%
Licenciatura en Derecho	0.00%
Licenciatura en Informática	0.00%

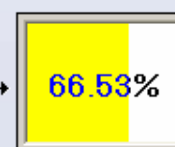
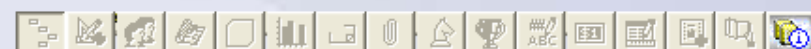


MICI-U es parte del PDI



Nombre	Semáforo	Cumplimie...	Pes
Plan Estratégico Institucional		64.108%	1
Interesados		66.53%	1
C01. Mejorar los índices de publicaciones e...		75.00%	1
C02. Desarrollar actividades científicas, cult...		60.00%	1
C03. Alcanzar una población de estudiante...		71.43%	1
C04. Alcanzar una población de estudiante...		76.92%	1
C05. Fortalecer la diferenciación de ingreso...		89.00%	1
C06. Consolidar la vinculación externa y av...		33.33%	1
C07. Responder a los nuevos requerimiento...		60.00%	1
Procesos Internos		75.50%	1
P01. Lograr una mayor coordinación y forta...		50.00%	1
P02. Lograr una mayor efectividad en la tra...		71.43%	1
P03. Integrar y optimizar el uso de la infraes...		87.50%	1
P04. Apoyar la excelencia académica		83.33%	1
P05. Integrar y optimizar el uso de la infraes...		89.00%	1
P06. Avanzar en la acreditación de progra...		70.00%	1
P07. Fortalecer las actividades educacional...		66.67%	1
P08. Implementación de sistema computacio...		83.33%	1
P09. Utilizar el presupuesto como instrumen...		78.26%	1
Aprendizaje y Crecimiento		46.11%	1
A01. Promover la formación de académicos...		55.56%	1
A02. Aumentar los programas de postgrad...		13.33%	1
A03. Aumentar las tasas de retención y dis...		40.00%	1
A04. Lograr altos estándares de excelenci...		22.22%	1
A05. Profundizar en programas de formaci...		66.67%	1
A06. Perfeccionar y modernizar los sistema...		66.67%	1
A07. Implementación de una política de ince...		58.33%	1
Finanzas		68.29%	1
F01. Mejorar y modernizar la administración		57.14%	1

1. Perspectivas



Interesados

66.53%

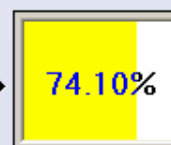
Descendientes

Nombre	Semáforo	Cumplimie...	Peso	Per...
Interesados		66.53%	1	
C01. Mejorar los índices de publicacio...		75.00%	1	
C02. Desarrollar actividades científica...		60.00%	1	
C03. Alcanzar una población de estudi...		71.43%	1	
C04. Alcanzar una población de estudi...		76.92%	1	
C05. Fortalecer la diferenciación de in...		89.00%	1	
C06. Consolidar la vinculación externa...		33.33%	1	
C07. Responder a los nuevos requeri...		60.00%	1	

PDI y POA



Nombre	Semáforo	Cumplimie...
Modelo de Gestión de Contaduría y Administración		70.352%
1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos Académicos de la FCA		74.10%
1.1 Habilitar a más profesores con el grado de Doctor y actualizar a la plan...		66.67%
1.2 Promover la obtención del perfil PROMEP de los actuales integrantes d...		70.00%
1.3 Incrementar la productividad de los CA mediante la elaboración y pub...		81.25%
1.4 Impulsar la formación de redes académicas y propiciar la movilidad de l...		60.00%
1.5 Contratar profesores de tiempo completo, para cubrir necesidades act...		83.33%
1.6 Promover sesiones de estudio entre los C.A.		83.33%
2. Cerrar las brechas de calidad con los programas de Posgrado		63.50%
2.1 Revisión y adecuación de los Programas Educativos del Posgrado par...		60.00%
2.2 Adoptar como norma la revisión anual de los criterios de CACECA para...		60.00%
2.3 Solicitar la acreditación de los Programas de Posgrado		85.00%
2.4 Incrementar el volumen de títulos y número de ejemplares en la Bibliote...		50.00%
2.5 Promover la elaboración de proyectos de investigación vinculados co...		62.50%
3. Asegurar la calidad académica de los Programas Educativos de Licenciatura		75.29%
3.1 Adoptar como norma la revisión anual de los criterios de CACECA para...		71.43%
3.2 Incrementar el volumen de títulos y número de ejemplares en la Bibliote...		87.50%
3.3 Incorporar en las funciones del Centro de Innovación Educativa, las fu...		80.00%
3.4 Continuar la incorporación de los elementos del MEyA para Licenciatura.		75.00%
3.5 Promover la elaboración de proyectos de investigación vinculados co...		62.50%
4. Incorporar a los PE de la DES, los elementos pendientes del MEyA		75.48%
4.1 Solicitar a la Facultad de Educación un programa integral para la incorp...		75.00%
4.2 Dotar de la infraestructura necesaria a los académicos para eficientar ...		80.00%
4.3 Incorporar a los profesores al programa de TI para el desarrollo de hab...		71.43%
5. Continuar con el proceso de integración al Campus		71.25%
5.1 Participar en reuniones de Directores y funcionarios de las Facultades ...		62.50%
5.2 Contar con un proyecto arquitectónico del edificio de la Facultad.		80.00%
6. Mejorar los servicios que se prestan a la comunidad académica		62.50%
6.1 Establecimiento de un programa de Maestría Continua		75.00%



1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos Académicos de la FCA

Objetivo:

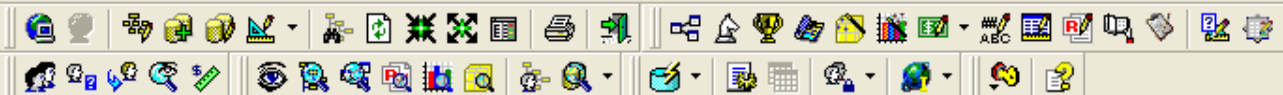
1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos Académicos de la FCA

Descendientes

Nombre	Semáforo	Cumplimie...
1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos...		74.10%
1.1 Habilitar a más profesores con el g...		66.67%
1.2 Promover la obtención del perfil PR...		70.00%
1.3 Incrementar la productividad de lo...		81.25%
1.4 Impulsar la formación de redes ac...		60.00%
1.5 Contratar profesores de tiempo co...		83.33%
1.6 Promover sesiones de estudio entr...		83.33%

Gestión del PDI (indicadores de desempeño) por Campus, Escuela, Área, Responsable, etc.

Objetivos Estratégicos
1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos Académicos de la FCA



Nombre	Semáforo	Cumplimie...
--------	----------	--------------

Modelo de Gestión de Contaduría y Administración

- 1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos...
 - 1.1 Habilitar a más profesores con el grado de Doctor y actualizar a la planta académica
 - 1.2 Promover la obtención del grado de Doctor y actualizar a la planta académica
 - 1.3 Incrementar la productividad
 - 1.4 Impulsar la formación de redes
 - 1.5 Contratar profesores de tiempo completo
 - 1.6 Promover sesiones de estudio
- 2. Cerrar las brechas de calidad con los docentes
 - 2.1 Revisión y adecuación de los planes de estudio
 - 2.2 Adoptar como norma la revisión de planes de estudio
 - 2.3 Solicitar la acreditación de los planes de estudio
 - 2.4 Incrementar el volumen de titulación
 - 2.5 Promover la elaboración de planes de estudio
- 3. Asegurar la calidad académica de los planes de estudio
 - 3.1 Adoptar como norma la revisión de planes de estudio
 - 3.2 Incrementar el volumen de titulación
 - 3.3 Incorporar en las funciones de los docentes
 - 3.4 Continuar con la incorporación de docentes
 - 3.5 Promover la elaboración de planes de estudio
- 4. Incorporar a los PE de la DES, los el...
 - 4.1 Solicitar a la Facultad de Educación
 - 4.2 Dotar de la infraestructura necesaria
 - 4.3 Incorporar a los profesores
- 5. Continuar con el proceso de integración
 - 5.1 Participar en reuniones de Docentes
 - 5.2 Contar con un proyecto arquitectónico
- 6. Mejorar los servicios que se prestan
 - 6.1 Establecimiento de un proceso

Responsables.

Responsable: Francisco Haro

Filtro:

Nombre	Semáforo	Cumplimiento	Peso	Perspectiva
Modelo de Gestión de Contaduría y Administración		72.75%	1	
1. Fortalecer el desarrollo de los Cuerpos...		83.33%	1	
1.5 Contratar profesores de tiempo completo		83.33%	1	
2. Cerrar las brechas de calidad con los docentes		56.25%	1	
2.4 Incrementar el volumen de titulación		50.00%	1	
2.5 Promover la elaboración de planes de estudio		62.50%	1	
4. Incorporar a los PE de la DES, los el...		71.43%	1	
4.3 Incorporar a los profesores		71.43%	1	
5. Continuar con el proceso de integración		80.00%	1	
5.2 Contar con un proyecto arquitectónico		80.00%	1	

Cancelar



Habilitar a más profesores con el grado de Doctor y actualizar a la planta académica

en el grado de Doctor y actualizar a la planta académica

ados

	Rol	Peso
	1. Coordinador	1
	1. Coordinador	1

Responsables y Evaluación del Desempeño Institucional, Estratégico, Programático, Funcional y Operativo

- 2. Estrategias
 - 1.1 Habilitar a más profesores con el grado de Doctor y actualizar a la planta académica.



Gracias

Marco Antonio Olmedo Arcega
olmedo@tepic.megared.net.mx