

---

# Evaluador del Sistema de Control Interno (SCI)

L.C. Carmen Villagrán  
Consultora - DGRV

2018.

DGRV – Confederación Alemana de Cooperativas



# Evaluador del Sistema de Control Interno (SCI)

---

- Es una Herramienta automatizada diseñada para que las Cooperativas Financiera auto-evalúen la razonabilidad de su Sistema de Control Interno de las Cooperativas y, adicionalmente, para establecer acciones de mejora para subsanar las debilidades encontradas.
- El Sistema trabaja a través de cuestionarios los cuales fueron diseñados en base a los principios internacionales de COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) y conforme a la normatividad que le aplica a las Cooperativas Financieras en México (LGSC, LRASCAP y las Disposiciones de Carácter General emitidas por la CNBV).
- El sistema por sí mismo **no garantiza un mejor control interno**, únicamente es un medio para evaluarlo. **Con la ejecución de acciones de mejora lograrán su efectividad.**



**FCCAP**

Federación Central de Cooperativas de Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

**EIN GEWINN  
FÜR ALLE**  
Die Genossenschaften

**DGRV**  
DIE GENOSSENSCHAFTEN

# Características

http://201.175.13.246/sci/Inicio.aspx

Sistema de Control Interno

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Inicio Evaluaciones Seguimiento Informes Administración Ayuda

Usuario: cvillagran  
Tipo de Usuario: Administrador

Cerrar Sesión

LOGO

BIENVENIDO AL EVALUADOR DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Seleccione alguna opción del menú para comenzar

Sitio optimizado para una resolución de 1280 x 768 píxeles  
Diseñado para Internet Explorer 10 o superior

DGRV  
DIE GENOSSENSCHAFTEN

FCCAP  
Federación Central de Cooperativas de Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

Administración por País

Sistema Web  
<http://focoop.com.mx/sci>

# ¿Cómo se efectúa la evaluación?

---



**Respuesta a  
Cuestionarios**

El ESCI califica la efectividad del Control Interno de la Sociedad, después que el USUARIO designado conteste de manera completa los Cuestionarios.



**FCCAP**

Federación Central de Cooperativas de  
Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

**EIN GEWINN  
FÜR ALLE**  
Die Genossenschaften

**DGRV**  
DIE GENOSSENSCHAFTEN

# Responder, adjuntar evidencia, bloquear

Usuario: cvillagran  
 Tipo de Usuario: Administrador



[Cerrar Sesión](#)

- Inicio
- Evaluaciones
  - Contestar Forma Asignada**
  - Visualizar Formas bloqueadas
  - Visualizar Formas aun no bloqueadas
- + Seguimiento
- + Informes
- + Administración
- + Ayuda



## CONTESTAR FORMA ASIGNADA

Bloquear Forma Asignada

[\[Actualizar Árbol\]](#)

Código	Forma	Institucion	Fecha Inicio	Fecha Termino	Usuario Asignado	Acción
969	ACTIVIDADES DE CONTROL 2015	DGRV	01-09-2015	31-12-2016	CARMEN VILLAGRÁN FRÍAS	Seleccionar

123456

Descripción de elementos del árbol : Tipo de Evaluación Componente Elemento Sub-Elemento Pregunta  Pregunta Contestada

Seleccione Cargo sugerido para filtrar preguntas :

CUESTIONARIO NORMATIVA 9.ENE.

- ACTIVIDADES DE CONTROL
  - Administración
    - 1-¿El Consejo de Administra
    - 2-¿Las adquisiciones, ventas
    - 3-¿Se emiten y registran los
    - 4-¿Se comprueba cotidianar
    - 5-¿Las compras de suminis
    - 6-¿Se controlan y custodian
    - 7-¿Se cambian las claves de
    - 8-¿Se realizan los respaldos
    - 9-¿Se controla el acceso al a
    - 10-¿Se controla el acceso a
    - 11-¿Los activos fijos son ma
    - 12-¿El ingreso de nuevo per
    - 13-¿El perfil requerido para
  - Contabilidad

No hay sugerencia

**Pregunta**

¿Las adquisiciones, ventas y donaciones de activos fijos son autorizadas por quien corresponda, según políticas institucionales?

**Respuesta**

Seleccione una Respuesta

**Comentario**

Grabar Respuesta


Examinar...
Subir Archivo

Archivos	Acción
<a href="#">ACTA CONSEJO.docx</a>	Seleccionar

El archivo: 'ACTA CONSEJO.docx' se cargo con exito en el servidor

# Informes

⏪  
Usuario: cvillagran  
Tipo de Usuario: Administrador



[Cerrar Sesión](#)

- Inicio
- + Evaluaciones
- + Seguimiento
- **Informes**
  - ... Evaluación Forma
  - ... Por Rangos de Clasificación
  - ... Preguntas que tienen asociadas Archivos
  - ... Comparativo
  - ... Comparativo con Graficos
  - ... Estadistico
  - ... Graficos
    - ... Comparativo entre Instituciones
  - ... Ciclos
  - ... Procesos Criticos
  - ... Asignación Procesos Criticos
  - ... Informe Riesgo Control
- + Administración
- + Ayuda


- Después de contestar los cuestionarios, se podrá obtener el informe con los resultados de la evaluación (calificación alcanzada).
- Está evaluación se puede presentar en diferentes tipos de informe,



# Rangos de la evaluación

- La calificación se determina en 4 rangos:



<b>Efectivo</b>		<b>10.00 - 7.50</b>
<b>Confiable</b>		<b>7.49 - 5.00</b>
<b>Poco Confiable</b>		<b>4.99 - 2.50</b>
<b>No Confiable</b>		<b>2.49 - 0.00</b>

# Informe con resultados de la evaluación



**INFORME EVALUACIÓN FORMA**  
Fecha Inicio: 07/10/2013      Fecha Terminó: 19/10/2013  
Nombre Forma: ACTIVIDADES DE CONTROL

Página : 1  
Emisión : 05/oct/2015  
Hora : 10:00:32a.m.  
Reporte : Informe\_Evaluacion

Código: 745

Usuario Asignado: CRISTINA GARCÍA CAVAZOS  
Usuario responsable de bloquear: ADOLFO RAMOS VETANCOURT  
Usuario encargado del seguimiento: CRISTINA GARCÍA CAVAZOS

Institución: CAJA

## CUESTIONARIO ACTUALIZADO FEBRERO 2013

8,09

### ACTIVIDADES DE CONTROL

8,09

#### ADMINISTRACIÓN

6,75

1 - ¿El Consejo de Administración autoriza las operaciones que por el monto e importancia requieren de su autorización, conforme a sus estatutos políticas y procedimientos?

Respuesta: Sí

Comentario:

10,00

2 - ¿Se emiten y registran los correspondientes certificados de aportación a cada uno de los socios de la Entidad?

Respuesta: Sí

Comentario:

10,00

3 - ¿Todas las adquisiciones, las ventas y donaciones de activos fijos son autorizadas por el órgano correspondiente?

Respuesta: PARCIALMENTE

Comentario:

5,00

4 - ¿Se comprueba cotidianamente la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones?

Respuesta: NO

Comentario:

0,00

5 - ¿Las compras de suministros y contratación de servicios las realiza el responsable de acuerdo a los niveles de atribución que estén definidos?

Respuesta: NO

Comentario:

0,00



**EIN GEWINN  
FÜR ALLE**  
Die Genossenschaften

**DGRV**  
DIE GENOSSENSCHAFTEN



# Informe con resultados de la evaluación



## INFORME EVALUACIÓN FORMA

Fecha Inicio: 07/10/2013      Fecha Termino: 19/10/2013  
Nombre Forma: ACTIVIDADES DE CONTROL

Página : 6  
Emisión : 05/oct/2015  
Hora : 10:02:30a.m.  
Reporte : Informe\_Evaluacion

Código: 745

Usuario Asignado: CRISTINA GARCÍA CAVAZOS

Usuario responsable de bloquear: ADOLFO RAMOS VETANCOURT

Usuario encargado del seguimiento: CRISTINA GARCÍA CAVAZOS

Institución: CAJA BUENOS AIRES

- 9 - ¿El monto y la fecha del pago de los intereses es acorde a lo autorizado por el órgano correspondiente? 10,00  
*Respuesta:* Sí  
*Comentario:*
- 10 - ¿Tienen los socios la posibilidad de verificar sus transacciones en un documento escrito emitido por la Cooperativa? 10,00  
*Respuesta:* Sí  
*Comentario:*
- 11 - ¿La Sociedad entrega un comprobante o recibo a los socios por las operaciones que estos realizan? 10,00  
*Respuesta:* Sí  
*Comentario:*
- 12 - ¿Las operaciones se registran simultáneamente en las libretas de los socios y en el registro contable en el momento en se efectúan las transacciones en la Sociedad? 10,00  
*Respuesta:* NO APLICA  
*Comentario:*
- 13 - ¿En caso que la Sociedad no cuente con un sistema automatizado, el documento de cálculo de los intereses pagados sobre el ahorro es revisado y aprobado por el gerente? 10,00  
*Respuesta:* NO APLICA  
*Comentario:*

Efectivo		10.00 - 7.50
Confiable		7.49 - 5.00
Poco Confiable		4.99 - 2.50
No Confiable		2.49 - 0.00



# Módulo de Seguimiento del SCI

Área del Sistema en donde se establecen las acciones de mejora, registrando a los responsables de ejecutar cada acción y fijando fechas de cumplimiento a fin de subsanar las deficiencia encontradas en el Sistema de Control Interno de la Entidad.



# Seguimiento y plan de acción



Usuario: cvillagran

Tipo de Usuario: Administrador



[Cerrar Sesión](#)

[Inicio](#)

[Evaluaciones](#)

[Seguimiento](#)

Pre-Revisión Seguimiento

**Seguimiento**

[Informes](#)

[Administración](#)

[Ayuda](#)



**FCCAP**

Federación Central de Cooperativas de Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

## SEGUIMIENTO Y PLAN DE ACCIÓN

Pregunta	¿La estructura organizacional de cada área está considerada en los manuales de políticas y procedimientos de la Cooperativa?
Respuesta	PARCIALMENTE
Comentario	1234

### Datos de la tarea

Actividad	Incorporar la estructura organizacional en los Manuales que no lo tienen, según el área que corresponda.	
Responsable	Gerente de Administración y Finanzas	
Recursos Necesarios		
Observación/Resultado		
Fecha Inicio	06-10-2015  (dd-mm-aaaa)	Fecha Termino 31-10-2015  (dd-mm-aaaa)
Fecha Termino Real		
Estado	No comenzada	Prioridad <b>Media</b>
<input type="button" value="Grabar Tarea"/> <input type="button" value="Cancelar"/>		

# Seguimiento y plan de acción

Usuario: cvillagran  
Tipo de Usuario: Administrador



[Cerrar Sesión](#)

- Inicio
- Evaluaciones
- Seguimiento
  - Pre-Revisión Seguimiento
  - Seguimiento**
- Informes
- Administración
- Ayuda

## SEGUIMIENTO Y PLAN DE ACCIÓN

Pregunta	¿La estructura organizacional de cada área está considerada en los manuales de políticas y procedimientos de la Cooperativa?
Respuesta	PARCIALMENTE
Comentario	1234

Actividad	Responsable	Observación	Fecha Inicio	Fecha Termino	Fecha Termino Real	Dias Reales	Dias Restantes	Dias Transcurridos	Estado	Prioridad	Acción
Incorporar la estructura organizacional en los Manuales que no lo tienen, según el área que corresponda.	Gerente de Administración y Finanzas		06/10/2015	31/10/2015			26	-1	No comenzada	Media	Select

Seleccione una tarea

Agregar Tarea

Eliminar pregunta del seguimiento

Volver

**SE HA GRABADO LA TAREA**



**FCCAP**  
Federación Central de Cooperativas de Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

# Informe de seguimiento



## INFORME DE SEGUIMIENTO

Fecha Inicio: 18/07/2013      Fecha Termino: 31/10/2015  
 Nombre Forma : PRÁCTICA DE CURSO

Página : 1  
 Emisión : 05/oct/2015  
 Hora : 10:51:43a.m.  
 Reporte : Informe\_Seguimiento

Código: 705

Usuario Asignado: LAURA PADILLA GUZMÁN

Usuario responsable de bloquear la forma: CARMEN VILLAGRÁN FRÍAS

Usuario encargado del seguimiento: CARMEN VILLAGRÁN FRÍAS

Institución: CAJA ARTURO MÁRQUEZ AGUILAR

Pregunta	Respuesta
----------	-----------

¿La estructura organizacional de cada área está considerada en los manuales de políticas y procedimientos de la Cooperativa?

PARCIALMENTE

Fecha Inicio	Fecha Termino	Dias Transcurr.	Dias Restantes	Estado	Prioridad	Termino Real	Dias Reales
06/10/2015	31/10/2015	-1	28	No comenzada	Media		

Actividad	Incorporar la estructura organizacional en los Manuales que no lo tienen, según el área que corresponda.
Responsable	Gerente de Administración y Finanzas
Observación/Resultado	
Recursos Necesarios:	

¿En la Cooperativa se utiliza el SCI se para evaluar la razonabilidad del Control Interno?

NO

Fecha Inicio	Fecha Termino	Dias Transcurr.	Dias Restantes	Estado	Prioridad	Termino Real	Dias Reales
03/02/2015	18/12/2015	244	74	En proceso	Media		

Actividad	utilizar la Herramienta de SCI
Responsable	Auditor interno
Observación/Resultado	
Recursos Necesarios:	

# Conclusión

## AUTOCONTROL

*Oficina de control interno*



- ✓ El ESCI es una Herramienta que evalúa la efectividad del Sistema de Control Interno de una Cooperativa Financiera, después de responder sus cuestionarios.
- ✓ Posteriormente, el Sistema emitirá el informe de evaluación, mostrando la calificación alcanzada, la cual se relaciona con un color que indicará si el Sistema de Control Interno de la Sociedad es Efectivo (Verde), Confiable (Amarillo), Poco Confiable (Naranja) o No Confiable (Rojo).
- ✓ A fin de subsanar las debilidades que arrojó la evaluación, se deberán establecer las acciones de mejora, nombrando al responsable de su ejecución y fijando la fecha compromiso, a fin de hacer el seguimiento correspondiente, monitoreando que dichas acciones se ejecuten en tiempo y forma.
- ✓ La herramienta emite también el informe de seguimiento, para que la Gerencia General y demás órganos de gobierno de la Entidad, tomen conocimiento del estado de cumplimiento de las tareas de mejora registradas.

**Vielen Dank! – Muchas Gracias!**

cvillagran@dgrv.coop



**FCCAP**

Federación Central de Cooperativas de  
Ahorro y Prestamo S.C. de R.L. de C.V.

