

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO

EJERCICIO 2019

14120 INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedente	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
1	Auditoría Integral	programada	810	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	Dirección Comercial Estatal y de Plaza, DGACF y SGC	<p>Verificar el cumplimiento de la normatividad, respecto al Registro, Autorización y Disposición del Crédito FONACOT.</p> <p>Comprobar que la integración de los expedientes de afiliación de trabajadores y centros de trabajo se realice conforme lo dispone la normatividad interna del Instituto.</p> <p>Constatar que se realicen correcta y oportunamente los reclamos por concepto de seguro de crédito, de los trabajadores que causaron baja de su centro de trabajo, en apego a lo establecido en la normatividad.</p> <p>Verificar que las operaciones de cobranza, permitan una recuperación oportuna y eficiente a través de los centros de trabajo.</p> <p>Verificar las acciones que se realizan para la recuperación de la cartera morosa, se lleven a cabo correcta y oportunamente.</p> <p>Revisar que los procesos de cobranza administrativa, extrajudicial y judicial, se efectúen en apego a la normatividad establecida.</p> <p>Constatar que el reembolso realizado a los trabajadores realizados, se realicen con estricto apego a la normatividad.</p> <p>Comprobar que las operaciones realizadas con el procedimiento de la aplicación del 70/30, se realice con apego a la normatividad.</p> <p>Revisar que la aplicación de los pagos de los trabajadores que se depositan a la Buchaca del Instituto, se manejen de manera transparente y con apego a la normatividad establecida para tal fin.</p> <p>Verificar que la condonación a Centros de Trabajo por pago de cédulas a destiempo o atrapadas, se realicen de manera correcta.</p> <p>Revisar el archivo del área auditada para comprobar la correcta clasificación de expedientes en apego al Catálogo de Disposición Documental (CADIDO) validado por el Archivo General de la Nación a efecto de cumplir con la normatividad en materia de archivo.</p>	<p>Evaluar la suficiencia, pertinencia y fortaleza del control interno establecido en materia de autorización, otorgamiento y recuperación de los créditos otorgados.</p> <p>Así como verificar la efectividad de las acciones para la recuperación de la cartera morosa.</p> <p>Debido al número de caracteres en el campo de Área a Auditar o a Revisar se describen a detalle las áreas a Auditar: Dirección General Adjunta Comercial. Dirección General Adjunta de Crédito y Finanzas. Subdirección General Comercial. Direcciones Comerciales Estatales y de Plaza.</p>	2	13	12	52	01/01/2018	31/12/2018	11/2018	Autorización, otorgamiento y recuperación de Créditos	Total de operaciones de autorización, otorgamiento y recuperación de Créditos	1 Créditos originados, y registrados inadecuadamente de 8 Afiliación de Centros de Trabajo Insuficientemente 3 Proceso de recuperación de créditos efectuado deficientemente	1 y 3

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO

EJERCICIO 2019

14120 INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedente	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
2	Auditoría a Presupuesto y Gasto Corriente	programada	350	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	Subdirección General de Administración, Dirección de Integración y Control Presupuestal	<p>Verificar que el anteproyecto del presupuesto aprobado por el Órgano de Gobierno y remitido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se haya integrado de acuerdo a las disposiciones y plazos establecidos.</p> <p>Comprobar la aplicación de las medidas de racionalización del gasto.</p> <p>Revisar los informes remitidos a la SHCP, sobre los ahorros generados de la aplicación de las medidas de racionalización del gasto establecidas.</p> <p>Comprobar que las erogaciones se hayan registrado de conformidad con lo dispuesto en el clasificador por objeto del gasto.</p> <p>Verificar la suficiencia y fortaleza del sistema de control interno establecido para el manejo del presupuesto.</p> <p>En caso de existir adecuaciones presupuestarias y/o ampliaciones líquidas, se verificará que estas se hayan realizado con apego a la normatividad aplicable.</p> <p>Comprobar que las erogaciones al cierre del ejercicio, no se hayan efectuado con cargo a los ahorros y economías generadas.</p>	<p>Comprobar que el Instituto haya realizado los procesos de planeación, programación y presupuestación de los recursos asignados, constatando el apego al marco normativo aplicable.</p> <p>Comprobar el correcto manejo del presupuesto y que este se haya ejercido con base en la normatividad aplicable al Instituto FONACOT.</p>	2	13	12	62	01/01/2018	31/12/2018	9/2017	Selección de partidas más representativas	Monto del presupuesto ejercido de la totalidad de las partidas autorizadas.	9 Créditos originados, ejercidos y registrados inadecuadamente	3
3	Seguimiento	programada	500	Órgano Interno de Control	Cantidad de observaciones	Direcciones Generales Adjuntas, Subdirecciones Generales y Oficina del Abogado General	<p>Revisar que las áreas auditadas atiendan oportunamente las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por el Órgano Interno de Control, Secretaría de la Función Pública, Auditoría Externa, Auditoría Superior de la Federación y otras Instancias Fiscalizadoras.</p>	<p>Evaluar los avances realizados por las áreas con observaciones pendientes de atender, emitidas por las diversas instancias fiscalizadoras.</p>	10	13	4	25	01/09/2018	31/12/2018	4/2018	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender		
4	Auditoría al Desempeño	programada	800	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	DGAC, DGACyF y SGC	<p>Constatar el grado de eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de las metas y objetivos de la región. Así como evaluar la calidad en el servicio, la opinión de los usuarios del crédito y la competencia de los servidores públicos.</p> <p>Evaluar el grado de avance en el proceso de afiliación de centros de trabajo y de otorgamiento de créditos a los trabajadores.</p> <p>Comprobar la rentabilidad de las sucursales, así como la eficiencia y eficacia del control Interno en la Subdirección General Comercial.</p> <p>Revisar el archivo del área auditada para comprobar la correcta clasificación de expedientes en apego al Catálogo de Disposición Documental (CADIDO) validado por el Archivo General de la Nación a efecto de cumplir con la normatividad en materia de archivo.</p>	<p>Comprobar la calidad del servicio brindado a los trabajadores y a los Centros de Trabajo afiliados.</p> <p>Así como evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la Subdirección General de Crédito.</p>	15	26	12	52	01/01/2018	31/12/2018	10/2018	Actividades Prioritarias Realizadas en el Periodo Auditado	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	1 Créditos originados, ejercidos y registrados inadecuadamente 8 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada Insuficientemente	1 y 3

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO

EJERCICIO 2019

14120 INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedente	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
5	Auditoría al Desempeño	programada	800	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	Subdirección General de Crédito y la Dirección de Análisis y Administración de Crédito.	<p>Constatar que los Analistas de Mesa de Control lleven la Bitácora en la que registran los créditos aprobados.</p> <p>Constatar que exista una supervisión permanente a los integrantes de mesa de control que liberan los créditos otorgados.</p> <p>Revisar que la asignación de solicitudes de crédito a Mesa de Control, sea única y exclusivamente por los motivos de su autorización.</p> <p>Comprobar que la determinación del monto del crédito este correcta, según el cálculo de percepciones y deducciones, lo que permitirá la liberación del recurso o rechazo.</p> <p>Realizar un inventario a nivel nacional del personal que integra la Mesa de Control y realizar un análisis del expediente de personal, para constatar que cumple con el perfil solicitado para el puesto.</p> <p>Revisar el archivo del área auditada para comprobar la correcta clasificación de expedientes en apego al Catálogo de Disposición Documental (CADIDO) validado por el Archivo General de la Nación a efecto de cumplir con la normatividad en materia de archivo.</p>	Comprobar que las operaciones que realiza la Mesa de Control se realicen con apego a lo establecido en los documentos "Manual de Crédito" y "Procedimientos Específicos de Originación del Crédito" del Instituto FONACOT.	15	26	12	61	01/01/2018	31/12/2018	10/2018	Actividades Prioritarias Realizadas en el Periodo Auditado	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	1 Créditos originados, ejercidos y registrados inadecuadamente 8 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada Insuficientemente	1 y 3
6	Seguimiento	programada	500	Órgano Interno de Control	Cantidad de observaciones	Direcciones Generales Adjuntas, Subdirecciones Generales y Oficina del Abogado General	Revisar que las áreas auditadas atiendan oportunamente las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por el Órgano Interno de Control, Secretaría de la Función Pública, Auditoría Externa, Auditoría Superior de la Federación y otras Instancias Fiscalizadoras.	Evaluar los avances realizados por las áreas con observaciones pendientes de atender, emitidas por las diversas instancias fiscalizadoras.	23	26	4	25	01/01/2019	31/03/2019	3/2019	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender		

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO

EJERCICIO 2019

14120 INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedente	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
7	Auditoría Integral	programada	810	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	Direcciones Comerciales Estatales y de Plaza, DGAC, DGACyF, SGC.	<p>Verificar el cumplimiento de la normatividad, respecto al Registro, Autorización y Disposición del Crédito FONACOT.</p> <p>Comprobar que la integración de los expedientes de afiliación de trabajadores y centros de trabajo se realice conforme lo dispone la normatividad interna del Instituto.</p> <p>Constatar que se realicen correcta y oportunamente los reclamos por concepto de seguro de crédito, de los trabajadores que causaron baja de su centro de trabajo, en apego a lo establecido en la normatividad.</p> <p>Verificar que las operaciones de cobranza, permitan una recuperación oportuna y eficiente a través de los centros de trabajo.</p> <p>Verificar las acciones que se realizan para la recuperación de la cartera morosa, se lleven a cabo correcta y oportunamente.</p> <p>Revisar que los procesos de cobranza administrativa, extrajudicial y judicial, se efectúen en apego a la normatividad establecida.</p> <p>Constatar que el reembolso realizado a los trabajadores realizados, se realicen con estricto apego a la normatividad.</p> <p>Comprobar que las operaciones realizadas con el procedimiento de la aplicación del 70/30, se realice con apego a la normatividad.</p> <p>Revisar que la aplicación de los pagos de los trabajadores que se depositan a la Buchaca del Instituto, se manejen de manera transparente y con apego a la normatividad establecida para tal fin.</p> <p>Verificar que la condonación a Centros de Trabajo por pago de cédulas a destiempo o atrapadas, se realicen de manera correcta.</p> <p>Revisar el archivo del área auditada para comprobar la correcta clasificación de expedientes en apego al Catálogo de Disposición Documental (CADIDO) validado por el Archivo General de la Nación a efecto de cumplir con la normatividad en materia de archivo.</p>	<p>Evaluar la suficiencia, pertinencia y fortaleza del control interno establecido en materia de autorización, otorgamiento y recuperación de los créditos otorgados.</p> <p>Así como verificar la efectividad de las acciones para la recuperación de la cartera morosa.</p> <p>Debido al número de caracteres en el campo de Área a Auditar o a Revisar se describen a detalle las áreas a Auditar:</p> <p>Dirección General Adjunta Comercial. Dirección General Adjunta de Crédito y Finanzas. Subdirección General Comercial. Direcciones Comerciales Estatales y de Plaza.</p>	28	39	12	52	01/01/2018	31/12/2018	1/2019	Autorización, otorgamiento y recuperación de Créditos	Total de operaciones de autorización, otorgamiento y recuperación de Créditos	1 Créditos originados, y registrados inadecuadamente de 8 Afiliación de Centros de Trabajo Insuficientemente 3 Proceso de recuperación de créditos efectuado deficientemente	1 y 3
8	Auditoría de Adquisiciones y servicios	programada	210	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	Subdirección General de Administración, Dirección de Recursos Materiales y Servicios	<p>Comprobar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios realizados se haya brindado y/o entregado de conformidad con lo acordado en el contrato celebrado y sus respectivos anexos.</p> <p>Revisar que se apliquen de forma precisa las penalizaciones correspondientes en caso de incumplimiento a los contratos.</p> <p>Verificar que los contratos suscritos con proveedores y prestadores de servicios cumplan con la normatividad aplicable.</p>	<p>Evaluar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios realizados por el Instituto FONACOT se hayan efectuado en estricto cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, su Reglamento y demás normatividad aplicable en la materia.</p>	28	39	12	62	01/01/2018	31/12/2018	8/2018	Contratos más relevantes del ejercicio 2018	Programa anual de adquisiciones 2018	4 Procesos de Adquisiciones y Obra pública realizados con Incumplimientos normativos	1

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO

EJERCICIO 2019

14120 INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedente	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
9	Seguimiento	programada	500	Órgano Interno de Control	Cantidad de observaciones	Direcciones Generales Adjuntas, Subdirecciones Generales y Oficina del Abogado General	Revisar que las áreas auditadas atiendan oportunamente las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por el Órgano Interno de Control, Secretaría de la Función Pública, Auditoría Externa, Auditoría Superior de la Federación y otras Instancias Fiscalizadoras.	Evaluar los avances realizados por las áreas con observaciones pendientes de atender, emitidas por las diversas instancias fiscalizadoras.	36	39	4	25	01/04/2019	30/06/2019	6/2019	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender		
10	Auditoría al Desempeño	programada	800	Órgano Interno de Control	Riesgo de alto impacto o probabilidad de ocurrencia, identificados en el mapa de riesgos	DGAC, DGACyF y SGC	<p>Constatar el grado de eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de las metas y objetivos de la región. Así como evaluar la calidad en el servicio, la opinión de los usuarios del crédito y la competencia de los servidores públicos.</p> <p>Evaluar el grado de avance en el proceso de afiliación de centros de trabajo y de otorgamiento de créditos a los trabajadores.</p> <p>Comprobar la rentabilidad de las sucursales, así como la eficiencia y eficacia del control Interno en la Subdirección General Comercial.</p> <p>Revisar el archivo del área auditada para comprobar la correcta clasificación de expedientes en apego al Catálogo de Disposición Documental (CADIDO) validado por el Archivo General de la Nación a efecto de cumplir con la normatividad en materia de archivo.</p>	<p>Comprobar la calidad del servicio brindado a los trabajadores y a los Centros de Trabajo afiliados.</p> <p>Así como evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la Subdirección General Comercial.</p>	41	51	11	54	01/01/2018	31/12/2018	5/2019	Actividades Prioritarias Realizadas en el Periodo Auditado	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	1 Créditos originados, ejercidos y registrados inadecuadamente 8 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada Insuficientemente	1 y 3
11	Seguimiento	programada	500	Órgano Interno de Control	Cantidad de observaciones	Direcciones Generales Adjuntas, Subdirecciones Generales y Oficina del Abogado General	Revisar que las áreas auditadas atiendan oportunamente las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos por el Órgano Interno de Control, Secretaría de la Función Pública, Auditoría Externa, Auditoría Superior de la Federación y otras Instancias Fiscalizadoras.	Evaluar los avances realizados por las áreas con observaciones pendientes de atender, emitidas por las diversas instancias fiscalizadoras.	49	52	4	25	01/07/2019	30/09/2019	9/2019	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender		

Mto. Eugenio Aurelio Alvarez Orozco
Titular del Órgano Interno de Control