



SEFIRECU

SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

No. Oficio: **SFRC/DGAG/1966/2017**
Asunto: **Entrega de Informe de Resultados**

Aguascalientes, Ags., a 23 de octubre de 2017

C.P. JUAN FRANCISCO LARIOS ESPARZA
OFICIAL MAYOR DEL GOBIERNO DEL ESTADO
DE AGUASCALIENTES
P R E S E N T E

Con motivo de la revisión que se efectuó a la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado de Aguascalientes, le informamos de los resultados obtenidos, conforme a lo siguiente:

Nuestra auditoría consistió en hacer una **revisión de las normas generales de control interno para la Administración Pública Estatal, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y control de asistencia, entradas y salidas de personal.**

Adjunto, se servirá encontrar el **Informe de la Auditoría** en mención, a efecto de que proporcione a esta Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, los documentos o argumentos que desvirtúen los hechos y observaciones señaladas en un plazo no mayor a **diez días hábiles** contados a partir de la recepción del presente, de conformidad con lo establecido en el Artículo 36 de la Ley de Procedimiento Administrativo del Estado de Aguascalientes.

Agradecemos la colaboración prestada por Usted en el desarrollo de nuestro trabajo, quedando a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto.

ATENTAMENTE


C.P.C. MIGUEL ANGEL MARTÍNEZ BERUMEN
SECRETARIO DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS

C.c.p.- C.P. y M.I. JAVIER QUEZADA MORA.- Director General de Auditoría Gubernamental SFyRC.
C.c.p.- Expediente Auditoría

MAMB/ZQM/EMCM/rch

OFICIALIA MAYOR
RECIBIDO
26 OCT 2017
HORA: 9:49
RECIBE: HLOA
RECEPCION

En el Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.



SEFIRECU

SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

**INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE
LAS NORMAS GENERALES DE CONTROL
INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
ESTATAL, A LAS EROGACIONES REALIZADAS
CON LOS FONDOS REVOLVENTES
Y CONTROL DE ASISTENCIA, ENTRADAS
Y SALIDA DE PERSONAL**

OFICIALÍA MAYOR

[Firma manuscrita]
[Firma manuscrita]
[Firma manuscrita]

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS

Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

REVISIÓN AL CONTROL INTERNO

Objetivo:

Realizar un diagnóstico a la Dependencia para determinar el Estatus de Implementación del Sistema de Control Interno, derivado a la revisión de cumplimiento y de contenido del análisis hecho a las respuestas del cuestionario "Evaluación del Sistema de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes"

MARCO JURÍDICO DEL CONTROL INTERNO

1.- Con fecha 16 de febrero de 2012, el Ejecutivo del Estado celebró con la Función Pública un acuerdo de coordinación, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", en cuya cláusula primera, primer párrafo, señala el compromiso conjunto de fortalecer el sistema de control interno.

Primera.- "La Secretaría de la Función Pública" y "El Gobierno del Estado", convienen que el objeto de este acuerdo es establecer acciones conjuntas para fortalecer el sistema estatal de control y evaluación de la gestión pública; para inspeccionar, controlar y vigilar el ejercicio y aplicación de los recursos federales otorgados a "El Gobierno del Estado", con el propósito de lograr el ejercicio eficiente, oportuno y honesto de dichos recursos en los programas, proyectos, obras, acciones o servicios previamente determinados, así como para lograr mayor transparencia en la gestión pública y acciones más efectivas en la prevención y combate a la corrupción".

2.- Con fecha del 28 de septiembre de 2015, el Ejecutivo del Estado expidió el "Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal", el cual tiene como objetivo y ámbito de aplicación, según su Artículo 1 primer párrafo, lo siguiente:

"Artículo 1.- El presente documento tiene por objeto establecer las normas generales de control interno que deberán observar los titulares de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, con el fin de implantar los mecanismos de control interno que coadyuven al cumplimiento de sus metas y objetivos, prevenir los riesgos que puedan afectar el logro de estos, fortalecer el cumplimiento de las leyes y disposiciones normativas, generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

Los titulares y demás servidores públicos de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, en sus respectivos ámbitos de actuación, actualizarán o implementarán el control interno con los procedimientos específicos y acciones que se requieran con apego a estas normas y conforme a las circunstancias particulares de cada una de ellas"

3.- Con fecha 16 de Enero del 2017 El Secretario de Fiscalización y Rendición de Cuentas C.P.C. MIGUEL ANGEL MARTINEZ BERUMEN publicó en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el "Modelo Estatal de marco integrado de Control Interno para el Sector Público."



SEFIRECU
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
FUNDACIÓN DE LA UNIÓN

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS

Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4. COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

PROCEDIMIENTO

1.- Se realizó una capacitación para Las Entidades el día 17 de marzo de 2017 con la finalidad de darles a conocer la normatividad del control interno y formatos de apoyo y un calendario de fecha de cumplimiento de entrega de informes conforme a lo que establece las Normas Generales de Control Interno.

2.- Se les dio a conocer en la capacitación una liga a través de la página de Internet de la SEFIRECU donde se encuentra a su disposición el Cuestionario de Control Interno, con el fin que fuera contestado tomando como base medidas de control interno vigentes en los Organismos al momento de recibirlo, especificándose por último, que cada respuesta debía de ser avalada, acompañada con la documentación comprobatoria pertinente y, material de consulta, un calendario de cumplimiento de entrega de informes que se harán llegar a esta Secretaría.

3.- El cuestionario realizado, fue elaborado en base al proyecto de las "Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal", documento que fue elaborado en base al Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el cual tiene como finalidad la creación de estructuras y orientaciones generales sobre la gestión del riesgo organizacional, el control interno y la disuasión del manejo inadecuado de recursos. Dicho instrumento fue diseñado de tal manera, que a través de las respuestas, fuera posible identificar las áreas de mejora, respecto al modelo contemplado por las Normas Generales de Control Interno, y en caso de ser necesario establecer programas de capacitación, para la ejecución o mejora de los controles implementados al interior de los Entes Gubernamentales, logrando con ello, además del cumplimiento a la norma, un desempeño más eficiente y eficaz en su administración.

4.- A continuación se enlistan los objetivos particulares a alcanzar con la aplicación del cuestionario denominado "Evaluación del Sistema de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes", y son los siguientes:

- Lograr la empatía con los servidores públicos adscritos a las Entidades, respecto a la necesidad de contar con un Sistema de Control Interno en la Administración Pública, que como herramienta administrativa, contribuya para el logro de los objetivos y metas de cada una de ellas, así como al cumplimiento de su misión y objeto de creación.
- Identificar el entorno de los Sistemas de Control Interno establecidos, bajo los cuales se ejercen recursos federales.
- Identificar las acciones de mejora y/o áreas de oportunidad, que permitan fortalecer los Sistemas de Control Interno actuales.
- Obtener los programas de trabajo, que permitan dar seguimiento a las áreas de oportunidad detectadas en las Entidades.
- Propiciar el cumplimiento de la normatividad aplicable a cada una de las Entidades, lo que representaría una sanción en caso de su inobservancia.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

5.-Una vez recibidas las Encuestas e información de acuerdo al calendario proporcionado en la capacitación, se realizó una visita física para evaluar y validar las respuestas y evidencias documentales entregadas por la entidad, verificando el correcto cumplimiento de entrega del Plan de trabajo de Control Interno, Matriz de Administración de Riesgos, Mapa de Riesgos e Informes trimestrales del ejercicio 2016 y 2017 de acuerdo como lo establecen las Normas Generales de Control Interno.

6.- De acuerdo a la evaluación realizada, se informará a la Dependencia, mediante un Informe de Resultados.

RESULTADOS

CONSIDERACIONES GENERALES.

Teniendo como punto de partida el objetivo de la Dependencia, es necesario que en el ejercicio de sus funciones, se sustente en los principios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez, transparencia y rendición de cuentas.

Para el logro de lo anterior, es imprescindible que exista una gestión eficaz y responsable, que mantenga las condiciones de operación y de control interno actualizadas, respecto a la normatividad aplicable, y a su dinámica operacional e innovaciones tecnológicas que se presenten.

Por otra parte, el mecanismo de evaluación aplicado en la revisión, permitirá a la Dependencia conocer las áreas de mejora y de mayor oportunidad ya que éstas constituyen una herramienta que fortalece y permite avanzar en la implementación del control interno.

Resultado obtenido en base a las revisiones de cumplimiento y de contenido sobre la implementación del Control Interno.

La información que se presenta, está basada en el resultado de las encuestas aplicadas por la Dependencia de acuerdo a lo estipulado en las Normas Generales de Control Interno y a la revisión de contenido que realizó la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas. Cabe hacer mención que la valoración que se presenta en este informe es la que corresponde después de la valoración de la evidencia de la implementación de los mecanismos y procedimientos realizados, conociéndose que faltó la documentación que soportara la implementación de los mecanismos que señalaron que estaban en proceso. Así mismo, es de mencionarse que en revisiones posteriores se llevará a cabo la evaluación del funcionamiento del Sistema de la implementación de Control Interno.

VALORACIÓN OBTENIDA MEDIANTE LA AUTOEVALUACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

ELEMENTO	TOTAL POR ELEMENTO	STATUS
AMBIENTE DE CONTROL	14.29	MEDIO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	10.95	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	18.85	ALTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.14	ALTO
SUPERVISIÓN	10.95	MEDIO
TOTAL	72.19	ALTO

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

VALORACIÓN OBTENIDA MEDIANTE LA REVISIÓN DE CONTENIDO HECHA POR LA SEFIRECU.

ELEMENTO	TOTAL POR ELEMENTO	STATUS
AMBIENTE DE CONTROL	11.31	MEDIO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	0.00	BAJO
ACTIVIDADES DE CONTROL	13.6	MEDIO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	11.42	MEDIO
SUPERVISIÓN	2.22	BAJO
TOTAL	38.56	BAJO

El diagnóstico que se obtiene, una vez que es aplicado el procedimiento sugerido, se considera como **bajo, con una puntuación de 38.56 puntos de un total de 100**, el cual se interpreta, que se requieren mejoras sustanciales para establecer y fortalecer el Sistema de Control Interno Institucional, de tal manera que sea acorde con las características de la institución y a su marco jurídico aplicable. Sin embargo, es importante enfatizar, el fortalecer las actividades y acciones de los elementos Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y supervisión, y así seguir manteniendo una mejora continua.

Así mismo es necesario impulsar el desarrollo de una cultura de control interno en todas las áreas de la dependencia, contribuyendo al cumplimiento de las metas y objetivos. Por otra parte se garantizará a la ciudadanía la observancia de los principios de transparencia, integridad y honestidad de los recursos públicos y la prestación de servicios de calidad.

RESULTADO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA ENTREGA DE INFORMACIÓN A LA SEFIRECU, ESTABLECIDAS EN LAS NGCIAPE EN EL 2016 Y 2017.

En el ejercicio 2016.

Una vez que se realizó la revisión de cumplimiento de las obligaciones establecidas en las N.G.C.I. para el ejercicio de 2016 se determina que es **Aceptable**, cumpliendo con:

- a).- La designación de los miembros del comité.
- b).- Encuestas de autoevaluación, como lo establece el artículo 25 de las NGCIAPE
- c).- Programa de trabajo de control interno, como lo establecen los artículos 29 y 30 de las NGCIAPE
- d).- Programa de trabajo de administración de riesgos, como lo establecen los artículos 37 al 43 de las (NGCIAPE)
- e).- Informes trimestrales. (1º, 2º, 3º y 4º). como lo establece el Artículo 31 de las NGCIAPE.

Faltando el Informe Final, como lo establecen los Artículos 22 y 23 de las (NGCIAPE). Entregado 31 Oct. 2016.

Cabe aclarar que el contenido y formatos no cubren todos los requerimientos indicados en las normas. Sin embargo se cumplió con esa obligación a pesar del cambio de la administración estatal.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

En el ejercicio 2017.

Así mismo, una vez que se realizó la revisión de cumplimiento de las obligaciones establecidas en las N.G.C.I. para el ejercicio de 2017 se determina **que es bajo, cumpliendo con:**

- a).- La designación de los miembros del comité.
- b).- Encuestas de autoevaluación.

Falta de cumplir

- a).- Programa de Trabajo de Control Interno, como lo establecen los artículos 29 y 30 de las NGCIAPE
- b).- Programa de Trabajo de Administración de riesgos.- como lo establecen los artículos 37 al 43 de las (NGCIAPE)
- c).- Informes Trimestrales. (1º y 2º) como lo establece el Artículo 31 de las NGCIAPE.

Así mismo **falla de completar** el vaciado de las encuestas en un cuadro de ponderación sobre el resultado de las encuestas como se indica en las normas, que deberá ser presentado en un **plazo de 10 días hábiles contados** a partir de que se reciba el presente informe, estableciendo las principales acciones de mejora que arrojaron las encuestas en cada uno de los elementos del modelo estatal del marco integrado de control interno.

RECOMENDACIONES

Es importante señalar que la Dependencia opera con un sistema de control interno apegado al sistema COSO, dando observancia de la normatividad aplicable, la salvaguarda del patrimonio de la Entidad y la prevención de conductas inapropiadas por parte de los servidores públicos.

Sin embargo no se muestra documentación que respalde qué tipos de mecanismos son, si son preventivos, detectivos o correctivos, mostrando los resultados de los mismos que vayan acorde para el cumplimiento de sus objetivos, y no muestra evaluaciones que manifiesten la efectividad de los mismos; por lo tanto para seguir dando cumplimiento a lo anteriormente dicho y con base en los resultados obtenidos se hacen las siguientes recomendaciones:

1.-La principal recomendación que se sugiere por parte de ésta Secretaría y que de acuerdo al Modelo Estatal de Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público, es que se actualicen los Manuales de Organización y Procedimientos, en donde se incluyan los mecanismos y procedimientos que avalen la implementación de todas las actividades y acciones plasmadas en su programa de trabajo de control interno, de tal manera que estén coordinadas y supervisadas por los miembros del comité y apoyados por los tres niveles de responsabilidad de la Entidad (Estratégico, Directivo y Operativo) según el ámbito de su competencia. Además se deberá incluir la documentación y formalización del Control Interno, de acuerdo a los siguientes requisitos:

- a).- Documentar, formalizar y actualizar oportunamente su control interno.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

- b). Documentar y formalizar mediante políticas y procedimientos, las responsabilidades de todo el personal respecto del control interno.
- c).- Documentar y formalizar los resultados de las autoevaluaciones y las evaluaciones independientes, para identificar problemas, debilidades o áreas de oportunidad en el control interno.
- d).- Evaluar, documentar, formalizar y completar oportunamente, las acciones correctivas correspondientes para la resolución de las deficiencias identificadas.
- e). Documentar y formalizar, de manera oportuna las acciones correctivas impuestas para la resolución de las deficiencias identificadas.

Cabe aclarar que estos requisitos representan el nivel mínimo de documentación y formalización que debe tener el control interno. Sin embargo, es necesario ejercer el juicio profesional y observar las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, con el propósito de determinar qué documentación adicional puede ser necesaria para lograr un control interno apropiado

2.- Así mismo los resultados obtenidos denotan áreas de mayor oportunidad, por lo que se recomienda la implementación de acciones relacionadas con los elementos de control interno, siendo los siguientes:

a) AMBIENTE DE CONTROL. (total de preguntas 23) (con evidencia 13) (sin evidencia 10) (pregunta 4,5,6,8, 10,13, 14,18, 20 y 22.)

RECOMENDACIÓN. Implementar mecanismos y realizar acciones que satisfagan el cumplimiento de las áreas de mayor oportunidad, relacionadas a las preguntas indicadas en el Elemento Ambiente de Control.

b) EVALUACIÓN DE RIESGOS (total de preguntas 6)(con evidencia 0)(sin evidencia 6)(pregunta 1,2,3,4,5 y 6)

RECOMENDACIÓN. Implementar mecanismos y procesos donde se identifique y se analicen los riesgos, factores internos y externos, que puedan afectar el logro de los objetivos y metas institucionales, así mismo realizar acciones que satisfagan el cumplimiento de las áreas de mayor oportunidad, relacionadas a las preguntas indicadas en el Elemento Evaluación de Riesgos.

c) ACTIVIDADES DE CONTROL. (total de preguntas 25) (con evidencia 17)(sin evidencia 8) (pregunta 1, 4, 5, 9, 10, 11, 12, y 15).

RECOMENDACIÓN. Implementar mecanismos, para la realización de acciones que satisfagan el cumplimiento de las áreas de mayor oportunidad, relacionadas a la pregunta indicada en el Elemento Actividades de Control.

d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. (total de preguntas 7) (con evidencia 4) (sin evidencia 3) (pregunta 5, 6 y 7).

RECOMENDACIÓN. Implementar mecanismos, para la realización de acciones que satisfagan el cumplimiento de las áreas de mayor oportunidad, relacionadas a las preguntas indicadas en el Elemento Información y Comunicación.

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL
INFORME DE RESULTADOS**



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

e) SUPERVISIÓN. (total de preguntas 9) (con evidencia 1) (sin evidencia 8) (pregunta 1,2,3,4,5,6, 7 y 9)

RECOMENDACIÓN. Implementar mecanismos y procesos de validación, supervisión, y mejora continua del control interno establecido. Así mismo realizar acciones que satisfagan el cumplimiento de las áreas de mayor oportunidad, relacionadas a las preguntas indicadas en el Elemento de Supervisión.

3.- Se recomienda la realización del programa de trabajo de control interno, apegándose a lo que establecen las Normas Generales de Control Interno y a las áreas de oportunidad que arrojaron las encuestas de autoevaluación, en un plazo de 10 días hábiles a partir de que se reciba el presente Informe, a fin de estar en posibilidades de cumplir a cabalidad con los criterios del modelo establecido, mediante las "Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal y del calendario establecido por la SEFIRECU

4.- Se recomienda la realización del programa de trabajo de Administración de Riesgos, en un plazo de 10 días hábiles a partir de que se reciba el presente Informe, a fin de estar en posibilidades de cumplir a cabalidad con los criterios y el modelo establecido en las "Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal y del calendario establecido por la SEFIRECU

5.- Así mismo, se recomienda cumplir con lo establecido en el calendario, en relación al cumplimiento de los Informes Trimestrales. (1º y 2º)

6.- Por otra parte se recomienda que se realice el cuadro de ponderación en el que se incluya el vaciado de las encuestas,

En general, se puede concluir mediante el evidente resultado de éste diagnóstico, que la Dependencia realiza sus operaciones mediante procesos bien establecidos y documentados, y que el modelo a implementar, mediante las "Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública Estatal", le permitirá fortalecer y complementar lo que actualmente se tiene establecido.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS

Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

ARQUEOS DE FONDOS REVOLVENTES Y PRESENCIA FÍSICA

ANTECEDENTES

MARCO JURÍDICO:	La operación y manejo de los fondos revolventes de las Dependencias de la Administración Pública Estatal se regula por el artículo 15 del Manual de Lineamientos y Políticas Generales para el Control de los Recursos de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Aguascalientes, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el día 14 de Marzo del 2016, así como por las circulares (de Control Interno), emitidas por la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas. La administración del personal de las Dependencias de la Administración Pública Estatal se encuentra regulada a través del Manual de Lineamientos de Capital Humano de Oficialía Mayor, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el día 15 de Agosto del 2016, adicional a las circulares emitidas por Oficialía Mayor en el manejo de personal.
------------------------	---

OBJETIVO:	Verificar el uso y manejo de los fondos revolventes de las Dependencias del Gobierno del Estado de Aguascalientes, por parte de los servidores públicos responsables y/o encargados de los mismos, cumpliendo con lo señalado en el artículo 15 del Manual de Lineamientos y Políticas Generales para el Control de los Recursos de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado, además de apegarse a las Circulares SFyRC/DGAG/019/2011 y SFyRC/DGAG/027/2011 emitidas por la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, así como por los principios de austeridad, racionalidad del gasto y disciplina presupuestaria. Llevar a cabo una verificación al Manual de Lineamientos de Capital Humano con relación al control de asistencia, entradas y salidas del personal a cargo de las Dependencias del Gobierno del Estado de Aguascalientes, además de considerar las circulares emitidas por Oficialía Mayor en dicha materia.
------------------	---

PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

Se emitieron por parte de este órgano fiscalizador, oficios de orden de verificación y se elaboró el acta de inicio de auditoría.

Se efectuaron visitas sorpresivas a los centros de trabajo de los servidores públicos designados como encargados y/o responsables de un fondo revolvente; identificándose el personal de la SFyRC y dando a conocer, el procedimiento de revisión y los fundamentos normativos aplicables para el correcto manejo de los fondos.

El procedimiento de revisión consiste, en verificar la correcta integración del importe total del fondo de conformidad con la normatividad aplicable, cuidando los siguientes aspectos: los gastos hechos (facturas, notas de venta, recibos oficiales de gastos, etc.), el dinero en efectivo que tenga en posesión el encargado del fondo (billetes y monedas), así como los vales provisionales de caja (gastos por comprobar) que amparen el

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

dinero que se entregó a servidores públicos y no fueron comprobados al momento de la revisión; asentando éstos hechos en una acta parcial de auditoría.

En el caso de la plantilla de personal, éste órgano de control efectuó visitas sorpresivas a los Centros de trabajo, solicitando el acompañamiento de una persona de la misma Dependencia, a fin de realizar el recorrido físico y constatar la presencia del personal; levantando acta parcial de auditoría en donde se asentarían los hechos y observaciones detectadas.

Mediante el oficio número SFRC/DGAG/0201/2017, de fecha 18 de enero de 2017 dirigido al C.P. Juan Francisco Larios Esparza, Oficial Mayor del Gobierno del Estado de Aguascalientes y suscrito por el C.P.C. Miguel Ángel Martínez Berumen, Titular de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, recibido el 26 de enero del 2017; se emite la orden de verificación con el siguiente objetivo: **"Verificación al cumplimiento del Control Interno, erogaciones realizadas con los fondos revolventes correspondientes al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2017 y documentación comprobatoria de los gastos efectuados y control de asistencia, entradas y salidas del personal a su cargo y soporte documental"**.

De la revisión practicada, al fondo revolvente y de la presencia física efectuada de acuerdo a la orden de verificación, se hacen constar los siguientes hechos y observaciones:

Dependencia	Monto del Fondo Revolvente	Plantilla	Plantilla revisión
Oficialía Mayor	40,000	248	248

Observación:

Vales sin firma de autorización, comprobantes sin justificación amplia y clara o con la validación del SAT.

Con fecha 31 de Enero del 2017, y mediante el acta parcial de auditoría número SFRC/DGAG/0201/2017-08, éste órgano fiscalizador solicito al compareciente las erogaciones realizadas con el fondo revolvente el cual asciende a la cantidad de \$40,000.00. Una vez realizado el levantamiento del fondo, se obtuvieron los siguientes resultados:

- 1.- Se detectaron vales expedidos sin la firma de autorización por parte del Director Administrativo, por la cantidad de \$100.00 y \$1,000.00.
- 2.- Se detectaron comprobantes que no cuentan con la validación anexa del SAT, sin firma de autorización por parte del Director Administrativo y sin justificación amplia y clara del motivo de la erogación por montos de \$98.00, \$37.00 y \$58.00.

Mediante oficio número OFMA/01.0101/2017 de fecha 07 de febrero del 2017 de Oficialía Mayor, recibido en la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas con fecha 10 de Febrero del 2017 y número de control 1386, firmado por el C.P. Juan Francisco Larios Esparza, Oficial Mayor del Gobierno del Estado; proporciona documentación y aclaraciones por lo que éste órgano de fiscalización da por **SOLVENTADO** lo observado.

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL
INFORME DE RESULTADOS**



Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.

Objeto:
Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal

Observación:

Falta de pase que autorice la salida de personal

Con fecha 03 de febrero del 2017, y mediante el acta parcial de auditoría número SFRC/DGAG/0201/2017-08, éste órgano fiscalizador realizó un recorrido por las instalaciones de la Dependencia a fin de validar la presencia física del personal que labora en Oficialía y de acuerdo a la documentación e información proporcionada por la misma, se obtuvieron las siguientes observaciones: El total del personal adscrito a Oficialía Mayor es de 248 servidores públicos, de los cuales se detectó que 65 personas no se encontraban presentes al momento de realizar el recorrido físico en las instalaciones, mismos que se integran de la siguiente manera:

Inasistencias (Faltas)	37
Incidencias	8
Otros turnos u horarios	12
Otro lugar de adscripción	8
Total	65

Con respecto a las 8 incidencias señaladas, se refieren a permisos y vacaciones del personal, de los 12 servidores públicos indicados en otros turnos u horarios, es personal cuyo horario laboral es de 16:00 a 22:00 horas o de 16:00 a 24:00 horas.

En cuanto a los 37 servidores públicos ausentes, se proporciona archivo digital que contiene oficios y pases de salida del personal pero únicamente de 28 servidores públicos; de los 9 servidores públicos restantes no se entrega documento alguno que justifique su ausencia.

Mediante oficio número DGAM/0063/2017 de fecha 13 de febrero del 2017 de Oficialía Mayor, recibido en la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas con fecha 13 de Febrero del 2017 y número de control 1420, firmado por el LAE. Rodolfo Esquivel Cañedo, Director Administrativo de Oficialía Mayor, proporciona documentación y aclaraciones por lo que éste órgano de fiscalización da por **SOLVENTADO** lo observado.



SEFIRECU
SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS

AUDITORIA GUBERNAMENTAL INFORME DE RESULTADOS

Sujeto:	OFICIALÍA MAYOR (OFMA).	Objeto:	Verificación al cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno, a las erogaciones realizadas con los fondos revolventes y al control de entradas y salidas del personal
Domicilio:	AV. DE LA CONVENCIÓN # 104 PISO 4 COLONIA DEL TRABAJO C.P 20180 AGUASCALIENTES AGS.		

CONCLUSIÓN

Después del análisis realizado al Fondo Revolvente y la validación de la presencia física del personal; se concluye que en general, el fondo revolvente es manejado y administrado de manera eficaz, eficiente, transparente y en apego a lo establecido en el Manual de Lineamientos y Políticas Generales para el Control de los Recursos de las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Aguascalientes y demás normatividad aplicable, detectando áreas de oportunidad para la correcta administración del mismo. En cuanto a la validación de la presencia física, se recomienda que la Dependencia se apegue a lo indicado en el artículo 92 del Manual de Capital Humano de Oficialía Mayor, ordenamiento legal que señala:

Manual de Capital Humano de Oficialía Mayor

Artículo 92.- Los servidores públicos podrán ausentarse de su centro de trabajo para dar cumplimiento a una comisión que le sea asignada por su jefe inmediato o en su caso por el Director de Área, para ello deberá documentar su salida llenando la papeleta correspondiente, misma que deberá tener cuando menos lo siguiente:

- 1.- Fecha de autorización
- 2.- Nombre del servidor público
- 3.- Área de adscripción

ATENTAMENTE

C.P.C. MIGUEL ANGEL MARTÍNEZ BERUMEN
SECRETARIO DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS
DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES

C.P. y M.I. JAVIER QUEZADA MORA
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA
GUBERNAMENTAL DE LA
SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE
CUENTAS

C.P. ROSA MARÍA CARREÓN MONTELLANO
JEFE DE AUDITORÍA DE LA
SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE
CUENTAS

L.A.E. JOSÉ UBALDO MORONES MACÍAS
AUDITOR DE LA SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

C.P. MARTHA LEONOR CALVILLO CARLOS
AUDITOR DE LA SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN
Y RENDICIÓN DE CUENTAS