



### A) Informe de Auditoría

**ÁREAS DE OPORTUNIDAD EN LA PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.** En los Expedientes de Auditoría se advierten áreas de oportunidad en las etapas de planeación y ejecución de las acciones de control y evaluación, y en la determinación de las observaciones

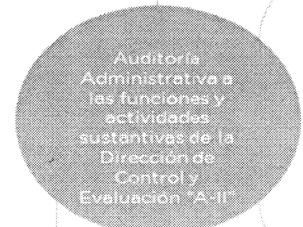
**RECOMENDACIONES**

- Que los resultados obtenidos y el planteamiento de las recomendaciones se encaminen al fortalecimiento de la gestión administrativa y en el logro de los objetivos institucionales, promoviendo el fortalecimiento del control interno de las áreas auditadas
- Que en el caso de recomendaciones en las que se considere gestionar ante las dependencias normativas, la obtención de la autorización y no sólo se limite a recomendar que el titular instruya a los servidores públicos, sino que apoye al organismo para obtener las autorizaciones respectivas.

**FALTA DE EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DETERMINADAS EN LAS INSPECCIONES.** No se cuenta con evidencia documental que acredite el seguimiento a las inspecciones del rubro de Deudores Diversos.

**RECOMENDACIONES**

- Realizar acciones tendientes a verificar que para el análisis de los estados financieros, se cuente con la documentación comprobatoria para el caso del rubro de Deudores Diversos, se obtenga la evidencia de los reintegros y el seguimiento de los movimientos de comprobación respectivos.



Observaciones de Control Interno

Objetivos

Vigilar que las acciones de control y evaluación ejecutadas por la Dirección de Control y Evaluación "A-II" dependiente de la Dirección General de Control y Evaluación "A" de la Secretaría de la Contraloría, para la vigilancia, fiscalización y control de los recursos asignados a las entidades que fiscaliza se desarrollen con apego a las disposiciones jurídico-administrativas aplicables en el ámbito de su competencia.

Constatar en los expedientes de las acciones de control y evaluación, que los resultados, así como los seguimientos de las observaciones determinadas, se hayan integrado y soportado con la evidencia documental suficiente y competente, y registrado en los sistemas establecidos por la SECOGEM, de conformidad con las Normas y Lineamientos emitidos por la Secretaría de la Contraloría.

Alcance

**Actividades Sustantivas**

- Revisión de 5 auditorías de un universo de 13, representando el 38%
- Revisión de 31 inspecciones de un total de 71 acciones, representando el 44%.

Observaciones Disciplinarias

No se detectaron

Observaciones Resarcitorias

No se detectaron

Limitaciones

No se presentaron limitaciones

A12  
VERSIÓN NO. 06 11/09/2014

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA  
CONTRALORÍA INTERNA

3	24
8	