

**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 Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
1	Auditoría	P	700	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Direcciones Comerciales Estatales y de Plaza, DGAC, DGACyF.	<p>Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable, 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 normativa 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 normativa aplicable.</p> <p>Constatar que se realicen correcta y oportunamente los pagos a los créditos que por motivo de pérdida del centro de trabajo de los trabajadores sean aplicados a través del Fondo de Protección de Pagos.</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 y extrajudicial, se efectúen en apego a la normativa establecida.</p> <p>Constatar que los reembolsos efectuados a los trabajadores, se realicen con estricto apego a la normativa aplicable.</p> <p>Comprobar que las operaciones realizadas con el procedimiento de la aplicación</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>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 revisar se describen a detalle las áreas a Auditar:          Dirección General Adjunta Comercial.          Dirección General Adjunta de Crédito y Finanzas.          Direcciones Comerciales Estatales y de Plaza.          Sucursales (Por determinar).</p>	2	13	12	40	02/01/2019	31/12/2019	7/2019	20%	Total de operaciones de la autorización, otorgamiento y recuperación de créditos	3 Créditos originados, ejercidos y registrados inadecuadamente 2 Proceso de recuperación de créditos efectuado deficientemente	1

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante	
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin						
							<p>del 70/30, se realice con apego a la normativa aplicable.</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 normativa 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>													1
2	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección General Adjunta de Crédito y Finanzas	<p>Verificar el cumplimiento de Programa Anual de Trabajo (eficiencia).</p> <p>Comprobar la debida coordinación entre la Subdirección General de Finanzas, la Subdirección General de Crédito y de Recuperación y la Subdirección General de Cartera, para el cumplimiento de metas y objetivos (eficiencia).</p> <p>Revisar que la operatividad de los procesos se haya realizado con el menor uso de recursos (economía)</p> <p>Verificar la correcta gestión mediante el análisis de los indicadores de gestión financiera (efectividad).</p> <p>Comprobar que las opciones de diversificación de las fuentes de fondeo contribuyan a la viabilidad financiera y al cumplimiento del objeto del Instituto (eficacia).</p> <p>Analizar la correcta implementación de estrategias, metas y objetivos, relacionadas con la autorización de crédito, recuperación y análisis de cartera, inversión de recursos</p>	<p>Evaluar el desempeño de la Dirección General Adjunta de Crédito y Finanzas, al verificar su eficiencia, eficacia, economía y efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.</p>	2	13	12	87	02/01/2019	31/12/2019	10/2019	20%	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	7 Clientes atendidos deficientemente, 6 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada insuficientemente 5 Actividades de Recursos humanos efectuadas deficientemente	1,2,3	

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO  
EJERCICIO 2020**



**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 Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante	
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin						
							disponibles, financiamiento de operaciones y prácticas de registro contable (eficiencia).  Verificar la suscripción de convenios y/o contratos de colaboración con instituciones financieras, que contribuyan a la optimización de las operaciones de financiamiento, otorgamiento y administración del crédito (eficiencia).  Constatar la debida supervisión de la difusión e implementación del Manual de Crédito.													1,2,3
3	Seguimiento	P	500	OIC	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.	12	13	2	24	01/09/2019	31/12/2019	11/2019	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender			
4	Auditoría	P	210	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Subdirección General de Administración, Dirección de Recursos Materiales y Servicios	Comprobar que las contrataciones públicas realizadas se hayan adquirido y entregado de conformidad con lo acordado en el contrato celebrado y sus respectivos anexos.  Revisar que se apliquen, de forma precisa, las penalizaciones correspondientes en caso de incumplimiento a los contratos.  Verificar que los contratos suscritos con proveedores y prestadores de servicios cumplan con la normativa aplicable.	Evaluar que las contrataciones públicas realizadas 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.	15	26	12	40	02/01/2019	31/12/2019	8/2019	20%	Programa Anual de Adquisiciones 2019.	1 Contrataciones públicas realizadas con incumplimientos normativos	1	
5	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO	Subdirección General de Administración	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Trabajo, considerando sus metas y objetivos. (eficiencia).  Revisar que la operatividad de los procesos se haya realizado	Evaluar el desempeño de la Dirección General de Administración, al verificar su eficiencia, eficacia, economía y efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.	15	26	12	87	02/01/2019	31/12/2019	2/2020	20%	Actividades Efectuadas en el Período Auditado	7 Clientes atendidos deficientemente, 6 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada	1,2,3	

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO  
EJERCICIO 2020



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 Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
					EN EL MAPA DE RIESGOS		<p>con el menor uso de recursos (economía).</p> <p>Constatar que la adquisición de recursos humanos, materiales y/o financieros se hayan adquirido en la cantidad adecuada, en el momento requerido y al menor costo (eficiencia).</p> <p>Constatar que el recurso humano, las adquisiciones realizadas y las operaciones financieras se hayan adquirido en la cantidad adecuada, en el momento requerido y al menor costo (eficiencia).</p> <p>Verificar el correcto cumplimiento de la normativa en materia de programación, presupuestación y registro contable (legalidad).</p> <p>Comprobar que la integración presupuestaria anual del Instituto se haya realizado considerando la eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, rendición de cuentas y calidad en el ejercicio de recursos.</p> <p>Verificar que las estrategias administrativas permitan una efectiva conducción de las relaciones laborales y que garanticen el cumplimiento de la normativa aplicable (legalidad).</p> <p>Revisar que la designación de los servidores públicos se realice con apego al marco jurídico y normativo (legalidad).</p> <p>Constatar que los convenios y contratos que afecten el patrimonio o presupuesto del Instituto se hayan suscrito conforme al marco normativo (legalidad).</p>											insuficientemente 5 Actividades de Recursos humanos efectuadas deficientemente	1,2,3
6	Seguimient	P	500	OIC	CANTIDAD DE	Direcciones	Revisar que las áreas	Evaluar los avances realizados	25	26	2	24	02/01/2019	31/03/2019	3/2020	Observaciones	Observaciones		

No. Rev.	Tipo Rev.	Prog./ Adic.	Clave Prog.	Instancia	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana Prog. de		Total Semanas		Periodo de revisión		Auditoría Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin					
					OBSERVACION	Generales Adjuntas, Subdirecciones Generales y Oficina del Abogado General	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.	por las áreas con observaciones pendientes de atender, emitidas por las diversas instancias fiscalizadoras.								Pendientes de Atender	Pendientes de Atender		
7	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección General Adjunta Comercial	<p>Verificar el cumplimiento de Programa Anual de Trabajo (eficiencia).</p> <p>Comprobar la debida coordinación con otras áreas para el cumplimiento de objetivos (eficacia).</p> <p>Revisar que la operatividad de los procesos se haya realizado de conformidad con los recursos (eficiencia).</p> <p>Analizar el diseño y resultados de los indicadores de gestión comercial, considerando sus metas y objetivos. (efectividad).</p> <p>Comprobar la debida observancia normativa en materia de programación, presupuestación y registros contables.</p> <p>Constar la debida supervisión de los programas masivos de promoción de crédito y afiliación de centros de trabajo.</p>	<p>Evaluar el desempeño de la Dirección General Adjunta Comercial, al verificar su eficiencia, eficacia, economía y efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.</p>	28	39	12	57	02/01/2019	31/12/2019	5/2020	20%	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	7 Clientes atendidos deficientemente, 6 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada insuficientemente 5 Actividades de Recursos humanos efectuadas deficientemente	1,2,3
8	Auditoría	P	800	OIC	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADO EN EL MAPA DE RIESGOS	Subdirección General de Contraloría, Planeación y Evaluación	<p>Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Trabajo, considerando sus metas y objetivos. (eficiencia).</p> <p>Comprobar la debida implementación de controles, orientados a que las áreas del Instituto cumplan con la normativa al realizar sus operaciones (eficiencia).</p> <p>Revisar que la operatividad de los procesos se haya realizado con los recursos asignados</p>	<p>Evaluar el desempeño de la Dirección General de Contraloría, Planeación y Evaluación, al verificar su eficiencia, eficacia, economía y efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.</p>	28	39	12	73	02/01/2019	31/12/2019	7/2020	20%	Actividades Efectuadas en el Periodo Auditado	7 Clientes atendidos deficientemente, 6 Afiliación de Centros de Trabajo efectuada insuficientement 5 Actividades de Recursos humanos efectuadas deficientemente	1,2,3

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - COMPLETO  
EJERCICIO 2020**



**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 Precedent	Muestra	Universo	Riesgos	Cuadrante	
									Inicio	Término	Revisión	Hombre	Inicio	Fin						
							(eficiencia).  Comprobar la alineación de planeación del Instituto con los objetivos de planeación nacional y la corrección de sus desviaciones (efectividad).  Verificar que el seguimiento de los avances de los proyectos institucionales respondan a la consecución de los objetivos establecidos en la planeación (efectividad).  Revisar los indicadores institucionales y la debida atención de los requerimientos que formulen instancias externas (efectividad).  Constatar la debida actualización de la Normateca Institucional.													1,2,3
9	Seguimiento	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	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.	38	39	2	21	01/04/2019	30/06/2019	6/2020	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender			
10	Seguimiento	P	500	OIC	CANTIDAD DE OBSERVACION	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.	41	42	2	27	01/07/2019	30/09/2019	9/2020	Observaciones Pendientes de Atender	Observaciones Pendientes de Atender			