

**SFP**

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA  
COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS  
MÍNIMOS**

HOJA N°.: 1 DE 4

N°. DE AUDITORÍA: 02/2013

**ENTE:** COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS

**SECTOR:** TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL

**CLAVE DE LA ENTIDAD:**  
14075

**ÁREA REVISADA:** DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS  
GENERALES

**CLAVE :** 240  
**DESCRIPCIÓN:** INVENTARIOS Y ACTIVO FIJO

**ÍNDICE**

**HOJA**

I. ANTECEDENTES	2
II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN	2
III. RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO	3
IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	3
V. CÉDULA DE OBSERVACIONES	4

173

5-3

**SFP**SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA  
COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS  
MÍNIMOS**

HOJA N°.: 2 DE 4

N°. DE AUDITORÍA: 02/2013

**ENTE:** COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS**SECTOR:** TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL**CLAVE DE LA ENTIDAD:**  
14075**ÁREA REVISADA:** DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS  
GENERALES**CLAVE :** 240  
**DESCRIPCIÓN:** INVENTARIOS Y ACTIVO FIJO**I. ANTECEDENTES**

La revisión se desarrolló en cumplimiento al Programa Anual de Auditorías, autorizado para el ejercicio 2013, la cual se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría N° O.I.C./14075/023/2013 del 18 de febrero de 2013. La revisión se practicó en el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales.

**II. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN****II.1 OBJETIVO**

Comprobar que el área de recursos materiales y servicios generales, en la planeación de las adquisiciones de bienes muebles, asignación, baja y destino final de los mismos realizó los procesos con apego a la normatividad vigente y procedimientos establecidos sobre la materia, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.

**II.2 ALCANCE**

La revisión abarcó las operaciones realizadas de enero a diciembre de 2012. Las actividades realizadas para el cumplimiento del programa de trabajo de la presente intervención, se realizaron con apego a las Normas Generales de Auditoría Pública, aplicándose los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, de acuerdo a las circunstancias presentadas.

177

5-4

**SFP**SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA  
COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS  
MÍNIMOS**

HOJA N°.: 3 DE 4

N°. DE AUDITORÍA: 02/2013

**ENTE:** COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS**SECTOR:** TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL**CLAVE DE LA ENTIDAD:**

14075

**ÁREA REVISADA:** DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS  
GENERALES**CLAVE :** 240**DESCRIPCIÓN:** INVENTARIOS Y ACTIVO FIJO**III. RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO**

Con motivo de nuestro análisis y verificación al rubro examinado, se concluye que para la administración de los bienes activos fijos de la institución, se dispone de la normatividad interna y externa, que están debidamente asegurados y resguardados; que se llevó a cabo el inventario físico, sin detectarse faltantes; que la Entidad llevó a cabo las acciones para instrumentar la baja y destino final de los bienes que ya no eran útiles; sin embargo, detectamos algunas deficiencias de control en el Programa Anual de Recursos Materiales y Servicios Generales, que requieren de atención para fortalecer el control de los bienes muebles institucionales.

**IV. CONCLUSIÓN**

Derivado de nuestros resultados, es indispensable que el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales adopte a la brevedad las medidas correctivas acordadas, de conformidad con los términos y plazos establecidos toda vez que realizaremos la auditoría de seguimiento, a fin de constatar la implantación de las recomendaciones sugeridas para efficientar el manejo y control de los activos fijos del organismo.

175

5-2

**SFP**

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA  
COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS  
MÍNIMOS**

HOJA N°.: 4 DE 4

N°. DE AUDITORÍA: 02/2013

**ENTE:** COMISIÓN NACIONAL DE LOS SALARIOS MÍNIMOS

**SECTOR:** TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL

**CLAVE DE LA ENTIDAD:**  
14075

**ÁREA REVISADA:** DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS  
GENERALES

**CLAVE :** 240  
**DESCRIPCIÓN:** INVENTARIOS Y ACTIVO FIJO

**V. OBSERVACIONES**

176

J-6