

	Órgano Interno de Control en el Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, S.N.C., I.B.D. Cédula de Seguimiento	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2018 Número de Observación: 01 Monto por aclarar: \$1,226 Monto por recuperar: N/A	DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por aclarar: \$1,226 Saldo por recuperar: N/A Avance: 100 %
---	--	--	---

Ente: Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, S.N.C., I.B.N.	Sector: Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Unidad Auditada: Dirección General Adjunta de Administración	Clave de programa: 500 Seguimiento de Observaciones

Observación	Acciones Realizadas	Conclusión															
<p>Saldos pendientes en la conciliación mensual elaborada por la Gerencia de Remuneraciones y Nómina</p> <p>Del análisis realizado a las conciliaciones contables mensuales de los "Conceptos pagados por Recursos Humanos en nóminas y finiquitos", elaboradas por la Gerencia de Remuneraciones y Nóminas y revisadas por la Gerencia de Contabilidad Financiera, con cifras a diciembre de 2017, se verificaron selectivamente las cuentas contables de las prestaciones de Aguinaldo, Fondo de Ahorro, Vales de Despensa y Compensación Sustitutiva del Préstamo, observando saldos pendientes de conciliar, tal como se muestra a continuación:</p> <table data-bbox="172 885 961 1209"> <tr> <th>Prestación</th><th>Diferencia</th><th>Meses con diferencias</th></tr> <tr> <td>Aguinaldo</td><td>346,034.13</td><td>Enero, febrero, marzo, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre</td></tr> <tr> <td>Fondo de Ahorro</td><td>879,351.35</td><td>Septiembre, octubre noviembre</td></tr> <tr> <td>Vales de Despensa</td><td>1,098.16</td><td>Enero, marzo, mayo, junio, julio, noviembre</td></tr> <tr> <td>Total</td><td>1,226,483.64</td><td></td></tr> </table> <p>Correctiva:</p> <p>La Dirección General Adjunta de Administración, deberá girar sus instrucciones a la Gerencia de Remuneraciones y Nómina, a fin de que se realicen las gestiones necesarias ante la Gerencia de Contabilidad Financiera, para aclarar los saldos pendientes de conciliar y/o en su caso realizar las correcciones correspondientes; de lo anterior deberán proporcionar a éste Órgano Interno de Control copia de las minutas de las reuniones, de las conciliaciones contables con saldos acumulados</p>	Prestación	Diferencia	Meses con diferencias	Aguinaldo	346,034.13	Enero, febrero, marzo, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre	Fondo de Ahorro	879,351.35	Septiembre, octubre noviembre	Vales de Despensa	1,098.16	Enero, marzo, mayo, junio, julio, noviembre	Total	1,226,483.64		<p>Segundo Trimestre de 2018</p> <p>Con la finalidad de atender la recomendación correctiva, el Subdirector de Desarrollo Organizacional y Profesionalización, mediante oficio No. DGAA/DRH/SDOyP/1376/2018, de fecha 13 de junio de 2018, informa que se realizó la revisión de los saldos mensuales determinados, juntamente con la Dirección de Contabilidad determinado lo siguiente:</p> <p>Aguinaldo:</p> <p>Referente a esta prestación, cuyo saldo pendiente de conciliar observado fue de \$346,034.13, informan que el importe se conforma en su totalidad por provisiones de años anteriores, (2016) de finiquitos y que la Dirección de Contabilidad les proporciono las pólizas de cancelación de las provisiones 2016, por el pago de finiquitos efectuados en 2017, las cuales adjunta al oficio en comento.</p> <p>Fondo de Ahorro</p> <p>El saldo pendiente de conciliar observado fue de \$879,351.35, informan detalle de dos ajustes realizados en los papeles de trabajo de la Gerencia de Remuneraciones y Nómina, así como de los asientos contables realizados por la Dirección de Contabilidad, de los cuales adjuntan pólizas</p>	<p>De acuerdo con el análisis realizado a la evidencia documental proporcionada por la Subdirección de Desarrollo Organizacional y Profesionalización, se concluye lo siguiente:</p> <p>Aguinaldo:</p> <p>Se determina que existió error en los importes de la conciliación informados por el área de Recursos Humanos, debido a que consideraron provisiones por finiquitos correspondientes al ejercicio 2016, diferencias solventadas con las pólizas de cancelación de las provisiones del ejercicio 2016; por lo que el registro contable fue correcto.</p> <p>Fondo de Ahorro</p> <p>Hubo un error en el registro contable correspondiente a la nivelación del fondo de ahorro, por parte de la Dirección de Contabilidad, por lo que, para su solventación, proporcionaron copias de las pólizas contables de las reclasificaciones realizadas.</p> <p>Vales de Despensa:</p> <p>La Gerencia de Remuneraciones y Nómina reportó por error en su conciliación provisiones por vales de despensa correspondientes al ejercicio 2016; por lo que realizaron un ajuste en los papeles de trabajo de mencionada gerencia; adjuntan póliza del registro</p>
Prestación	Diferencia	Meses con diferencias															
Aguinaldo	346,034.13	Enero, febrero, marzo, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre															
Fondo de Ahorro	879,351.35	Septiembre, octubre noviembre															
Vales de Despensa	1,098.16	Enero, marzo, mayo, junio, julio, noviembre															
Total	1,226,483.64																

 SFP <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	 Órgano Interno de Control en el Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, S.N.C., I.B.D. Cédula de Seguimiento	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2018 Número de Observación: 01 Monto por aclarar: \$1,226 Monto por recuperar: N/A	DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por aclarar: \$1,226 Saldo por recuperar: N/A Avance: 100 %
--	---	--	--

de las prestaciones observadas y en su caso, de las pólizas correspondientes.

Preventiva:

La Dirección General Adjunta de Administración, deberá girar sus instrucciones a la Gerencia de Remuneraciones y Nómina, para que en coordinación con la Gerencia de Contabilidad Financiera, en lo sucesivo realicen las conciliaciones mensuales del total de las cuentas contables que administra el área de Recursos Humanos, con el saldo final que refleja la balanza de comprobación y no solo con los movimientos del mes; y en caso de determinar diferencias éstas sean conciliadas con oportunidad, con la finalidad de que al cierre del ejercicio no haya partidas pendientes de conciliar.

De lo anterior, deberá proporcionar a este Órgano Interno de Control la evidencia documental de las conciliaciones realizadas con el saldo final que refleja la balanza de comprobación, con la finalidad de atender las recomendaciones señaladas.

como evidencia de la contabilización realizadas.

Vales de Despesa

El saldo pendiente de conciliar observado fue de \$1,098.16; por lo que informan que después de revisar a detalle con la Dirección de Contabilidad, se identificó un ajuste a realizar en los papeles de trabajo de la Gerencia de Remuneraciones y Nómina, por lo que la Dirección de Contabilidad, como parte de sus ajustes pendientes detectados realizo un asiento contable y adjuntan copia de la póliza como evidencia documental de la contabilización realizada.

Adicionalmente, el Subdirector de Desarrollo Organizacional y Profesionalización, mediante oficio número DGAA/DRH/SDyP/1384/2018, de fecha 14 de junio de 2018, remite copia de tres minutas de las reuniones de trabajo realizadas entre la Dirección de Contabilidad y la Gerencia de Remuneraciones y Nómina.

Con respecto a la recomendación preventiva, el Subdirector de Desarrollo Organizacional y Profesionalización, mediante oficio No. DGAA/SDOyP/827/2018 de fecha 13 de abril de 2018, instruye a la Gerente de Remuneraciones y Nómina para que se coordine con la Dirección de Contabilidad e implemente las acciones necesarias para que las conciliaciones mensuales que efectúen conjuntamente se realicen con el

contable del pago del finiquito como evidencia documental de la contabilización realizada.


Proporcionan copia de tres minutas de trabajo, realizadas entre la Dirección de Contabilidad y la Gerencia de Remuneraciones y Nómina, celebradas para aclarar las diferencias determinadas en la observación.

Por lo anterior, se da por atendida la recomendación correctiva de la observación.


Respeto a la recomendación preventiva; mediante oficio No. DGAA/DRH/SDOyP/1384/2018, proporcional formato de conciliación y certificación de los saldos en las cuentas contables, acumulados al mes de febrero de 2018, el cual está firmado por la Subgerente de Remuneraciones; por lo anterior, se da por atendida la recomendación preventiva de la observación.

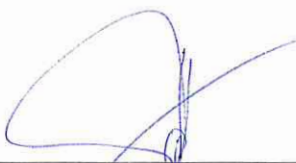
Avance del trimestre: 100%




 <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros, S.N.C., I.B.D.</p> <p>Cédula de Seguimiento</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 01/2018 Número de Observación: 01 Monto por aclarar: \$1,226 Monto por recuperar: N/A</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Saldo por aclarar: \$1,226 Saldo por recuperar: N/A Avance: 100 %</p>
--	---	---	--

	<p>saldo final que refleja la balanza de comprobación.</p>	
--	--	--


L.C. Melina Romero Fosado
Especialista Técnico Superior
Auditora


C.P. Martha Griselda Olaya Sánchez
Subgerente de Auditoría Interna
Jefa de Grupo


C.P. Luis Fernando Liceaga Muñoz
Titular de Auditoría Interna
Coordinador de la Auditoría

