
 <p>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p>Hoja No. 1 de 6 No. de auditoría: 5/2018</p>
<p><b>Ente:</b> Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p><b>Sector:</b> Economía</p>	<p><b>Clave:</b> 10102</p>
<p><b>Área Auditada:</b> Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo</p>		<p><b>Clave de programa y descripción de auditoría:</b> 810 "Gerencia Regional Hermosillo"</p>

ÍNDICE		
		Hoja
I.	Antecedentes de la auditoría	2
II.	Objetivo y Alcance	3
III.	Resultado del Trabajo Desarrollado	4
IV.	Conclusión y Recomendación General	5
V.	Cédulas de observaciones	6

5

 <p>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p>Hoja No. 2 de 6 No. de auditoría: 5/2018</p>
<p><b>Ente:</b> Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p><b>Sector:</b> Economía</p>	<p><b>Clave:</b> 10102</p>
<p><b>Área Auditada:</b> Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo</p>		<p><b>Clave de programa y descripción de auditoría:</b> 810 "Gerencia Regional Hermosillo"</p>

### I.- Antecedentes de la auditoría.


Con objeto de verificar y promover en el Fideicomiso de Fomento Minero (FIFOMI) el cumplimiento de los programas sustantivos y de la normatividad aplicable y de acuerdo con el Programa Anual de Trabajo 2018, el Titular del Órgano Interno de Control en el FIFOMI, emitió las órdenes de auditoría número 10/102/245/2018 y 10/102/246/2018 del 16 de julio de 2018, recibidas el mismo día de su emisión por las Direcciones de Crédito, Finanzas y Administración y de Operación y Apoyo Técnico para llevar a cabo la auditoría específica No. 5/2018 "Gerencia Regional Hermosillo".

Los auditores comisionados para el desarrollo de la auditoría fueron los C.C. Miguel Ángel Zaragoza Cuervo, Luis Ángel Mena Estrada, Frinne Lizbeth Rodea González y Martha Beatriz Sánchez Ricardo, siendo la primera persona el servidor público que fungió como Jefe de Grupo responsable de coordinar y supervisar la ejecución de la auditoría.

La revisión se efectuó del 16 de julio al 28 de septiembre de 2018 y abarcó el periodo del 1 de enero de 2017 al 30 de junio de 2018. Dicha revisión se efectuó en las instalaciones del Fideicomiso de Fomento Minero, ubicadas en Puente de Tecamachalco No. 26, Col. Lomas de Chapultepec, C.P. 11000, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México; así como en las oficinas que ocupa la Gerencia Regional Hermosillo, ubicadas en calle 12 de octubre esquina calle Campeche, No. 136, Colonia San Benito, C.P. 83190, Hermosillo, Sonora.

De acuerdo con el Manual de Organización actualizado el 30 de noviembre de 2017, el objetivo de la Dirección de Operación y Apoyo Técnico es dirigir la promoción del financiamiento, capacitación y asistencia técnica mediante la instrumentación de políticas que promuevan el desarrollo del sector minero y su cadena de valor, así como supervisar las acciones de cumplimiento de la normatividad en materia post-crédito. De igual forma, la Gerencia Regional Hermosillo tiene como objetivo ejecutar los procesos de promoción, asistencia técnica, capacitación y financiamiento, a fin de coadyuvar en el cumplimiento de las metas de la Institución y el desarrollo de la minería nacional.

Asimismo, la Dirección de Crédito, Finanzas y Administración tiene como objetivo coordinar que las solicitudes de crédito, habilitación de Intermediarios Financieros y otras relacionadas con la actividad crediticia, que se someten a la aprobación de las distintas instancias facultadas, se evalúen integralmente; así como coordinar el registro y cobranza de la cartera crediticia con el fin de cumplir con los objetivos de la Institución.

 <p>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p>Hoja No. 3 de 6 No. de auditoría: 5/2018</p>
<p><b>Ente:</b> Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p><b>Sector:</b> Economía</p>	<p><b>Clave:</b> 10102</p>
<p><b>Área Auditada:</b> Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo</p>		<p><b>Clave de programa y descripción de auditoría:</b> 810 "Gerencia Regional Hermosillo"</p>

## II.- Objetivo y Alcance

### II.1 Objetivo.

Verificar que la Gerencia Regional Hermosillo haya ejecutado los procesos de originación de los créditos, la realización del seguimiento de los mismos, así como las actividades de capacitación y asistencia técnica en apego a las disposiciones legales, normas y lineamientos que regulan dichas operaciones. Asimismo, que el uso de los recursos se haya efectuado en apego a la normatividad aplicable.

### II.2 Alcance.

Se revisaron las operaciones de crédito, seguimiento post-crédito, capacitación y asistencia técnica, así como la gestión administrativa en la Gerencia Regional Hermosillo del periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 30 de junio de 2018. El universo se constituyó por el 100% de las operaciones de financiamiento, seguimiento post-crédito, capacitación, asistencia técnica y gestión administrativa realizada en el periodo; la muestra fijada en el Plan Anual de Trabajo se compuso por el 20% de dichos conceptos en el periodo antes mencionado.


Respecto a los Créditos Directos el universo fue equivalente a \$1'921,075.00, en tanto que los descuentos con Intermediarios Financieros fueron de \$204'450,000.00, la muestra en ambos casos representó el 34% de las operaciones, es decir, el equivalente a \$69'621,075.00. En relación, a los egresos de la Gerencia Regional Hermosillo el universo representó \$1'086,868.54 y la muestra fue de \$421,641.42, es decir el 34% de las operaciones.

La revisión se efectuó mediante pruebas selectivas que se aplicaron de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, así como de conformidad con los procedimientos de auditoría aplicables en cada caso y aplicando la técnica del muestreo dirigido de acuerdo con lo indicado en el programa anual de trabajo.

Los principales procedimientos de auditoría utilizados para la ejecución de la auditoría se enfocaron a lo siguiente:

- Se realizó el estudio y evaluación del control interno establecido en la Gerencia Regional Hermosillo, a través del método de cuestionarios.
- Se verificó el cumplimiento de metas de financiamiento, capacitación y asistencia técnica asignadas a la Gerencia Regional Hermosillo.

G

 <p>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p>Hoja No. 4 de 6 No. de auditoría: 5/2018</p>
<p><b>Ente:</b> Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p><b>Sector:</b> Economía</p>	<p><b>Clave:</b> 10102</p>
<p><b>Área Auditada:</b> Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo</p>		<p><b>Clave de programa y descripción de auditoría:</b> 810 "Gerencia Regional Hermosillo"</p>

- Se verificó que la Gerencia Regional Hermosillo haya ejecutado los procesos de seguimiento de los créditos y sus garantías en apego a las disposiciones normativas.
- Se verificó que la capacitación y la asistencia técnica se hayan otorgado conforme a las disposiciones específicas aplicables.
- Se verificó el adecuado aprovechamiento de los recursos para el logro de los objetivos y metas de la Gerencia Regional Hermosillo.

### III.- Resultado del Trabajo Desarrollado.

De acuerdo con el análisis de la documentación proporcionada por las áreas responsables, se determinaron las siguientes observaciones:

- Falta de evidencia documental sobre pólizas de seguro vigentes, así como de la correcta aplicación de los recursos correspondiente a operaciones de descuento con Intermediarios Financieros.

De una muestra de 10 créditos vigentes en el ejercicio 2018, que ascienden a un importe total de \$67,700.00 (miles), la Gerencia Regional Hermosillo, respecto al seguimiento post crédito a las operaciones de descuento con Intermediarios Financieros, no proporcionó evidencia de las pólizas de seguro vigente sobre las garantías otorgadas correspondientes a 5 créditos.

Adicionalmente, en relación con uno de los créditos otorgados, la Gerencia Regional Hermosillo no proporcionó evidencia documental de la correcta aplicación de los recursos.


- Incumplimiento de programas, metas, objetivos y proyectos

Referente a la meta de Asistencia Técnica, para el ejercicio 2017, se observó que no se realizaron 20 asistencias de las 70 programadas, lo que representó un incumplimiento del 29%.

En el rubro de capacitación se observó un incumplimiento del 42% sobre la meta programada en 2017, es decir, 5 capacitaciones de las 12 programadas quedaron sin realizarse.

Para las acciones descritas de capacitación y asistencia técnica, se solicitó la evidencia documental de su realización, encontrándose lo

5

 <p>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p>Hoja No. 5 de 6 No. de auditoría: 5/2018</p>
<p><b>Ente:</b> Fideicomiso de Fomento Minero</p>	<p><b>Sector:</b> Economía</p>	<p><b>Clave:</b> 10102</p>
<p><b>Área Auditada:</b> Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo</p>		<p><b>Clave de programa y descripción de auditoría:</b> 810 "Gerencia Regional Hermosillo"</p>

siguiente:

- a) Se tomó una muestra de 6 expedientes de capacitación de los ejercicios 2017 y 2018, de los cuales 3 expedientes carecen de diploma y/o reconocimiento y 2 expedientes carecen del formato "Reporte de Evento", como lo establece en el Manual de Promoción, Asistencia Técnica y Capacitación.
- b) De 8 expedientes revisados de Asistencia Técnica, 6 de ellos carecen de copia de identificación del solicitante (propietario, concesionario o Representante del Proyecto a Visitar), 2 expedientes no cuentan con el formato de "Solicitud de Asistencia Técnica" y 1 no presenta "Reporte de Visita de Campo".
- c) Respecto a asesorías técnicas, del ejercicio 2017, de 6 expedientes revisados 5 de ellos no cuentan con soporte documental. Es decir, el 83% de ellos no tiene evidencia de su realización. Del ejercicio 2018, de 3 expedientes revisados, ninguno cuenta con soporte documental de su realización. Es decir, el 100% de los expedientes revisados no tienen evidencia de su realización.

#### IV.- Conclusión y Recomendación General

En relación con los servicios de asistencia técnica y capacitación, así como el seguimiento de los créditos, durante el periodo del 1o de enero al 31 diciembre de 2017, éstos fueron ejecutados en general con apego a las disposiciones normativas; sin embargo, se detectaron incumplimientos y deficiencias en su gestión, conforme a lo siguiente:

Se detectó falta de evidencia documental sobre pólizas de seguro vigentes, así como de la correcta aplicación de los recursos correspondiente a operaciones de descuento con Intermediarios Financieros, por lo que se recomendó que se realicen las acciones necesarias ante el Intermediario Financiero, con el fin de que, por los créditos observados, proporcione las pólizas de seguro vigentes sobre las garantías otorgadas, y en el caso correspondiente, la evidencia documental referente a la correcta aplicación de los recursos.

Por otra parte, se detectó un incumplimiento en las metas comprometidas, por lo que se recomendó se realicen las acciones que se adoptarán para el cumplimiento de las metas asignadas a la Gerencia Regional de Hermosillo para el resto del ejercicio 2018, en los temas de asistencia técnica y capacitación. De igual forma, se presenten los avances del Programa Anual de Trabajo 2018, de la Gerencia Regional de Hermosillo en los que se identifique la ejecución de las acciones antes señaladas y se presente la evidencia documental completa como lo establece el Manual de Promoción, Asistencia Técnica y Capacitación.

Con lo anterior, este Órgano Interno de Control contribuye a una adecuada rendición de cuentas y apego a la normatividad, así como a la eficacia operacional.



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Órgano Interno de Control en el Fideicomiso de Fomento Minero

Hoja No. 6 de 6  
No. de auditoría: 5/2018

**Ente:** Fideicomiso de Fomento  
Minero

**Sector:** Economía

**Clave:** 10102

**Área Auditada:** Dirección de Crédito, Finanzas y Administración, Dirección de Operación y Apoyo Técnico, Gerencia Regional Hermosillo

**Clave de programa y descripción de auditoría:** 810 "Gerencia Regional Hermosillo"

**V.- Cédulas de Observaciones**