



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DE ENERO - DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2025  
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO



ENTE FISCALIZABLE: SANTA ANA NOPALUCAN

RECOMENDACIONES (R)

SERVICIO / FUNCIÓN: ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

| Núm<br>Prog                                                                                                      | Núm<br>Obs  | REFERENCIA                                           |                                                                                                                                   | INDICADOR /<br>DEFINICIÓN                                                                                                                                                                                            | MÉTODO DE<br>CÁLCULO                                                                                                                | RESULTADO                                                                             | DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------|---|---------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|----------|--------------------------|-------------|
|                                                                                                                  |             | DOCUMENTO                                            | FECHA                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 1                                                                                                                | 2           | PM/TM/010/0146/<br>2025<br><br>PM/TM/01/001/20<br>26 | 02/10/2025<br><br>13/01/2026                                                                                                      | <b>Marco integrado<br/>de Control<br/>interno</b><br><br>Mide el<br>porcentaje de<br>cumplimiento de<br>algunos aspectos<br>del Marco<br>integrado de<br>control interno,<br>durante el<br>ejercicio fiscal<br>2025. | ((Elementos<br>cumplidos/ Total<br>de elementos<br>evaluados)*100)=<br>% de<br>cumplimiento de<br>elementos<br>evaluados en<br>2025 | (( 3 / 5 ) *100)=<br>60.0% de<br>cumplimiento<br>de elementos<br>evaluados en<br>2025 | <p>Con base en lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, el titular del Órgano Interno de Control deberá diseñar e implementar mecanismos de control que permitan alcanzar un nivel razonable de seguridad en las operaciones institucionales. Para el ejercicio fiscal 2025, el titular del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de Santa Ana Nopalucan acreditó el diseño e implementación de los mecanismos que se presentan en el cuadro siguiente:</p> <table><tr><th>Elementos</th><th>Documento</th></tr><tr><td>1. Programa anual de auditorías</td><td>0</td></tr><tr><td>2. Resultados de las auditorías</td><td>0</td></tr><tr><td>3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales</td><td>1</td></tr><tr><td>4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional</td><td>1</td></tr><tr><td>5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento</td><td>1</td></tr><tr><td><b>Total</b></td><td><b>3</b></td></tr><tr><td><b>% de cumplimiento</b></td><td><b>60.0</b></td></tr></table> <p>Derivado de la revisión y análisis de la información presentada por el ayuntamiento, se constató que, el titular del Órgano Interno de Control definió, identificó, administró y atendió los riesgos institucionales; asimismo, informó y difundió el contenido y la relevancia de los documentos que regularon el desempeño institucional, además de supervisar el cumplimiento de lo establecido en cada uno de ellos. Lo anterior representó el 60 % de cumplimiento de los elementos previstos.</p> <p>No obstante, se observó la omisión en la presentación de información que permita acreditar la implementación del programa anual de auditorías, así como la evidencia de los resultados derivados de su ejecución.</p> <p>En consecuencia, se concluyó que el ayuntamiento carece de mecanismos de control interno suficientemente consolidados, lo que limita la adecuada gestión, control y resguardo de la información y documentación generada en el ejercicio de sus atribuciones conferidas por la normativa aplicable.</p> | Elementos | Documento | 1. Programa anual de auditorías | 0 | 2. Resultados de las auditorías | 0 | 3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales | 1 | 4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional | 1 | 5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento | 1 | <b>Total</b> | <b>3</b> | <b>% de cumplimiento</b> | <b>60.0</b> |
| Elementos                                                                                                        | Documento   |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 1. Programa anual de auditorías                                                                                  | 0           |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 2. Resultados de las auditorías                                                                                  | 0           |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales                          | 1           |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional | 1           |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento      | 1           |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| <b>Total</b>                                                                                                     | <b>3</b>    |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| <b>% de cumplimiento</b>                                                                                         | <b>60.0</b> |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
|                                                                                                                  |             | <b>NORMATIVIDAD<br/>INCUMPLIDA</b>                   | Artículo 10, párrafo cuarto de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y el Marco Integrado de Control Interno; 2014. |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |
| 1 Total de Observaciones.                                                                                        |             |                                                      |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |           |                                 |   |                                 |   |                                                                                         |   |                                                                                                                  |   |                                                                                                             |   |              |          |                          |             |