

TIPO DE REVISIÓN: DE CUMPLIMIENTO

Gestión Financiera

Ente fiscalizado

Nacional Financiera, S.N.C.

Número de auditoría:

72-GB

¿Por qué se practicó esta auditoría?

CRITERIOS DE SELECCIÓN

El monto relevante de los ingresos obtenidos, así como de los gastos ejercidos por Nacional Financiera, S.N.C. que ascendieron a 1,117,718.8 y 1,102,682.8 millones de pesos respectivamente durante el ejercicio fiscal 2018.

En las revisiones de Cuenta Pública efectuadas por la ASF, de los últimos diez años, no se habían realizado auditorías de gestión financiera a Nacional Financiera, S.N.C.

¿Qué se auditó?

Las operaciones vinculadas con los ingresos (cuentas por cobrar, intereses y comisiones cobradas) y egresos (otorgamiento de crédito, nómina, adquisición de bienes y servicios), así como su presentación en los estados financieros y en la Cuenta Pública 2018.

UNIVERSO SELECCIONADO
DE INGRESOS (mdp)

1,117,708.7

UNIVERSO SELECCIONADO DE
EGRESOS (mdp)

1,102,682.8

MUESTRA AUDITADA

376,473.9
33.7%

MUESTRA AUDITADA

333,435.8
30.2%

Principales resultados de la auditoría

En la presentación de cifras en la Cuenta Pública 2018, Nacional Financiera, S.N.C. (NAFIN) reportó a nivel de flujo de efectivo ingresos por 1,117,708.7 millones de pesos y egresos por 1,102,682.8 millones de pesos, los cuales coincidieron con la información proporcionada. De la muestra seleccionada de ingresos y de egresos, así como de "otras cuentas por cobrar", se verificó que fueron contabilizados y presentados en los Estados Financieros y en la Cuenta Pública conforme a la normativa.

Con respecto al saldo de "otras cuentas por cobrar" por 15,267.9 millones de pesos, el 81.0% se concentra en 2 operaciones de derivados por 12,360.3 millones de pesos, el 18.4% se compone de préstamos al personal por 2,814.7 millones de pesos, y el 0.6% restante por 92.9 millones de pesos se integra por comisiones, garantías, gastos, IVA por aplicar y la estimación para castigo de otros adeudos, de los cuales se constató que se registraron de conformidad con el Sistema de Información Financiera de NAFIN y del Catálogo de Cuentas vigente.

En 2018, NAFIN presentó financiamientos por 682,883.9 millones de pesos, amortizaciones por 673,008.1 millones de pesos y un costo financiero por 35,814.2 millones de pesos. Al respecto, se revisaron: financiamientos por 285,995.0 millones de pesos, de los cuales se verificó su contratación, ingreso a la tesorería y su registro; amortizaciones por 284,463.4 millones de pesos, de las que se comprobó el cumplimiento de las obligaciones conforme a los términos y condiciones establecidos; y, un costo financiero por 692.7 millones de pesos, del cual se constató su pago y el cálculo de los intereses.

En el Balance General al 31 de diciembre de 2018, NAFIN registró 1,376.0 millones de pesos, dentro del capital contable, como "Aportaciones para futuros aumentos de capital formalizados por el Consejo Directivo", los cuales fueron otorgados por el Gobierno Federal y se utilizaron para aumentar el capital social en 90.5 millones de pesos y el valor de las primas en suscripción por 1,285.5 millones de pesos, por lo que el Consejo Directivo autorizó la emisión de 1,809,431 Certificados de Aportación Patrimonial con un valor de 760.46 pesos cada uno.

En la Cuenta Pública 2018, NAFIN reportó ingresos de operación por 59,724.8 millones de pesos, de los que se revisaron 22,792.2 millones de pesos, verificándose su determinación, cálculo y registro, así como otros ingresos y operaciones bancarias netas por 79,797.0 de millones pesos, de los que se analizaron 66,310.8 millones de pesos, los cuales se registraron en las cuentas netas de deudores y acreedores por liquidación de operaciones a corto plazo, intereses devengados por inversiones en mercado de dinero e intereses devengados de la cartera de crédito de conformidad con la normativa.

Durante 2018, NAFIN ejerció un gasto corriente por 2,507.3 millones de pesos, de los cuales se verificó lo siguiente:

- En el capítulo 1000 "Servicios personales" por 993.8 millones de pesos correspondientes a un total de 1,134 empleados, de los cuales se revisaron los expedientes de 31 empleados, en los que se constató que los estímulos de desempeño otorgados por 0.9 millones de pesos cumplieron con lo establecido en el Manual Normativo para la Administración de Recursos Humanos. Con relación a la determinación del Impuesto sobre Nómina, se comprobó que durante 2018 NAFIN pagó 27.4 millones de pesos, conforme al procedimiento realizado por la Subdirección de Administración y Servicios al Personal de NAFIN, por medio del Sistema para la Administración de Recursos Humanos.



- En los capítulos 2000 "Materiales y suministros" por 7.1 millones de pesos y 3000 "Servicios generales" por 458.2 millones de pesos, se identificaron 741 contratos de adquisición de bienes y servicios, de los cuales se revisaron 15 contratos con un monto pagado de 67.6 millones de pesos verificándose que cumplieron con el proceso de adjudicación, conforme a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público y su Reglamento, así como con los términos y condiciones establecidos en los contratos (entregables y pagos).
- En el capítulo 4000 "Otras erogaciones" por 1,048.2 millones de pesos, que se integró por 7.9 millones de pesos de indemnizaciones a empleados; 10.4 millones de pesos por apoyos a la investigación científica y tecnológica, y 1,029.9 millones de pesos por pagos a trabajadores activos y pensionados de NAFIN, por concepto de gastos médicos posteriores al retiro, pensiones y prima de antigüedad.

Principales acciones emitidas

Sin acciones emitidas.

