

**SFP**  
SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores**

**Cédula de Observaciones**

Hojas No. \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Número de auditoría: 12/2016

Número de observación: 1

Monto fiscalizable: \$177,325 miles

Monto fiscalizado: \$ 82,836 miles

Monto por aclarar: \$ 60,315 miles

Monto por recuperar: N/A

Riesgo: Mediano Riesgo

**Ente: Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores**

Unidad Auditada: **Dirección de Comunicación Social**

Sector: **Trabajo y Previsión Social**

Clave de programa y descripción de la auditoría: **700 Actividades Específicas Institucionales**

Clave: **14120**

| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                             | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--|--|--|-------------|-----------------------------|---------------------|------------|----------|----------------|----------------|------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|----------------|----------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------|--|--|---------------------|---------------|
| <b>DIFERENCIA EN EL REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE COMUNICACIÓN SOCIAL.</b><br><br>Del análisis a los registros del Sistema de Comunicación Social (COMSOC), se determinaron debilidades de control interno ya que se observan algunas diferencias entre la información registrada en dicho sistema y la información proporcionada por la Dirección de Integración y Control Presupuestal del ejercicio 2015 y del periodo enero a junio de 2016. De la partida 36201 "Difusión de mensajes comerciales" las diferencias son las siguientes:                                                                                                          |                             | <b>CORRECTIVA:</b><br><br>La Dirección de Comunicación Social, deberá aclarar las diferencias observadas.<br><br><i>Entregables: Documento donde se aclaren las diferencias observadas del ejercicio 2015 y del periodo enero a junio 2016.</i><br><br><b>PREVENTIVA:</b><br><br>La Dirección de Comunicación Social deberá realizar las gestiones necesarias con la Dirección de Integración y Control Presupuestal para que en lo subsecuente realicen conciliaciones sobre los gastos correspondientes al concepto de Comunicación Social, adicionalmente la Dirección de Comunicación Social deberá determinar la periodicidad y el personal que se encargara de realizar dichas conciliaciones, con la finalidad de que ambas áreas tengan las mismas cifras y la administración de los recursos de Comunicación Social se apliquen conforme a lo establecido al el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para las Campañas de Comunicación Social de las dependencias y entidades de la administración Pública Federal.<br><br><i>Entregable: Oficio adjuntando las gestiones realizadas y en su caso las conciliaciones realizadas en el periodo de septiembre a noviembre del 2016.</i> |                               |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| <table><tr><th colspan="4">Ejercicio 2015</th></tr><tr><th>Presupuesto</th><th>Registro COMSOC sistema SFP</th><th>Área de presupuesto</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Original</td><td>100,400,000.00</td><td>100,400,000.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Ampliaciones</td><td>83,000,000.00</td><td>71,339,037.00</td><td>11,660,963.00</td></tr><tr><td>Ejercicio</td><td>169,258,543.75</td><td>168,823,797.00</td><td>434,746.75</td></tr><tr><td>Variación</td><td>14,141,456.25</td><td>2,915,240.00</td><td>11,226,216.25</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td>Suma de diferencias</td><td>23,321,926.00</td></tr></table>           |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ejercicio 2015                |  |  |  | Presupuesto | Registro COMSOC sistema SFP | Área de presupuesto | Diferencia | Original | 100,400,000.00 | 100,400,000.00 | 0.00 | Ampliaciones | 83,000,000.00 | 71,339,037.00 | 11,660,963.00 | Ejercicio          | 169,258,543.75 | 168,823,797.00 | 434,746.75 | Variación   | 14,141,456.25 | 2,915,240.00  | 11,226,216.25 |  |  | Suma de diferencias | 23,321,926.00 |
| Ejercicio 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Presupuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Registro COMSOC sistema SFP | Área de presupuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Diferencia                    |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Original                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 100,400,000.00              | 100,400,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.00                          |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Ampliaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 83,000,000.00               | 71,339,037.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 11,660,963.00                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 169,258,543.75              | 168,823,797.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 434,746.75                    |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Variación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 14,141,456.25               | 2,915,240.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11,226,216.25                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                             | Suma de diferencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 23,321,926.00                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| <table><tr><th colspan="4">Periodo Enero a Junio de 2016</th></tr><tr><th>Presupuesto</th><th>Registro COMSOC sistema SFP</th><th>Área de presupuesto</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Original</td><td>124,700,000.00</td><td>124,700,000.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>Ejercicio</td><td>29,157,982.53</td><td>47,654,861.00</td><td>18,496,878.47</td></tr><tr><td>Gasto comprometido</td><td>693,124.99</td><td>0.00</td><td>693,124.99</td></tr><tr><td>Por ejercer</td><td>94,848,892.48</td><td>77,045,139.00</td><td>17,803,753.48</td></tr><tr><td colspan="2"></td><td>Suma de diferencias</td><td>36,993,756.94</td></tr></table> |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Periodo Enero a Junio de 2016 |  |  |  | Presupuesto | Registro COMSOC sistema SFP | Área de presupuesto | Diferencia | Original | 124,700,000.00 | 124,700,000.00 | 0.00 | Ejercicio    | 29,157,982.53 | 47,654,861.00 | 18,496,878.47 | Gasto comprometido | 693,124.99     | 0.00           | 693,124.99 | Por ejercer | 94,848,892.48 | 77,045,139.00 | 17,803,753.48 |  |  | Suma de diferencias | 36,993,756.94 |
| Periodo Enero a Junio de 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Presupuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Registro COMSOC sistema SFP | Área de presupuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Diferencia                    |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Original                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 124,700,000.00              | 124,700,000.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.00                          |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 29,157,982.53               | 47,654,861.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 18,496,878.47                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Gasto comprometido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 693,124.99                  | 0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 693,124.99                    |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
| Por ejercer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 94,848,892.48               | 77,045,139.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 17,803,753.48                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                             | Suma de diferencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 36,993,756.94                 |  |  |  |             |                             |                     |            |          |                |                |      |              |               |               |               |                    |                |                |            |             |               |               |               |  |  |                     |               |

C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva

Coordinador Técnico Administrativo de

Alta Responsabilidad

C.P. José Antonio Hernández Arostico

Coordinador Técnico Administrativo de

Alta Responsabilidad

L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin

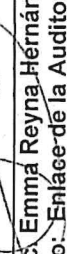
Gerente de Auditoria Administrativa y

de Control

Lic. José Antonio Mendoza Tello

Titular del Área de Auditoria Interna

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>SFP</b><br/>SECRETARÍA DE<br/>LA FUNCIÓN PÚBLICA</p> | <p align="center"><b>Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional<br/>para el Consumo de los Trabajadores</b></p> <p align="center"><b>Cédula de Observaciones</b></p> | <p>Hojas No. <u>      </u> de <u>      </u></p> <p>Número de auditoría: <u>12/2016</u></p> <p>Número de observación: <u>1</u></p> <p>Monto fiscalizable: \$177,325 miles</p> <p>Monto fiscalizado: \$ 82,836 miles</p> <p>Monto por aclarar: \$ 60,315 miles</p> <p>Monto por recuperar: <u>N/A</u></p> <p>Riesgo: Mediano Riesgo</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Lo que puede denotar que los recursos no fueron administrados con la eficiencia y eficacia como lo indica el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para las Campañas de Comunicación Social de las dependencias y entidades de la administración Pública Federal.</p> <p align="center"><b>FUNDAMENTO LEGAL.</b></p> <p>Artículos 3º fracción X del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales para las Campañas de Comunicación Social de las dependencias y entidades de la administración Pública Federal para el ejercicios 2015 y 2016</p> | <div data-bbox="438 378 779 630">  </div> <p>Nombre: <u>C. Dante Omar Pinal Ibarra</u><br/>Cargo: <u>Director de Comunicación Social</u></p> <div data-bbox="779 378 844 630">  </div> <p>Nombre: <u>Lic. Emma Reyna Hernández Piña</u><br/>Cargo: <u>Enlace de la Auditoría</u></p> <p>Fecha compromiso: <u>21 DE DICIEMBRE DE 2016</u></p> <p>Fecha de firma: <u>28/ SEPTIEMBRE /2016</u></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                               |                                                                                                                |                                                                                                 |                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <p>C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva<br/>Coordinador Técnico Administrativo de<br/>Alta Responsabilidad</p> | <p>C.P. José Antonio Hernández Arostico<br/>Coordinador Técnico Administrativo de<br/>Alta Responsabilidad</p> | <p>L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin<br/>Gerente de Auditoría Administrativa y<br/>de Control</p> | <p>Lic. José Antonio Mendoza Tello<br/>Titular del Área de Auditoría Interna</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|

Fecha de elaboración: 28 de Septiembre de 2016



|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>SFP</b><br/>SECRETARÍA DE<br/>LA FUNCIÓN PÚBLICA</p> | <p><b>Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores</b></p> <p><b>Cédula de Observaciones</b></p> | <p>Hojas No. <u>      </u> de <u>      </u></p> <p>Número de auditoría: <u>12/2016</u></p> <p>Número de observación: <u>2</u></p> <p>Monto fiscalizable: \$ 177,328 miles de pesos</p> <p>Monto fiscalizado: \$ 82,836 miles de pesos</p> <p>Monto por aclarar: \$ 199 miles de pesos</p> <p>Riesgo: Mediano Riesgo</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                  |                                                  |                            |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|
| <p><b>Ente: Instituto FONACOT</b></p>                            | <p><b>Sector: Trabajo y Previsión Social</b></p> | <p><b>Clave: 14120</b></p> |
| <p><b>Unidad Auditada: Dirección de Comunicación Social.</b></p> |                                                  |                            |

| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>FALTA DE PÓLIZA DE GARANTÍA EN LA CONTRATACIÓN DE LA CAMPAÑA PUBLICITARIA "BENEFICIOS DEL CRÉDITO FONACOT VERSIÓN NAVIDAD"</b></p> <p>Del análisis al contrato No. I-SD-2015-188 "Beneficios del crédito FONACOT versión Navidad", de fecha 1 de diciembre de 2015, por la cantidad de \$1,999,999.50 (Un Millón Novecientos Noventa y Nueve Mil Pesos 50/100 M.N.) más el Impuesto al Valor Agregado, adjudicado a Comercializadora de Medios Electrónicos de Puebla, S.A. DE C.V. se observó lo siguiente:</p> <p>➤ No se localizó la póliza de garantía de cumplimiento de los servicios prestados, incumpliendo lo establecido en la cláusula sexta del pedido, y el Artículo 48, último párrafo de la Ley de Adquisiciones, que a la letra dice:</p> <p>"La garantía de cumplimiento del contrato deberá presentarse en el plazo o fecha previstos en la convocatoria a la licitación; en su defecto, a más tardar dentro de los diez días naturales siguientes a la firma del contrato, salvo que la entrega de los bienes o la prestación de los servicios se realice dentro del citado plazo y, la correspondiente al anticipo se presentará previamente a la entrega de éste, a más tardar en la fecha establecida en el contrato."</p> <p>Igual se infringió lo estipulado en las Políticas Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios emitidas por el Consejo Directivo del Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores vigentes al 26 de noviembre de 2012, en su numeral 5.1.16. establecen lo siguiente:</p> <p><b>Rescisión</b><br/>[...]<br/>La SGA, previa solicitud por escrito fundado y motivado del Administrador del Contrato o Pedido, podrá rescindir administrativamente los contratos o pedidos, en los siguientes casos:<br/>[...]</p> | <p><b>CORRECTIVOS:</b></p> <p>El director de Comunicación Social, deberá girar las instrucciones necesarias, para que a la brevedad se proporcione a este OIC, copia simple de la póliza de garantía de los servicios prestados, así como la original para cotejo.</p> <p><b>PREVENTIVAS:</b></p> <p>Entregable: Póliza de garantía de los servicios prestados.</p> <p>El Director de Comunicación Social deberá, como administrador del contrato, realizar en lo sucesivo lo siguiente:</p> <p>➤ Supervisar que en el expediente de adquisición y/o contratación de bienes y/o servicios se integren todos y cada uno de los documentos que establece la normatividad en la materia.</p> <p>Entregable: Proporcionar a este OIC, para su revisión dos de los expedientes de las contrataciones en materia de comunicación social que se efectúen en los siguientes 45 días hábiles a la fecha de la firma de la presente cédula.</p> |

|                                                                                                                |                                                                                                                      |                                                                                             |                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <p>C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva<br/>Coordinador Técnico Administrativo de:<br/>Alta Responsabilidad</p> | <p>L.C.P. José Antonio Hernández<br/>Arostco<br/>Coordinador Técnico Administrativo de:<br/>Alta Responsabilidad</p> | <p>L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin<br/>Gerente de Auditoría Administrativa y de Control</p> | <p>Lic. José Antonio Mendoza Tello<br/>Titular del Área de Auditoría Interna</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional  
para el Consumo de los Trabajadores

Cédula de Observaciones

Hojas No. \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_  
Número de auditoría: 12/2016  
Número de observación: 2  
Monto fiscalizable: \$ 177,328 miles de pesos  
Monto fiscalizado: \$ 82,836 miles de pesos  
Monto por aclarar: \$ 199 miles de pesos  
Monto por recuperar: N/A  
Riesgo: Mediano Riesgo

III. Cuando transcurrido el plazo indicado en la LEY, el proveedor no entregue las garantías de cumplimiento del contrato o pedido o, en su caso, del anticipo.

Cabe señalar, que el administrador del contrato es la Dirección de Comunicación Social, como lo establece el contrato, asimismo al carecer de la póliza de garantía se ponen en riesgo los intereses del Instituto.

FUNDAMENTO LEGAL.

Artículo 48, último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Numeral 5.1.16. Fracción III, apartado de Recisión, de las Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

Nombre: C. Dante Omar Pinal Ibarra  
Cargo: Director de Comunicación Social

Nombre: Lic. Emma Reyna Hernández Piña  
Cargo: Coordinadora Administrativa de Alta Responsabilidad

Fecha compromiso: 21/01/2016

Fecha de firma: 28/09/2016

Fecha de elaboración: 28 de Septiembre de 2016

C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva  
Coordinador Técnico Administrativo de  
Alta Responsabilidad

L.C.P. José Antonio Hernández  
Arostico  
Coordinador Técnico Administrativo de  
Alta Responsabilidad

L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin  
Gerente de Auditoría Administrativa y de  
Control

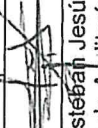
Lic. José Antonio Mendoza Tello  
Titular del Área de Auditoría Interna



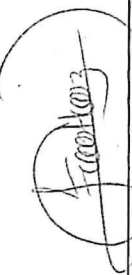
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>SFP</b><br>SECRETARÍA DE<br>LA FUNCIÓN PÚBLICA | <b>Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional<br/>para el Consumo de los Trabajadores</b><br><br>Cédula de Observaciones | Hojas No. <u>      </u> de <u>      </u><br>Número de auditoría: <u>12/2016</u><br>Número de observación: <u>3</u><br>Monto fiscalizable: \$ <u>177,325</u> miles<br>Monto fiscalizado: \$ <u>82,836</u> miles<br>Monto por aclarar: <u>N/A</u><br>Monto por recuperar: <u>N/A</u><br>Riesgo: <u>Mediano Riesgo</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

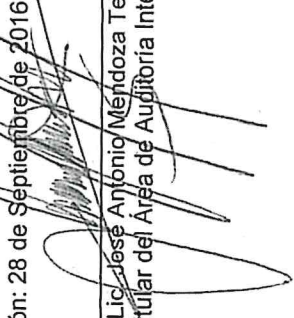
|                                                                               |  |                                                                                                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Ente: Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores</b> |  | <b>Sector: Trabajo y Previsión Social</b>                                                           | <b>Clave: 14120</b> |
| <b>Unidad Auditada: Dirección de Comunicación Social</b>                      |  | <b>Clave de programa y descripción de la auditoría: 700 Actividades Específicas Institucionales</b> |                     |

| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>GASTOS REGISTRADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015 EN EL SISTEMA COMSOC FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA (SFP).</b></p> <p>Se detectó que los gastos de las campañas de Comunicación Social registrados en el sistema COMSOC correspondiente al ejercicio 2015, se capturaron hasta el 7 de julio del 2016, siendo que la fecha límite era el último día hábil del mes mayo de 2016, no obstante, la Secretaría de la Función Pública autorizó al Instituto la captura fuera de tiempo. Dicho retraso fue ocasionado por la elaboración de las solicitudes de pago a los prestadores de servicio de los contratos de la campaña de "Navidad 2015" por el Área de Comunicación Social. Del análisis realizado por este Órgano Interno de Control se identificó que en 36 de los 38 contratos que conformaron esta campaña, las solicitudes de pago se realizaron con una demora que va desde los 20 días después de iniciado el ejercicio 2016 hasta 5 meses después, aun y cuando los proveedores presentaron al Instituto las facturas de sus servicios los primeros días del mes de enero y hasta el mes de febrero de 2016. (ANEXO)</p> <p>Por lo que se determina que esta problemática es parte importante del atraso en la captura de los gastos de las campañas de Comunicación Social en el Sistema COMSOC y de persistir esta situación podrían ocasionarse sanciones para el Instituto, pues de no registrar en tiempo y forma la información en el Sistema COMSOC las cifras presentadas por este concepto afectarían las cifras presentadas en la cuenta pública presentada por el Instituto.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL.</b></p> <p>Artículo 56 del ACUERDO por el que se establecen los Lineamientos Generales para las Campañas de Comunicación Social de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal para el ejercicio fiscal 2015.</p> | <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>No aplica recomendación correctiva.</p> <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>La Dirección de Comunicación Social deberá dar seguimiento oportuno a los pagos de los prestadores de servicios en un tiempo razonable después de la entrega de la factura de estos, para que se evite con ello el atraso en los registros del cierre de ejercicio del sistema COMSOC, además de vigilar que se cuente con los contratos debidamente suscritos y las fianzas de cumplimiento de los contratos.</p> <p><i>Entregable: Oficio donde se adjunte el seguimiento que se haya realizado a los pagos efectuados de las facturas presentadas en los meses de octubre y noviembre de 2016.</i></p> |

|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva<br>Coordinador Técnico Administrativo de<br>Alta Responsabilidad | <br>C.P. José Antonio Hernández Arostico<br>Coordinador Técnico Administrativo de<br>Alta Responsabilidad | <br>L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin<br>Gerente de Auditoría Administrativa y<br>de Control | <br>L.C. José Antonio Mendoza Tello<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
| <p><b>Nombre: C. Dante Omar Pinal Ibarra</b><br/><b>Cargo: Director de Comunicación Social</b></p>                                                                                            |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>SFP</b><br/>SECRETARÍA DE<br/>LA FUNCIÓN PÚBLICA</p> | <p align="center"><b>Órgano Interno de Control en el Instituto del Fondo Nacional<br/>para el Consumo de los Trabajadores</b></p> <p align="center"><b>Cédula de Observaciones</b></p> | <p>Hojas No. _____ de _____ de 12/2016<br/>         Número de auditoría: 3<br/>         Monto fiscalizable: \$177,325 miles<br/>         Monto fiscalizado: \$ 82,836 miles<br/>         Monto por aclarar: N/A<br/>         Monto por recuperar: N/A<br/>         Riesgo: Mediano Riesgo</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Artículo 52, 84 y 85 fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</p> | <p align="center"> <br/> <b>Nombre: Lic. Emma Reyna Hernández Piña</b><br/> <b>Cargo: Enlace de la Auditoría</b> </p> <p> <b>Fecha compromiso: 21/SEPTIEMBRE/2016</b><br/> <b>Fecha de firma: 28/SEPTIEMBRE/2016</b> </p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>C.P. Carmen Sofía Rivera Villanueva</b><br>Coordinador Técnico Administrativo de<br>Alta Responsabilidad | <br><b>C.P. José Antonio Hernández Arostico</b><br>Coordinador Técnico Administrativo de<br>Alta Responsabilidad | <br><b>L.C. Esteban Jesús Vargas Rubin</b><br>Gerente de Auditoría Administrativa y<br>de Control | <br><b>Lic. José Antonio Mendoza Tello</b><br>Titular del Área de Auditoría Interna |
| <p align="center">Fecha de elaboración: 28 de Septiembre de 2016</p>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |