



Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
No. de Oficio DGFPF/212/1128/2022

C.P. LAURA FERNANDA CAMPAÑA CERESO

Directora General
Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores
Presente

Ciudad de México, a 03 de noviembre de 2022.

Asunto: Designación de firma auditora que dictaminará los estados financieros contables y presupuestarios del ejercicio 2022.

De conformidad con el Plan Anual de Fiscalización del ejercicio 2023 de la Secretaría de la Función Pública, aprobado por el Titular de la dependencia, con lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26 y 37, fracción X de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 306 y 307 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 4, 6, primer párrafo, fracción IV, apartado D, 11 y 51, fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 16 de abril de 2020, reformado mediante Decreto publicado en el mismo medio de difusión el 16 de julio de 2020; numerales 3 fracción XVI, 4, 5, 6 y 25 de los Lineamientos para la designación, control, evaluación del desempeño y remoción de firmas de auditores externos, publicados en el DOF el 11 de octubre de 2018; 43 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización del Proceso de Fiscalización, publicado en el DOF el 5 de noviembre de 2020; y número 1 del Apartado 7 de los Términos de referencia para auditorías de los estados y la información financiera contable y presupuestaria, ejercicio 2022, le comunico a usted que esta Dirección General designó a la firma Prieto, Ruiz de Velasco, S.C., para dictaminar los estados financieros contables y presupuestarios del 1 de enero al 31 de diciembre, ambas fechas, de 2022 en esa entidad.

Sobre el particular, le solicito observar lo siguiente:

1. Designar al servidor público que fungirá como enlace entre esa entidad y la firma auditora designada, a efecto de que se establezcan mecanismos formales de coordinación y comunicación que aseguren el suministro oportuno de información y la pronta atención a los imprevistos que pudieran surgir durante el desarrollo de la auditoría, debiendo informar a esta Dirección General, mediante oficio, el nombre, cargo, teléfono y correo electrónico de dicho servidor público.

El servidor público designado como enlace deberá tener pleno conocimiento de la operación y funcionamiento de esa entidad y en específico de las áreas financieras contables y presupuestales.

2. Permitir el acceso a la firma auditora designada y a su equipo de trabajo a las instalaciones de esa entidad y proporcionarles la información y documentación necesaria para la realización de la auditoría señalada, así como también asignarles un espacio físico, preferentemente ubicado cerca de las áreas que van a ser sujetas de auditoría.
3. Instruir a su personal a fin de adoptar las medidas necesarias para efectuar el cierre contable de manera oportuna, en virtud de que los estados financieros contables con corte al 31 de diciembre de 2022 serán dictaminados por la firma auditora mencionada.



Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
No. de Oficio DGFPPF/212/ 1128 /2022

4. Instruir a su personal para concertar con la firma auditora designada la formalización del documento a que se refieren los numerales 30 y 31 de los Términos de referencia para auditorías de los estados y la información financiera contable y presupuestaria, ejercicio 2022, a efecto de acordar la información y documentación necesaria para la auditoría y las fechas compromiso para su entrega, incluyendo la programación de las fechas para la firma de los documentos vinculados a la auditoría, con el propósito de evitar incumplimientos en los plazos acordados tanto para la entrega de los informes como de los dictámenes.
5. De conformidad con el artículo 72 fracción II, segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, los auditores designados por esta Secretaría, cuentan con derechos exclusivos, razón por la que la contratación de los servicios que nos ocupan se debe efectuar mediante el procedimiento de adjudicación directa, en términos de lo dispuesto por los artículos 26 fracción III y 41 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. (o en su caso, el artículo 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público)
6. El monto máximo de honorarios para la realización de la auditoría correspondiente al ejercicio 2022 se detalla en el cuadro de monto máximo de honorarios que se adjunta al presente oficio. El monto mínimo se determinará de conformidad con lo previsto en el artículo 47 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Dichos montos se incluirán en el respectivo contrato abierto de prestación de servicios.
7. Conforme se establece en los números 29 y 30 los Lineamientos para la designación, control, evaluación del desempeño y remoción de firmas de auditores externos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2018, el auditor deberá presentarle a esa entidad los escritos que se mencionan en los mismos y que se anexarán al contrato respectivo; escritos en los que, respectivamente, manifestará, bajo protesta de decir verdad, que satisface los requerimientos que se contienen en las fracciones del primero de los numerales mencionados, así como también que no se encuentra ni se encontrará en ninguno de los supuestos establecidos en el segundo de los numerales señalados, expresando que si con posterioridad a la designación de la firma se actualiza alguno de los supuestos previstos en dicho numeral, la firma auditora lo comunicará a esta Dirección General dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha en que tenga conocimiento del mismo, para el efecto de que se determine lo conducente.
8. Para efectos de que exista homogeneidad en la contratación de los servicios para la realización de la auditoría designada, se agradecerá girar sus apreciables instrucciones a quien corresponda a efecto de que esa entidad se ajuste al modelo de contrato abierto de prestación de servicios aprobado por esta Secretaría, el cual se podrá modificar para efecto de incorporar las particularidades de esa entidad. El modelo aludido podrá consultarse en la página de Internet de esta Secretaría: www.gob.mx/sfp, en la liga: <https://www.gob.mx/sfp/documentos/auditorias-del-patrimonio-publico-federal>.
9. Es de señalar que forman parte integral del contrato abierto de prestación de servicios, lo siguiente: el anexo I, que se refiere a los Términos de referencia para auditorías de los estados y la información financiera contable y presupuestaria, ejercicio 2022; el anexo II, que se refiere a la propuesta de servicios presentada por la firma auditora designada que detalla el número y costo de las horas por etapa y productos de auditoría, así como la plantilla de personal; y el anexo III, que deberá contener el monto del contrato (monto máximo y mínimo total de honorarios) y pagos parciales de honorarios, los cuales se adjuntan al presente oficio y se deberán adjuntar, también, al contrato mencionado.



Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
No. de Oficio DGFPPF/212/1128 /2022

Los Términos de referencia aludidos podrán consultarse en la página de Internet de esta Secretaría, en la liga: <https://www.gob.mx/sfp/documentos/auditorias-del-patrimonio-publico-federal>.

- 10. Para fines de control de esta Secretaría, el contrato abierto de prestación de servicios formalizado se identificará con el número 185/22, el cual se anotará en la parte superior derecha de todas sus hojas, y deberá proporcionarse un ejemplar firmado a la firma auditora designada y otro a esta Dirección General, no siendo necesario adjuntar el anexo I. En caso de requerirse la suscripción de convenios modificatorios, los mismos deberán remitirse igualmente a esta Unidad Administrativa.

El ejemplar del contrato abierto de prestación de servicios antes señalado, deberá remitirse adjuntando los escritos del auditor, conforme a lo que se establece en los numerales 29 y 30 de los Lineamientos para la designación, control, evaluación del desempeño y remoción de firmas de auditores externos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2018.

- 11. Esa entidad deberá informar quincenalmente a esta Dirección General, el estado que guarda el proceso de formalización del contrato abierto de prestación de servicios y la fecha prevista para su suscripción.
- 12. Instruir a su personal a efecto de que se verifique durante el desarrollo de la auditoría que la firma auditora designada realice los trabajos objeto de esta, con la plantilla de personal contemplada en la propuesta de servicios presentada.

EL DIRECTOR GENERAL

JOSÉ MIGUEL MACÍAS FERNÁNDEZ

Anexos: Propuesta de servicios presentada por la firma de auditores.
Monto del Contrato y pagos parciales de honorarios.

- C.c.p Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción.- SFP.- Presente.
- MTRA. PAOLA PATRICIA CERDA SAUVAGE.- Delegada y Comisaria Pública Propietaria del Sector Salud, Trabajo y Seguridad Social.- SFP.- Presente.
- LIC. ERIKA HELENA PSIHAS VALDÉS.- Directora de Recursos Materiales y Servicios Generales, Encargada y Responsable de los Asuntos de la Subdirección General de Administración.- Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores.- Presente.
- LIC. MARIBEL GARCÍA HERNÁNDEZ.- Titular del Órgano Interno de Control en Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores.- Presente.
- C.P.C. CRISANTO SÁNCHEZ GAITÁN.- Socio Director.- Prieto, Ruiz de Velasco, S.C.- Presente.

GMOC/AMOC/MACQ



Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
No. de Oficio DGFPPF/212/ 1128 /2022

MONTO MÁXIMO DE HONORARIOS

Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores

CONCEPTO	CUOTA	HORAS	IMPORTE
HORAS SOCIO	\$813	148	\$ 120,324
HORAS SOCIO - REPORTABLES		5	\$ 4,065
HORAS EQUIPO DE AUDITORÍA	\$453	1,972	\$ 893,316
HORAS EQUIPO DE AUDITORÍA - REPORTABLES		72	\$ 32,616
TOTAL		2,197	\$ 1,050,321
GASTOS DE VIAJE			\$ 0
MONTO MÁXIMO DE HONORARIOS (No incluye el Impuesto al Valor Agregado)			\$ 1,050,321





Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción
Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
No. de Oficio DGFPPF/212/1128/2022

ANEXO III

Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores

MONTO DEL CONTRATO

(Asentar Monto Máximo y Mínimo Total de Honorarios).

Monto Máximo Total de Honorarios \$ _____

Impuesto al Valor Agregado _____

Monto Máximo del Contrato \$ _____

Monto Mínimo Total de Honorarios \$ _____

Impuesto al Valor Agregado _____

Monto Mínimo del Contrato \$ _____

PAGOS PARCIALES DE HONORARIOS (IVA INCLUIDO)

(Asentar fechas, porcentajes y cantidades a las que ascenderá el monto de los pagos previstos en la cláusula tercera del contrato abierto de prestación de servicios).

Ejemplo:

- | | | |
|---|------|----|
| 1.- XX de diciembre de 2022 | 20 % | \$ |
| 2.- XX de marzo de 2023 | 50 % | |
| 3.- XX de junio de 2023 | 20 % | |
| 4.- Previa emisión por la SFP del oficio de liberación de finiquito | 10 % | |

\$ (La suma de los pagos)

GMOC/AMCQ/MACQ

**SUBSECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN Y COMBATE A LA CORRUPCIÓN
 DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PATRIMONIO PÚBLICO FEDERAL**
CÁLCULO DE HONORARIOS 2022 POR PARTE DE LA DGFPF
ENTE PÚBLICO: INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES

Concepto	Hrs. Socio	Hrs. Equipo	Total
Hrs. Propuestas	153	2044	2,197
Informes a disminuir			
Informe sobre la Revisión de las Operaciones Reportables	5	72	77
Hrs. A disminuir	5	72	77
Total de horas (2)	148	1972	2,120
Hrs. Op Rep.	5	72	77
% s/ Total de horas (3)	3.6%		
Red. Hrs. Op Rep. (4)		0	
Hrs. Aut. Op. Rep	5	72	77
Total de Hrs. A Aut. (5)	153	2,044	2,197
% Hrs. Socio	7.0%		
Ajuste hrs. Socio	0		
Hrs. Base de Datos	153	2,044	2,197

HORAS ESTABLECIDAS EN LA PROPUESTA 2022

	Hrs. Socio	Hrs. Eq. Aud.	Total
Horas Rev. Financiera	148	1,972	2,120
Horas Op. Reportables	5	72	77
Total de horas	153	2,044	2,197
Cuota por hora	\$ 813	\$ 453	
Gatos de viaje			0
MONTO MÁXIMO DE HONORARIOS	\$ 124,389	\$ 925,932	\$ 1,050,321





LIC. LUIS MIGUEL FERNÁNDEZ GUEVARA
DIRECTOR GENERAL DE SUPERVISIÓN DE BANCA
DE DESARROLLO Y ENTIDADES DE FOMENTO

COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES

Insurgentes Sur 1971, Torre Norte, piso 6,
Plaza Inn, Col. Guadalupe Inn, C.P. 01020,
Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México.

Presente

Con el presente, me permito informar que mediante **Oficio DGFPPF/212/1128/2022** emitido por la Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal de la Secretaría de la Función Pública (se adjunta copia), se notificó al Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores (Instituto FONACOT) la designación de la firma de Auditores Externos **PRIETO, RUIZ DE VELASCO, S.C.** para dictaminar los estados financieros contables y presupuestarios del 1 de enero al 31 de diciembre, ambas fechas, de 2022.

Se envía la presente información en cumplimiento con lo establecido en el artículo 17 de las “Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Entidades y Emisoras Supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de Auditoría Externa de estados financieros básicos”.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

C.P. BERNARDO MORALES REYES
DIRECTOR DE CONTABILIDAD DEL INSTITUTO FONACOT

C.c.p.

ACT. ENRIQUE ANTONIO MARRUFO GARCÍA. - Vicepresidente de Supervisión de Banca de Desarrollo y Finanzas Populares de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

C.P. LAURA FERNANDA CAMPAÑA CEREZO. - Directora General del Instituto FONACOT.

C.P. MARIEL KARINA ZAMORA NAVA. - Directora General Adjunta de Crédito y Finanzas del Instituto FONACOT.

MTRO. LUIS MANUEL SANTIAGO JAIME. - Subdirector General de Finanzas del Instituto FONACOT.

LIC. MARIBEL GARCÍA HERNÁNDEZ. - Titular del Órgano Interno de Control del Instituto FONACOT.

MTRA. IRIS MINERVA CAMPERO DOMÍNGUEZ. - Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública en el Instituto FONACOT.

L.A.I. MARIANA ISABEL FLORES VILLANUEVA. - Coordinador Técnico Administrativo de Alta Responsabilidad en Suplencia por ausencia del Director de Auditoría Interna en el Instituto FONACOT.

MTRO. ESTEBAN ADRIAN GONZÁLEZ HERRERA. - Director de Contraloría Interna en el Instituto FONACOT.