SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**01**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
INCONSISTENCIAS EN LAS SOLICITUDES DE COTIZACIÓN La muestra de auditoría comprendió 18 procedimientos de contratación, todos realizados a través de adjudicación directa, $1,413,589.02 (Un millón cuatrocientos trece mil quinientos ochenta y nueve pesos 02/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) al amparo del artículo 42 y $174,162,759.00 (Ciento setenta y cuatro millones ciento sesenta y dos mil setecientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) con fundamento en el artículo 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Con la finalidad de conocer las condiciones del mercado, se solicitaron cotizaciones a diversos proveedores, observándose lo siguiente: **1.** Las solicitudes de cotización enviadas para la investigación de mercado de los procedimientos de contratación formalizados con: Pedido 004/2017, Pedido 005/2017, A-DERMS-35801-017-17, A-DERH-14403-015-17, A-DERMS-33801-021-17, A-DERMS-33602-008-17, A-DERH-33901-022-17 y A-DERH-14406-014-17, no tienen número de oficio, el Anexo Técnico con las especificaciones del servicio se envió en documento diverso y en los identificados con números A-DERH-14403-015-17 y A-DERH-14406-014-17 no se tiene evidencia que se acompañaba dicho Anexo. Lo anterior no obstante que, el Numeral 16 de las Disposiciones Generales en las materias de Archivo y de Gobierno Abierto para la Administración Pública Federal y su Anexo Único (DOF 15/05/2017), establece lo siguiente: *"16. Corresponderá a las dependencias y entidades determinar las áreas administrativas encargadas de recibir y entregar correspondencia oficial, controlar y despachar la correspondencia de entrada y salida adoptando medidas y mecanismos eficientes para el almacenamiento, protección y salvaguarda de la documentación que se genere debiendo observar lo siguiente: III. Para el caso de envíos de*	**Correctiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá instruir y supervisar a quien corresponda, para que realice la inscripción en el Registro Único de Proveedores y Contratistas, de los siguientes proveedores DESSA MUEBLES, S.A. DE C.V., TACO WONDER, S.A. DE C.V., ESESPA, S.A. DE C.V., INTERMEX COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL, S.A. DE C.V., GLOBAL INTERMEX, S.A. DE C.V., INTERMEX DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V., INDUSTRILAB DE MEXICO, S.A. DE C.V., ANTILA, S. DE R.L. DE C.V., CONSORCIO EMPRESARIAL AKRU, S.A. DE C.V., APOYO TECNICO DEL GUADIANA, S.A. DE C.V., ACE, SEGUROS, S.A., IDEFI CONSULTORES, S.C., TRUST MANAGEMENT SOURCING, S.A.P.I. DE C.V. y ANALÍTICA CONSULTORES. **Preventiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá adoptar las medidas que considere eficaces para que en las investigaciones de mercado se considere la información contenida en el Registro Único de Proveedores y Contratistas para el envío de solicitudes de cotización, que el Anexo Técnico forme parte éstas y el oficio correspondiente tenga número de control. Asimismo, deberán documentarse las fuentes a través de las cuales se localizan a los posibles proveedores.

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**01**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
correspondencia, documentos o paquetería, el sistema (manual o informático) deberá permitir el registro de: c) Número del documento". **2.** Los siguientes proveedores a los que se les adjudicaron diversos procedimientos de contratación, no están inscritos en el Registro Único de Proveedores y Contratistas: DESSA MUEBLES, S.A. DE C.V., TACO WONDER, S.A. DE C.V., ESESPA, S.A. DE C.V., INTERMEX COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL, S.A. DE C.V., GLOBAL INTERMEX, S.A. DE C.V., INTERMEX DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V., INDUSTRILAB DE MEXICO, S.A. DE C.V., ANTILA, S. DE R.L. DE C.V., CONSORCIO EMPRESARIAL AKRU, S.A. DE C.V., APOYO TECNICO DEL GUADIANA, S.A. DE C.V., ACE, SEGUROS, S.A., IDEFI CONSULTORES, S.C., TRUST MANAGEMENT SOURCING, S.A.P.I. DE C.V. y ANALÍTICA CONSULTORES. Al respecto, el segundo párrafo del artículo 105 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, establece que las entidades **podrán inscribir en el registro a los proveedores cuando adviertan que éstos no se encuentran inscritos**. **3.** En las investigaciones de mercado realizadas respecto de las contrataciones formalizadas mediante contratos: A-DERH-14403-015-17, A-DERMS-33602-008-17, A-DERMS-33801-021-17, A-DERH-33901-022-17, A-DERMS-35801-017-17, A-DERH-14406-014-17, A-AAI-33901-047-16, A-AAI-33901-049-16, A-AAI-33901-054-17 y A-AAI-33901-063-17; así como, a través del pedido 017/2017, se enviaron cotizaciones a diversos proveedores que no se encontraban inscritos en el Registro Único de Proveedores y Contratistas. Lo anterior no obstante que, el artículo 79 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, establece que *"En los procedimientos de adjudicación directa, a efecto de garantizar lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 40 de*	Se deberá enviar la documentación que acredite que las medidas preventivas han sido implementadas. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018 **Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración **Lic. Oscar Mendoza Henríquez** Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**3 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**01**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
la Ley, la dependencia o entidad ***considerará la información contenida en el registro único de proveedores,*** *en términos que para tal efecto establezca la SFP".* De igual forma, no se localizaron las fuentes a través de las cuales se obtuvo información suficiente para dirigir las solicitudes de cotización a los proveedores elegidos. **Causa:** Falta de apego a la normatividad en la realización de investigaciones de mercado. **Efecto:** Trasciende en la certeza de la obtención de las mejores condiciones para el Estado, pues los procedimientos parten de investigaciones de mercado en las que no se consultó previamente el Registro Único de Proveedores y Contratistas que contiene información que ha sido verificada previamente por las dependencias y entidades que realizan el registro. Asimismo, la omisión en el número de oficio, ocasiona que no se tenga la certeza de cuántas solicitudes de cotización fueron enviadas. **Fundamento legal:** Artículos 40 tercer párrafo de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 28 fracción III, 79 y 105 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y numeral 16 de las Disposiciones Generales en las materias de Archivo y de Gobierno Abierto para la Administración Pública Federal y su Anexo Único (DOF 15/05/2017).	

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**02**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**840 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Bajo**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN

FORMALIZACIÓN DE CONTRATACIONES A TRAVÉS DE "ÓRDENES DE COMPRA MENOR"

La muestra de auditoría comprendió 18 procedimientos de contratación por un monto de $175,576,348.02 (Ciento setenta y cinco millones quinientos setenta y seis mil trescientos cuarenta y ocho pesos 02/100 M.N.) (monto sin IVA) de los cuales, 12 fueron formalizados a través de contratos que corresponden a $174,736,009.00 (Ciento setenta y cuatro millones setecientos treinta y seis nueve pesos 00/100 M.N.) (monto sin IVA), 4 mediante pedidos por la cantidad de $820,889.00 (Ochocientos veinte mil ochocientos ochenta y nueve pesos 00/100 M.N.) (monto sin IVA) y 3 a través de *"órdenes de compra menor"*, cuyo monto total fue por $19,450.02 (Diecinueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 02/100 M.N.) (monto sin IVA).

1. Si bien es cierto que, las Políticas Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, contemplan la formalización de contrataciones a través de *"órdenes de compra menor"*, también lo es que, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y su Reglamento únicamente regulan los instrumentos de **pedido y contrato**; el primero, cuando se trate de contrataciones iguales o superiores al equivalente a trescientas veces la Unidad de Medida de Actualización, y el segundo, cuando superen dicho monto.

2. El 23 de marzo de 2017, se firmaron los Pedidos 004/17 y 005/17, el 26 de julio de 2017 el 016/2017 y el 03 de octubre de 2017 el 017/17, no obstante que, el monto de éstos fue superior a las trescientas veces la Unidad de Medida

RECOMENDACIONES

Preventiva:
El Director General Adjunto de Administración deberá promover la modificación de las Políticas Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, con la finalidad de que se apeguen a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y su Reglamento.

Fecha de firma:
27 de marzo de 2018

Fecha compromiso:
01 de junio de 2018

Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri
Director General Adjunto de Administración

Lic. Oscar Mendoza Henríquez
Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

L.C. María Alejandra Cerón Betanzos
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**02**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**840 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Bajo**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
y Actualización, que para el ejercicio 2017 fue de $22,647.00 (Veintidós mil seiscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N). **Causa:** Las Políticas Bases y Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, no se apegan a lo establecido en el artículo 82 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. **Efecto:** El Área Contratante formaliza las adjudicaciones a través de instrumentos no regulados en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. **Fundamento legal:** Artículos 45 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y 82 de su Reglamento.	

L.C. María Alejandra Cerón Betanzos
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**03**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Bajo**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
OMISIÓN EN LA CONSULTA DEL REGISTRO DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS INHABILITADOS. No se localizó la consulta del Registro de Proveedores y Contratistas inhabilitados, respecto de los siguientes proveedores: ESESPA, S.A. DE C.V., INTERMEX COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL, S.A. DE C.V., GLOBAL INTERMEX, S.A. DE C.V., INTERMEX DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V., INDUSTRILAB DE MEXICO, S.A. DE C.V., ANTILA, S. DE R.L. DE C.V., CONSORCIO EMPRESARIAL AKRU, S.A. DE C.V., APOYO TECNICO DEL GUADIANA, S.A. DE C.V., asimismo, en relación con los proveedores ACE, SEGUROS, S.A., TRUST MANAGEMENT SOURCING S.A.P.I. DE C.V., IDEFI CONSULTORES, S.C., Y GRUPO NACIONAL PROVINCIAL, S.A.B., MULTIPRODUCTOS DE SEGURIDAD PRIVADA, S.A. DE C.V., EL FINANCIERO MARKETING, S.A. DE C.V., EL ECONOMISTA GRUPO EDITORIAL, S.A. DE C.V., LAS MEJORES EMPRESAS PARA TRABAJAR, S.A.P.I. DE C.V., INSTITUTO DE ASESORÍA EN FINANZAS INTERNACIONALES, S.C., las constancias de consulta no portan fecha, por lo que no puede acreditarse que se realizaron antes de la adjudicación de los contratos, para dar cumplimiento al artículo 50 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que establece: *"**Artículo 50.** Las dependencias y entidades se abstendrán de recibir proposiciones o adjudicar contrato alguno en las materias a que se refiere esta Ley, con las personas siguientes:* ***IV.** Las que se encuentren inhabilitadas por resolución de la Secretaría de la Función Pública en los términos del Título Quinto de este ordenamiento y Título Sexto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas".*	**Preventiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá implementar las acciones que considere eficaces para que se realice una adecuada supervisión en la integración de los expedientes de contratación, garantizando que se documente la consulta al registro de proveedores inhabilitados previo a la adjudicación de los contratos. Deberá enviar la documentación que acredite que las acciones han sido implementadas. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018 **Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**03**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Bajo**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Causa: Falta de supervisión en la integración de los expedientes de contratación. **Efecto:** Puede ocasionar que la entidad contrate a un proveedor que se encuentra inhabilitado para celebrar contratos con la Administración Pública Federal. **Fundamento legal:** Artículo 50 fracción IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	**Lic. Oscar Mendoza Henríquez** Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**04**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
INCONSISTENCIAS EN EL SISTEMA COMPRANET. Derivado del análisis realizado a los contratos, pedidos y *órdenes de compra menor* que integran la muestra de auditoría, respecto a su registro en el Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado *"CompraNet"*, se determinó lo siguiente: **1.** No se registró en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Obra Pública 2017, el **Pedido 016/17** por un monto de $215,405.00 (Doscientos quince mil cuatrocientos cinco pesos 00/100 M.N.) (Monto sin IVA) formalizado para el Servicio de Evaluación y Certificación como un Gran Lugar Para Trabajar, mediante el modelo de GPTW para la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, realizado por la empresa *"Las Mejores Empresas Para Trabajar, S.A.P.I. de C.V."*. Asimismo, en el **Contrato A-DERH-14406-014-17**, se encuentra considerado el proveedor *CHUBB SEGUROS MÉXICO S.A.*, siendo que se adjudicó a *ACE, SEGUROS, S.A.*, de acuerdo al instrumento jurídico formalizado en el mes de marzo de 2017. **2.** Respecto del Contrato A-DERMS-35801-017-17 para el Servicio de Limpieza Integral con Suministro de Materiales a Nivel Nacional en las Oficinas de la Financiera, se señala en la columna denominada *"TIPO DE PROCEDIMIENTO"* del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios 2016, que se contrataría a través de una Licitación Pública; sin embargo, el 01 de marzo de 2017, se llevó a cabo la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, con el fin de someter a dictaminación la excepción a la Licitación Pública para	**Correctiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá instruir y supervisar a quien corresponda, para que realice las correcciones y/o registros observados en el Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado *"CompraNet"*. **Preventiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá adoptar las medidas que considere eficaces con la finalidad de que, se realicen los registros y actualizaciones correspondientes en el Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado *"CompraNet"*. Deberá enviar la documentación que acredite que las que las medidas han sido implementadas. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018

C.P. Aurelia López Chavando
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**04**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
contratar mediante el proceso de adjudicación directa los servicios de limpieza, cambiando el tipo de procedimiento de contratación a una adjudicación directa; sin actualizar en el sistema CompraNet, la modificación del tipo de procedimiento de contratación. **3.** Se identificaron los pedidos 004/2017, 005/2017, 016/2017 y 017/2017; y los Contratos A-DERH-14403-015-17; A-DERMS-33801-021-17 y A-AAI-33901-063-17 en el sistema CompraNet – HC con el estatus de Contrato "*Expirado*" y el rubro de la Evaluación "*Por Evaluar*". Por otra parte, no se localizaron en el sistema CompraNet-HC, los contratos: A-DERMS-33602-008-17; A-DERMS-32503-005-15; A-DERH-33901-022-17; A-AAI-33901-047-16; A-AAI-33901-049-16 y A-AAI-33901-054-17. **4.** El Contrato Abierto Plurianual A-DERH-14403-015-17 para la prestación del Servicio de Seguro de Gastos Médicos Mayores para el personal operativo de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, fue suscrito por un monto máximo de $6´600,000.00 (Seis millones seiscientos mil pesos M.N.) (monto sin IVA) y una vigencia del 01 de marzo de 2017 al 31 de diciembre de 2018, sin embargo, se observó inconsistencia con la información reportada en la base de datos de los Contratos 2017 del sistema CompraNet, pues en el apartado de fecha final se registró *"2017-12-31"* y en el apartado de Plurianual señala *"0"*. **Causa:** Falta de supervisión en el registro y actualización del Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado *"CompraNet"*.	**Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración **Lic. Oscar Mendoza Henríquez** Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Aurelia López Chavando
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**3 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**04**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**175,576 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Efecto: Información poco confiable respecto de las adquisiciones, arrendamientos y servicios que contrata la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero. **Fundamento Legal:** Artículos 2 fracción II, 21, 56 incisos a), d) y f) de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 17, 105 cuarto párrafo y fracción VIII del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; numerales 12, 13, 19, 23 y 25 del ACUERDO por el que se establecen las disposiciones que se deberán observar para la utilización del Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental denominado CompraNet. Oficio UPCP/308/0116/2016 de fecha 11 de marzo de 2016 suscrito por el Titular de la Unidad de Contrataciones Públicas de la Secretaría de la Función Pública y dirigido a los Responsables de las Unidades Compradoras.	

C.P. Aurelia López Chavando
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 7**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**05**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**4,575 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
NO SE ACREDITÓ LA EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA Las contrataciones para los servicios de: Seguro de Responsabilidad Civil y Asistencia Legal por un monto de $1'575,000.00 (Un millón quinientos setenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) y Seguro de Gastos Médicos Mayores por un monto mínimo de $3'000,000.00 (Tres millones de pesos 00/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) y máximo de $6'660,000.00 (Seis millones seiscientos sesenta mil pesos 00/100 M.N) (montos sin I.V.A.) formalizadas a través de los contratos A-DERH-14406-014-17 y A-DERH-14403-015-17, respectivamente; se realizaron mediante adjudicación directa. Sin embargo, el artículo 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Servicios del Sector Público, establece que los servicios se adjudicarán, por regla general, a través de licitaciones públicas a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles y si bien es cierto que, permite realizar contrataciones a través de procedimientos de excepción, deben acreditarse los supuestos y requisitos que la Ley prevé. En las contrataciones señaladas se observó que no se cumplió con lo establecido en el segundo párrafo del artículo 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, pues en ambos casos se llevó a cabo una adjudicación directa, al amparo del artículo 41 fracción III de dicha Ley, sin acreditar con la investigación de mercado correspondiente, el supuesto de excepción contenido en dicho precepto. Ambos casos fueron sometidos al Comité de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios de la entidad, en la segunda sesión extraordinaria celebrada el 01 de marzo de 2017. En el caso del servicio de Seguro de Gastos Médicos Mayores para el personal operativo de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Pesquero, para realizar la investigación de mercado se enviaron 5 solicitudes de cotización; sin	**Correctiva:** La Dirección General Adjunta de Administración, deberá aclarar las razones y fundamentos legales por los que, se eligió el procedimiento de adjudicación directa para la contratación de los servicios de Seguro de Responsabilidad Civil y Asistencia Legal para el personal de mando y Seguro de Gastos Médicos Mayores para el personal operativo; considerando los hallazgos de esta observación. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018 **Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

embargo, únicamente 2 empresas dieron respuesta. Con base en lo anterior, en el Resultado de la Investigación de Mercado, se realizó el siguiente análisis:

Cotización	Importe
Cotización Seguros Multiva, S.A. Grupo Financiero Multiva:	$11,001,396.22
Cotización Grupo Nacional Provincial, S.A.B.:	$6,250,328.40
Precio Promedio:	$8,625,862.31
Menos el 40% establecido en numeral 7 de POBALINES	**$5,175,517.37**

Como puede advertirse, se utilizaron sólo 2 cotizaciones para obtener un *"precio promedio en el mercado"* y posteriormente se determinó el precio conveniente, figura aplicable únicamente para el procedimiento de Licitación Pública cuando el método de evaluación es binario, de acuerdo con el artículo 51 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que en la parte conducente establece lo siguiente:

"(…) El cálculo de los precios no aceptables y los precios convenientes, ***sólo se realizará cuando se utilice el criterio de evaluación binario*** *y al efecto se atenderá lo siguiente:*

B. *El cálculo del precio conveniente únicamente se llevará a cabo cuando se requiera acreditar que un precio ofertado se desecha porque se encuentra por debajo del precio determinado conforme a la fracción XII del artículo 2 de la Ley.*

Para calcular cuándo un precio es conveniente, los responsables de hacer la evaluación económica aplicarán la siguiente operación:

Lic. Oscar Mendoza Henríquez
Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**3 de 7**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**05**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**4,575 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
I. *Los precios preponderantes de* ***las proposiciones aceptadas en una licitación pública, son aquéllos que se ubican dentro del rango que permita advertir que existe consistencia entre ellos, en virtud de que la diferencia entre los mismos es relativamente pequeña****;* ***II.*** *De los precios preponderantes determinados, se obtendrá el promedio de los mismos. En el caso de advertirse la existencia de dos o más grupos de precios preponderantes, se deberá tomar el promedio de los dos que contengan los precios más bajos;* ***III.*** *Al promedio señalado en la fracción anterior* ***se le restará el porcentaje fijado en las políticas, bases y lineamientos de las dependencias y entidades, el cual no podrá ser inferior al cuarenta por ciento, y*** *IV. Los precios cuyo monto sea igual o superior al obtenido de la operación realizada conforme a este apartado serán considerados precios convenientes.* *La convocante que, en términos de lo dispuesto en este artículo, deseche los precios por considerar que no son convenientes o determine que son no aceptables, no podrá adjudicar el contrato a los licitantes cuyas proposiciones contengan dichos precios, debiendo incorporar al fallo lo señalado en la fracción III del artículo 37 de la Ley"* (sic). Lo anterior, para mostrar que la cotización de "*Grupo Nacional Provincial, S.A.B"*, era por un *"precio conveniente"* y que evitaba costos adicionales a la entidad por el monto de **$4´751,067.82** (Cuatro millones setecientos cincuenta y uno sesenta y siete pesos 82/00 M.N.), (monto sin I.V.A.) en comparación con el precio ofertado por *Multiva, S.A. Grupo Financiero Multiva*.	

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Número de Auditoría:	01-18
Número de Observación:	05
Monto Fiscalizable:	443,225 MILES
Monto Fiscalizado:	4,575 MILES
Monto por Aclarar:	0
Monto por Recuperar:	0
Riesgo:	Mediano

Ente: Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero	Sector: Hacienda	Clave: 06565
Unidad auditada: Dirección General Adjunta de Administración	Clave de Programa y descripción de la auditoría: 210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

En relación con el servicio de Seguro de Responsabilidad Civil y Asistencia Legal para el personal de Mando de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, para integrar la investigación de mercado fueron enviadas solicitudes de cotización a las empresas ACE, Seguros, S.A. de C.V., MAPFRE TEPEYAC, S.A. de C.V. y GRUPO MEXICANO DE SEGUROS, S.A. de C.V., quienes cotizaron de la siguiente manera:

PERSONA	COTIZACIÓN
ACE, Seguros, S.A. de C.V.	**$1'575,000**
MAPFRE TEPEYAC, S.A. de C.V.	$2´887,800
GRUPO MEXICANO DE SEGUROS S.A. de C.V.	$2´846,400

Al respecto, en la Justificación de la excepción se señaló lo siguiente:

*"De las cuatro empresas invitadas a cotizar el servicio requerido, ACE Seguros, S.A., ofreció un precio de $1´575,000.00, lo que representa un ahorro del **83.35%,** respecto de la propuesta más alta presentada por MAPFRE TEPEYAC, S.A. (2´887,800) y de **80.72%** respecto de la propuesta presentada por GRUPOP MEXICANO DE SEGUROS, S.A. de C.V. (2´846,400)".*

Situación que lejos de mostrar un ahorro, indica que el proveedor adjudicado **ofertó un precio por debajo del prevaleciente en el mercado**.

Es importante señalar que las Áreas Requirente y Contratante **son las mismas que participaron en la contratación del servicio de Seguro de Gastos Médicos Mayores para el personal operativo**, lo que resulta relevante porque en el Resultado de la Investigación de Mercado de este último, se usó indebidamente el cálculo del precio

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
conveniente para señalar que la cotización del proveedor propuesto tenía un *precio conveniente*; sin embargo, en el caso del servicio de Seguro de Responsabilidad Civil y Asistencia Legal para el personal de mando, **no se realizó dicho cálculo,** pues de haberse hecho, se habría concluido **que la empresa propuesta para la adjudicación, cotizaba un precio no conveniente**. Ahora bien, ambos procedimientos de contratación se realizaron con fundamento en el artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que a la letra dice: *"**Artículo 41.** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:* ***III.** Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados".* Por lo que, para considerar procedente la excepción a la licitación pública debía acreditarse lo siguiente: **a)** La existencia de circunstancias que pudieran generar pérdidas o costos **adicionales**. **b)** Que esas pérdidas o costos **adicionales** fueran: **1)** importantes, **2)** cuantificados y **3)** justificados.	

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**6 de 7**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**05**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**4,575 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Sin embargo, en ambas justificaciones se señaló que los costos adicionales que serían ahorrados a la institución consistían en la diferencia de precio entre las cotizaciones, hecho que no puede considerarse una circunstancia que genere una pérdida o costo adicional, pues ninguna de las cotizaciones presenta costos adicionales al servicio que se pretende contratar. Asimismo, la justificación para ambas excepciones consistió en que, **de la comparación de las cotizaciones presentadas con motivo de la investigación de mercado, los proveedores propuestos para la adjudicación cotizaron el precio más bajo.** Es decir, se evaluaron las cotizaciones en forma económica desde la investigación de mercado y sin constatar que las empresas que presentaron cotización cumplían con todos los requisitos técnicos y legales solicitados por la entidad. Lo anterior no obstante que, la propia investigación de mercado muestra la existencia de proveedores que podían proporcionar el servicio. Es importante señalar que la investigación de mercado tiene como finalidad la **verificación de la existencia de bienes, arrendamientos o servicios, de proveedores a nivel nacional o internacional y del precio estimado** basado en la información que se obtenga del Sistema de Información Pública Gubernamental denominado CompraNet, de organismos públicos o privados, de fabricantes de bienes o prestadores del servicio, o de una combinación de dichas fuentes de información, que constituye **una etapa previa al procedimiento de contratación pues con base en ésta se elige el procedimiento correspondiente.**	

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**7 de 7**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**05**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**4,575 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Causa: Falta de apego a la normatividad en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. **Efecto:** Que en las contrataciones realizadas no se obtuvieran las mejores condiciones para el Estado, al evitar la libre concurrencia de participantes mediante licitación pública. **Fundamento Legal** Artículos 26 párrafo segundo y 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 72 fracción III de su Reglamento.	

C.P. Elizabeth Espinosa López
Auditor

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**06**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**11,724 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
NO SE OTORGARON LAS MISMAS CONDICIONES EN CUANTO A PRECIO El 18 de enero de 2017, el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero, dictaminó procedente la adquisición a través de adjudicación directa del servicio de reproducción de documentos, impresión, escaneo (correo electrónico y carpeta compartida) y servicios adicionales; formalizada mediante contrato A-DERMS-33602-008-17 por un monto de $11'724,138.00 (Once millones setecientos veinticuatro mil ciento treinta y ocho pesos 00/100 M.N.), (monto sin I.V.A.). Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que se cita a continuación: *"**Artículo 41.** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:* ***III.** Existan circunstancias que **puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados**"* (sic).	**Correctiva:** La Dirección General Adjunta de Administración, deberá aclarar las razones y fundamentos legales por los que, se adjudicó y suscribió el contrato A-DERMS-33602-008-17 al proveedor *Atención Corporativa de México, S.A. de C.V.,* por un precio mayor al establecido en el contrato LP-DERMS-33602-044-15. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018 **Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración **Lic. Oscar Mendoza Henríquez** Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Alma Delia Martínez Godínes
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**06**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**11,724 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Así como, en el artículo 72 fracción III del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que establece lo siguiente: *"**Artículo 72.-** Para los efectos de lo establecido en el artículo 41 de la Ley deberá considerarse, respecto de las fracciones de dicho precepto legal, lo que se cita a continuación:* ***III.** Será procedente contratar mediante adjudicación directa fundada en la fracción III cuando, entre otros supuestos, la dependencia o entidad acredite con la investigación de mercado correspondiente, que se obtienen las mejores condiciones para el Estado y, por tanto, se evitan pérdidas o costos adicionales, **al contratar con algún proveedor que tenga contrato vigente previamente adjudicado mediante licitación pública y éste acepte otorgar los mismos bienes o servicios en iguales condiciones en cuanto a precio, características y calidad de los bienes o servicios materia del contrato celebrado con la misma u otra dependencia o entidad**".* En la justificación presentada por la Dirección Ejecutiva de Recursos Materiales y Servicios, se señaló que se evitaban costos adicionales al contratar con el proveedor *Atención Corporativa de México, S.A. de C.V.*, quien tenía vigente con la propia entidad, el contrato LP-DERMS-33602-044-15 derivado de la Licitación Pública Nacional Electrónica número LA-006HAN001-N121-2015 y cuyo precio el más bajo en relación con la investigación de mercado realizada.	

C.P. Alma Delia Martínez Godínes
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**3 de 3**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**06**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**11,724 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN

Sin embargo, se constató que el precio del contrato LP-DERMS-33602-044-15 es menor al pactado en el contrato A-DERMS-33602-008-17, como se muestra a continuación:

Servicio	Costo unitario		Diferencia	Porcentaje Incrementado
	Contrato LP-DERMS-33602-044-15	Contrato A-DERMS-33602-008-17		
Copia blanco y negro	$0.39	$0.48	$0.09	23.07
Copia a Color	$1.35	$1.80	$0.45	33.33

De lo que se concluye que en el contrato A-DERMS-33602-008-17 no se otorgaron las mismas condiciones en cuanto a precio a las estipuladas en el contrato LP-DERMS-33602-044-15, que fue la base de la excepción.

Causa:
Falta de apego a la normatividad en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Efecto:
No se obtuvieran las mejores condiciones para el Estado, en la contratación del servicio de reproducción de documentos, impresión, escaneo (correo electrónico y carpeta compartida) y servicios adicionales.

Fundamento Legal:
Artículos 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y 72 fracción III de su Reglamento.

RECOMENDACIONES

C.P. Alma Delia Martínez Godínes
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	1 de 2
Número de Auditoría:	01-18
Número de Observación:	07
Monto Fiscalizable:	443,225 MILES
Monto Fiscalizado:	20,995 MILES
Monto por Aclarar:	0
Monto por Recuperar:	0
Riesgo:	Mediano

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

FALTA DOCUMENTACIÓN EN EL EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS TERRESTRES PARA LA FINANCIERA.

Como resultado del análisis al expediente del contrato abierto plurianual No. A-DERMS-32503-005-15 para la contratación del Servicio de Arrendamiento de Vehículos Terrestres para la Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero por un monto mínimo de $23'374,080.00 (Veintitrés millones trescientos setenta y cuatro mil ochenta pesos 00/100 M.N.) y máximo de $58'435,200.00 (Cincuenta y ocho millones cuatrocientos treinta y cinco mil doscientos pesos 00/100 M.N) (Montos sin I.V.A.) con vigencia del 20 de febrero de 2015 al 31 de diciembre de 2017, no se localizaron los siguientes documentos:

- Requisición.
- Solicitud de cotización.
- Suficiencia presupuestal.
- Anexo técnico.
- Solicitud de cotización.
- RFC y comprobante de domicilio del proveedor adjudicado.
- Acta constitutiva del proveedor adjudicado.

Lo anterior no permitió constatar el cumplimiento a los numerales 4 4.2.4.1.3 y 4.2.6.1 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que indican:

4 4.2.4.1.3 *Notificar la adjudicación del contrato y solicitar documentación al proveedor adjudicado.*

Descripción
Notificar el resultado del procedimiento a la persona adjudicada y solicitarle la documentación necesaria para proceder a la elaboración del contrato*, conforme a los requisitos establecidos en la solicitud de cotización.*

Correctiva:

La Dirección General Adjunta de Administración, deberá girar instrucciones a quien corresponda para que remita la documentación que no fue localizada y se relaciona en el cuerpo de la observación.

Fecha de firma:
27 de marzo de 2018

Fecha compromiso:
01 de junio de 2018

Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri
Director General Adjunto de Administración

Lic. Oscar Mendoza Henríquez
Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

C.P. Alma Delia Martínez Godínes
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	2 de 2
Número de Auditoría:	01-18
Número de Observación:	07
Monto Fiscalizable:	443,225 MILES
Monto Fiscalizado:	20,995 MILES
Monto por Aclarar:	0
Monto por Recuperar:	0
Riesgo:	Mediano

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
4.2.6.1 *ELEMENTOS DEL SUBPROCESO* • *Modelo de contrato acorde al procedimiento de contratación de que se trate.* • *Documentación* ***legal del proveedor.*** • *Dictamen de procedencia de excepción, cuando corresponda.* • *Documento vigente expedido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), en el que emita su opinión en sentido positivo sobre el cumplimiento de obligaciones fiscales (artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación).* • *Documento vigente expedido por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), en el que emita su opinión en sentido positivo sobre el cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social (Regla primera para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social.)* **Causa:** Falta de supervisión en la integración de los expedientes de contratación. **Efecto:** Puede ocasionar que la entidad formalice contratos con proveedores que no cuenten con los documentos legales requeridos para la contratación. **Fundamento Legal:** Artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; numerales 4 4.2.4.1.3 y 4.2.6.1 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	

C.P. Alma Delia Martínez Godínes
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**1 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**08**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**19 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente:	**Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector:	**Hacienda**	Clave:	**06565**
Unidad auditada:	**Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría:	**210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**		

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
NO SE LOCALIZÓ DIVERSA DOCUMENTACIÓN RESPECTO DE LOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN NÚMEROS OCM 233/17 Y OCM 234/17 Se revisaron las adquisiciones realizadas a través del procedimiento de adjudicación directa formalizadas mediante *"órdenes de compra menor"* números OCM 233/17 y OCM 234/17, la primera para la adquisición de una silla recepción por un monto de $2,239.66 (Dos mil doscientos treinta y nueve pesos 66/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) y la segunda, para la adquisición de un conjunto ejecutivo modelo Europa y sillón ejecutivo por un monto de $16,500.00 (Dieciséis mil quinientos pesos 00/100 M.N.) (monto sin I.V.A.) ambos de fecha 20 de julio de 2017; respecto de los cuales, no se localizaron los siguientes documentos: • Constancia de existencias de bienes en almacén. • Resultado de la investigación de mercado y su soporte documental. • Notificación de adjudicación. • Cartera de Inversión. • Oficio de liberación de Inversión debidamente autorizado. **Causa:** Falta de apego a la normatividad y de supervisión en la integración de los expedientes de contratación. **Efecto:** Se realicen adquisiciones de bienes y/o servicios sin garantizar las mejores condiciones para el Estado en cuanto a precio, calidad y demás circunstancias.	**Correctiva:** El Director General Adjunto de Administración deberá instruir a quien corresponda para que remita la documentación que no fue localizada en los expedientes de contratación señalados en el cuerpo de la observación. **Fecha de firma:** 27 de marzo de 2018 **Fecha compromiso:** 01 de junio de 2018 **Lic. Miguel Ángel Esquinca Kuri** Director General Adjunto de Administración **Lic. Oscar Mendoza Henríquez** Director Ejecutivo de Recursos Materiales y Servicios y Enlace de la Auditoría

L.C. María Alejandra Cerón Betanzos
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA FINANCIERA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, RURAL, FORESTAL Y PESQUERO.

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No:	**2 de 2**
Número de Auditoría:	**01-18**
Número de Observación:	**08**
Monto Fiscalizable:	**443,225 MILES**
Monto Fiscalizado:	**19 MILES**
Monto por Aclarar:	**0**
Monto por Recuperar:	**0**
Riesgo:	**Mediano**

Ente: **Financiera Nacional de Desarrollo Agropecuario, Rural, Forestal y Pesquero**	Sector: **Hacienda**	Clave: **06565**
Unidad auditada: **Dirección General Adjunta de Administración**	Clave de Programa y descripción de la auditoría: **210 – "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS"**	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
Fundamento legal: Artículos 22 fracción III, 26 y 42 último párrafo Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 27, 28, 29, 30 y 75 de su Reglamento; numerales 4.2.1.1.9, 4.2.1.1.10, 4.2.4.1.1 y 4.2.1.1.5 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	

L.C. María Alejandra Cerón Betanzos
Auditora

Arturo Oscar Ortega Ramos
Coordinador de Auditoría

Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán
Jefe de Grupo