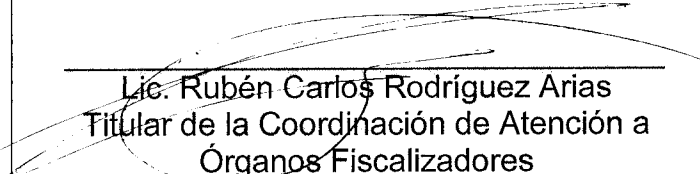


2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

## ANEXO 2

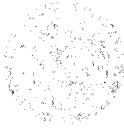
NOMBRE DE DOCUMENTO ANEXO
<b>JUSTIFICACIÓN DE LAS RAZONES EN LAS QUE SE SUSTENTA EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA PARA LA CONTRATACIÓN DE LA FIRMA GOSSLER, S.C., DESIGNADO POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA (SFP) COMO EL DESPACHO AUDITOR PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL (IMSS), DEL EJERCICIO 2017.</b>

SÍNTESIS DEL DOCUMENTO
Se acredita el criterio y se justifican las razones en las que se sustenta el procedimiento de adjudicación directa, para la contratación de la Firma "Gossler", S.C., toda vez que mediante oficio número DGAE/212/917-R/2017, dicha Firma fue designada por la SFP como despacho auditor para la dictaminación de los Estados Financieros 2017 del IMSS, para el período a partir del día hábil siguiente a la notificación de la adjudicación y hasta el 31 de diciembre de 2018.

ELABORÓ Y VALIDÓ
 Lic. Rubén Carlos Rodríguez Arias Titular de la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores

FUNDAMENTO LEGAL
Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 22 fracción II, 26 fracción III, 40, 41 fracción I, y 47 de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público", 71, 72 fracción II y 85 de su Reglamento.

00297



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

## CONTENIDO

- I. Descripción del servicio de objeto del procedimiento de contratación y especificaciones de los mismos.
- II. Plazos y condiciones de prestación de servicios.
- III. Investigación de mercado.
- IV. Procedimiento de contratación propuesto.
- V. Monto estimado de la contratación y forma de pago propuesta.
- VI. Nombre de la persona propuesta y datos generales.
- VII. Acreditación del criterio a que se refiere el segundo párrafo del artículo 40 de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público".
- VIII. Lugar y fecha de emisión.

00298



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

## 1. DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO DE OBJETO DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN Y ESPECIFICACIONES DE LOS MISMOS.

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO

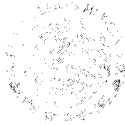
El Instituto requiere contar con la revisión y la dictaminación de los Estados Financieros del ejercicio 2017, misma que se realiza a través de la contratación de un despacho de Auditores Externos. Es importante señalar que la Auditoría Externa en materia financiera presupuestaria, tiene por objeto el que el Auditor Externo emita su opinión sobre si los Estados Financieros y los Presupuestarios han sido preparados, en todos los casos importantes, de conformidad con el marco de información financiera y presupuestaria aplicable a las entidades del sector público, con base en los resultados del examen practicado a dichos estados e información conforme a las Normas Internacionales de Auditoría. Lo anterior incluye el revisar y emitir los informes pertinentes respecto al cumplimiento de la entidad pública con sus obligaciones fiscales federales y en su caso, locales; si ésta se ha apegado a la normatividad aplicable en materia de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública y si ha cumplido con las disposiciones normativas aplicables en materia de control interno.

Para tal efecto y en cumplimiento a lo señalado por el oficio número DGAE/212/917-R/2017, emitido por la Dirección General de Auditorías Externas (DGAE) de la Secretaría de la Función Pública (SFP), se deberá formalizar un **Contrato Abierto Plurianual de Prestación de Servicios** entre el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y la Firma Gossler, S.C. designado por la SFP como el Auditor Externo para la dictaminación de los Estados Financieros del 2017.

### 1.2. ESPECIFICACIONES TÉCNICAS

Como resultado de la revisión de los Estados Financieros, el Despacho de Auditores Externos deberá elaborar y entregar una serie de Dictámenes e Informes que reflejen la situación financiera y presupuestal del Instituto. El proceso de revisión, el contenido de los Dictámenes e Informes así como su distribución, serán regulados de acuerdo a lo establecido en los "*Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y La Información Financiera Contable y Presupuestaria*" ejercicio 2017 (Términos de Referencia 2017), en donde se muestran el listado de productos objeto del proceso de contratación expresado en el siguiente cuadro:

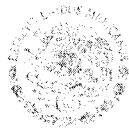
00299



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

DOCUMENTO	DIRIGIR A	FECHA LÍMITE	DISTRIBUCIÓN
Comunicado de Avance en la entrega de la información para la revisión	DGAE	7-Feb-2018	SFP OIC IMSS
Carta de Conclusión de Auditoría	DGAE	En la fecha de entrega del último Informe y/o Dictamen de acuerdo a lo indicado por la SFP	SFP IMSS
Informe de Auditoría Independiente	SFP IMSS	14-Mzo-2018	SFP OIC HCT HCV IMSS
Dictamen Presupuestal	SFP IMSS	14-Mzo-2018	SFP OIC HCT HCV IMSS
Informe sobre la Revisión de las Operaciones Reportables Relacionadas con Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	SFP	9-Abr-2018	SFP OIC IMSS
Informe sobre la Revisión de la Situación Fiscal del Contribuyente	SFP IMSS	Tres días hábiles posteriores a la fecha de entrega de la declaración informativa a la SHCP	SFP OIC IMSS
Dictamen Sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Fiscales Establecidas en los Códigos Fiscales o Leyes de Hacienda de	Autoridades de las Entidades Federativa	Tres días hábiles posteriores a la fecha de	Entidades Federativas (en los medios que dispongan

00300

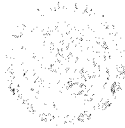


2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

DOCUMENTO	DIRIGIR A	FECHA LÍMITE	DISTRIBUCIÓN
Entidades Federativas	s que lo requieran	entrega a las autoridades dentro del calendario que emitan	las autoridades) SFP OIC IMSS
Dictamen de Cumplimiento de Obligaciones Derivadas de la Ley del Seguro Social	IMSS	Tres días hábiles posteriores a la fecha de entrega a las autoridades dentro del calendario que emitan	SFP OIC IMSS
Reporte de Hallazgos Preliminar	SFP IMSS	15 Dic-2017	SFP OIC IMSS
Definitivo	SFP IMSS	18-Abr-2018	SFP OIC IMSS
Informe Ejecutivo	SFP, IMSS	18-Abr-2018	SFP OIC HCT HCV IMSS
Propuestas de Mejora	SFP, IMSS	18-Abr-2018	SFP OIC HCT HCV IMSS
Cédula Comparativa de Normas Contables Considerando el Proceso de Armonización y Convergencia	SFP IMSS	10-Abr-2018	SFP IMSS

DGAE: Dirección General de Auditoría Externa  
SFP: Secretaría de la Función Pública

00301



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

**OIC:** Órgano Interno de Control en el IMSS

**HCT:** Honorable Consejo Técnico

**HCV:** Honorable Comisión de Vigilancia

**SHCP:** Secretaría de Hacienda y Crédito Público

En caso de que se detecte alguna irregularidad antes de la fecha límite, la entrega del informe será en el momento en que esta se conozca.

## 2. PLAZOS Y CONDICIONES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

### 2.1. PLAZO

A partir del día hábil siguiente a la notificación de la adjudicación y hasta el 31 de diciembre de 2018 según lo autorizado por el H. Consejo Técnico en la sesión ordinaria celebrada el día 29 de noviembre del presente año, con número de Acuerdo ACDO. SA1.HCT.291117/307.P.DJ (ANEXO 4).

### 2.2. CONDICIONES DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

Todos los **Dictámenes y/o Informes** solicitados en el apartado de Productos de Auditoría y en estricto apego a lo señalado en las "*Condiciones de entrega de los Dictámenes, Informes y documentos, sus plazos de entrega y distribución*" de los multicitados Términos de Referencia 2017, **deberán ser entregados** por el Despacho de Auditores Externos **mediante el Sistema Integral de Auditorías (SIA), en la siguiente dirección electrónica:**

**<http://sistemas.funcionpublica.gob.mx>**.

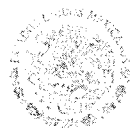
Los ejemplares correspondientes a los otros usuarios deberán ser entregados en forma impresa, o en los medios que dispongan para tales efectos

Los Dictámenes y/o Informes deberán incorporarse a dicho Sistema en archivos pdf. no modificables que tenga habilitada la función de impresión, cuyo nombre no exceda de 10 caracteres, sin acentos y sin espacios.

**Los ejemplares correspondientes a la DGAE**, señalados como Documentos en el apartado de Plazos de Entrega y Distribución, deberán ser entregados por la Firma de Auditores Externos en forma impresa, directamente en las oficinas de la DGAE, ubicadas en el segundo piso de la calle Miguel Laurent número 235, Colonia del Valle, Delegación Benito Juárez, dentro de un horario de 9:00 a 15:00 horas.

Un ejemplar con firmas originales de dichos Dictámenes y/o Informes deberán ser entregados en la **Dirección General de este Instituto**, ubicada en Av. Paseo de la Reforma 476, Piso 1, Ala Oriente, Col. Juárez, Delegación Cuauhtémoc, C.P. 06700, Ciudad de México, de lunes a viernes de 9:00 a 15:00 horas

00302



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Los ejemplares para el Honorable Consejo Técnico (HCT), la Honorable Comisión de Vigilancia HCV) y ejemplares adicionales, deberán entregarse de manera impresa y digital en la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores (**CAOF**) ubicada en Calzada Vallejo 675 (Edificio La Disco), Col Magdalena de las Salinas, Delegación Gustavo A. Madero, C.P. 07760, Ciudad de México, de lunes a viernes de 9:00 a 15:00 horas. En esta citada Coordinación se deberán entregar también copias de acuses de recepción electrónica, de los Informes y/o Dictámenes entregados en la SFP.

Una copia con firma original de dichos Dictámenes y/o Informes se entregará en las Oficinas del **OIC** en el IMSS, ubicado en Av. Revolución 1586 Col. San Ángel, Delegación Alvaro Obregón, C.P. 01000, Ciudad de México, dentro de un horario de 9:00 a 15:00 horas.

De acuerdo a los "Términos de Referencia 2017 para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria", en caso de ser necesario los diferentes usuarios podrán requerir ejemplares impresos adicionales.

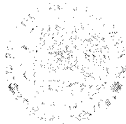
Con la finalidad de que todos los Dictámenes y/o Informes del Auditor Externo se entreguen en las fechas establecidas en dichos Términos de Referencia 2017, los responsables de la información de cada uno de ellos deberán entregar de manera oficial a la Firma Gossler, S.C. toda la información y documentación en los cuales se requiere las firmas de los responsables de la misma. Esta actividad deberá ser programada entre ambas partes con al menos 5 días de anticipación a la entrega del Informe o Dictamen respectivo.

Los Dictámenes y/o Informes, deberán estar suscritos por el Socio responsable de la Auditoría Externa y los documentos que los integran deberán estar suscritos por los responsables de autorización y elaboración por parte del IMSS. Lo anterior, con excepción de los que por disposición de las autoridades se presenten por medios electrónicos.

Todos los Dictámenes y/o Informes deberán entregarse cumpliendo con los requisitos de calidad establecidos en la normatividad correspondiente, en forma completa y también con todos los requisitos establecidos en los Términos de Referencia 2017, legibles, sin errores u omisiones y dentro de las fechas límite establecidas.

Todos los Dictámenes y/o Informes deberán entregarse, para todos los usuarios, dentro de los plazos establecidos en los Términos de Referencia 2017.

00303



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Por la entrega extemporánea de cualquiera de los Dictámenes o Informes en las fechas estipuladas en los Términos de Referencia 2017 se aplicarán las penas convencionales correspondientes.

Por lo que respecta al IMSS y al OIC continuarán entregándose en forma impresa y con el número de ejemplares que éstos requieran.

Cuando alguno de los Dictámenes e Informes establecidos en los Términos de Referencia 2017 no sea aplicable al IMSS y se encuentre dado de alta en el Sistema, la firma de Auditores Externos notificará sobre esta situación a la DGAE para que se elimine del SIA el apartado correspondiente.

En caso de que para la emisión de un informe no existan situaciones que reportar, se deberá incorporar en el apartado correspondiente del SIA, un escrito libre en el que el Auditor Externo así lo indique.

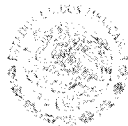
Adicionalmente al envío del archivo que contiene el informe y/o dictamen, se deberán requisitar los campos solicitados en el SIA. En caso de no cumplir con esta condición, se considerará como no entregado el Dictamen y/o Informe respectivo.

A lo largo de los trabajos de Auditoría Externa para la revisión de los Estados Financieros del ejercicio 2017, el despacho auditor Gossler, S.C. se obliga a permitir los siguientes mecanismos de comprobación, supervisión y verificación de los servicios contratados:

- Permitir a la DGAE de la SFP que en todo tiempo, o a quien ésta autorice, supervisar los avances de la Auditoría Externa, para que en su caso le formulen las observaciones y sugieran las correcciones que estimen pertinentes. Adicionalmente, le permitirán el acceso a los papeles de trabajo para supervisar la calidad del servicio prestado por el despacho.
- Establecerá estrecha comunicación con el Titular de la CAO de designado como Enlace Institucional por el IMSS, a efecto de solicitarle su colaboración en el suministro de la información que requiera para la prestación de los servicios de Auditoría Externa objeto de este contrato, y para comentar el contenido de los Dictámenes y/o Informes.
- Presentará a la DGAE de la SFP, cuando lo requiera o a quien ésta autorice, aun en fecha posterior a la vigencia del contrato, los papeles de trabajo, controles de tiempo o cualquier otra información relacionada con la Auditoría Externa del ejercicio 2017.

00304





2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

- Informará oportunamente a la DGAE y al Titular de la CAO, de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala el presente contrato.
- **Guardará total y absoluta reserva sobre la información que le proporcionen la DGAE de la SFP y las diversas áreas normativas del IMSS, así como a la que tenga acceso con motivo de la Auditoría Externa objeto de este contrato, y respecto a los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.**
- Entregará los resultados que se deriven de la Auditoría Externa directamente a la DGAE de la SFP, la cual se reserva el derecho de consultar los papeles de trabajo que son propiedad del auditor externo, cuando exista una situación que amerite una aclaración.

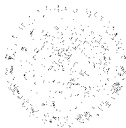
### Cierre de la Auditoría

El último pago del contrato de prestación de servicios de la Auditoría Externa será cubierto una vez que se concluya y la DGAE reciba la totalidad de los servicios contratados. Para tal efecto la Firma de Auditores Externos entregará a la DGAE una carta conclusión de Auditoría para lo cual utilizará el formato 22 Carta Conclusión de la Auditoría.

En la Carta de Conclusión, la Firma de Auditores Externos deberá de incluir la firma de conformidad del Administrador del Contrato y anexar fotocopia legible de todos los acuses de recibo de los documentos, informes y/o dictámenes aplicables y entregados a las diferentes instancias. Cabe señalar que en el caso de que se haya devuelto por la DGAE alguno de los Informes, la Firma deberá incluir también los acuses correspondientes por el cambio solicitado. Los sellos y firmas que comprueben el acuse de recibido preferentemente se deberán recabar en un solo ejemplar de los Oficios de entrega. No se deberán incluir los acuses que genera el SIA de esta Secretaría.

La DGAE comunicará a la Firma de Auditores Externos, las sanciones, penas convencionales y en su caso, deducciones, que de acuerdo con los numerales 36 y 38, deberán ser aplicados por los entes públicos en el cálculo del finiquito de los contratos.

00305



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

En caso de que dentro del plazo de 5 días posteriores a la fecha del comunicado, la DGAE no reciba comentarios al respecto, procederá dentro del ámbito de su competencia a remitir el oficio de liberación del finiquito al IMSS.

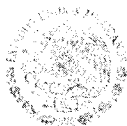
### 3. RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO.

Mediante oficio número DGAE/212/917-R/2017 de fecha 25 de septiembre de 2017, suscrito por el C.P. Artemio Jesús Cancino Sánchez, Director General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública, comunicó con fundamento en lo dispuesto en los artículos 37, fracciones IV, X y XXIX 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; 68 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y numerales 5, 6 y 23 de los Lineamientos para la designación, control y evaluación del desempeño de las firmas de Auditores Externos publicados en el Diario Oficial de la Federación el 22 de octubre de 2010 y modificados mediante Acuerdo publicado en el citado órgano oficial de difusión de fecha 8 de noviembre de 2011, que la Firma, Gossler, S.C., fue designada como Auditor Externo para llevar a cabo la dictaminación de Estados Financieros del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, del IMSS.

En ese orden de ideas, para efectos de la investigación de mercado, y en términos de lo dispuesto en el artículo 72, fracción II del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, se considera que el **oficio DGAE/212/917-R/2017** de fecha 25 de septiembre de 2017, por el cual se comunica por parte de la Dirección General de Auditorías Externas la designación de la Firma Gossler, S. C., como Auditor Externo para dictaminar los Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 del IMSS, **en el numeral 5 acredita los derechos exclusivos de la Firma** para llevar a cabo los referidos servicios, razón por la cual la contratación de los servicios que nos ocupan se debe efectuar mediante el procedimiento de adjudicación directa, en términos de lo dispuesto por el artículo 41 fracción I de la "*Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público*".

Tal y como lo establece la normatividad aplicable, la cuota por hora, que se aplicará en el cálculo de los honorarios profesionales para el desarrollo de las Auditorías Externas a la Administración Pública Federal, así como el monto máximo de los honorarios se detallan por la Secretaría de la Función Pública en el oficio de mérito, información que corresponde cabalmente a la propuesta presentada por el proveedor.

00306



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Derivado de lo anterior se determinó con base en la información disponible durante la Investigación de Mercado, que la **Firma Gossler, S.C., cuenta con derechos exclusivos como Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública para dictaminar los Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 del IMSS.**

#### 4. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN PROPUESTO

##### 4.1. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN.

###### Adjudicación Directa

##### 4.2. FUNDAMENTACIÓN DEL SUPUESTO DE EXCEPCIÓN AL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA.

La contratación del servicio de revisión y dictaminación de los Estados Financieros 2017 del IMSS, se fundamenta de conformidad con lo dispuesto por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 22 fracción II, 26 fracción III, 40 y 41 fracción I, y 47 de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público", 71 y 72 fracción II de su Reglamento.

##### 4.3. MOTIVACIÓN DE LA PROPUESTA.

La Auditoría Externa en materia financiera presupuestaria, tiene por objeto el que el Auditor Externo emita su opinión sobre si los estados financieros y los presupuestarios han sido preparados, en todos los casos importantes, de conformidad con el marco de información financiera y presupuestaria aplicable a las entidades del sector público, con base en los resultados del examen practicado a dichos estados e información conforme a las Normas Internacionales de Auditoría. Lo anterior incluye el revisar y emitir los informes pertinentes respecto al cumplimiento de la entidad pública con sus obligaciones fiscales federales y en su caso, locales; si ésta se ha apegado a la normatividad aplicable en materia de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública y si ha cumplido con las disposiciones normativas aplicables en materia de control interno

Para tal efecto, mediante oficio No. DGAE/212/917-R/2017, suscrito por el Director General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública, designó a la Firma Gossler, S.C., como Auditor Externo para la dictaminación de los Estados Financieros del 2017 del IMSS. (ANEXO 3)

Derivado de lo anterior y toda vez que por disposición de la propia Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública, esta le otorgó al despacho ya señalado el derecho exclusivo de dictaminar los Estados



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Financieros 2017 del IMSS, tal y como lo señala el apartado 5 del oficio No DGAE/212/917-R/2017 suscrito por la DGAE de la SFP, de conformidad con el Artículo 72, fracción II, segundo párrafo del Reglamento de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público", razón por la cual la contratación de los servicios que nos ocupan se debe efectuar mediante el procedimiento de adjudicación directa, en términos de lo dispuesto por el artículo 41 fracción I, de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público".

## 5. MONTO ESTIMADO DE LA CONTRATACIÓN Y FORMA DE PAGO PROPUESTA

### 5.1. MONTO ESTIMADO.

El monto mínimo asciende a la cantidad \$2'109,070.24 (Dos Millones Ciento Nueve Mil Setenta Pesos 24/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) y un monto máximo que asciende a la cantidad de \$5'269,013.48 (Cinco Millones Doscientos Sesenta y Nueve Mil Trece Pesos 48/100 M.N) incluido el I.V.A. Esta cantidad está soportada con el dictamen de disponibilidad presupuestal previo incluido en el ANEXO 5.

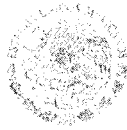
### 5.2. FORMA DE PAGO.

El pago será en moneda nacional de acuerdo a la calendarización siguiente:

FORMA DE PAGO		PORCENTAJE
1	Diciembre de 2017	20%
2	Marzo de 2018	50%
3	Junio de 2018	20%
4	Previa emisión por la SFP del oficio de liberación de finiquito	10%

CONCEPTOS	CUOTA	HORAS		IMPORTE	
		MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO
HORAS SOCIO	647	221	551	\$142,987.00	\$356,497.00
HORAS SOCIO REPORTABLES		14	33	\$9,058.00	\$21,351.00
HORAS EQUIPO DE AUDITORÍA	357	4,385	10,961	\$1'565,445.00	\$3'913,077.00
HORAS EQUIPO DE AUDITORÍA REP		282	704	\$100,674.00	\$251,328.00
<b>TOTAL</b>		<b>4,902</b>	<b>12,249</b>	<b>\$1'818,164.00</b>	<b>\$4'542,253.00</b>

00308



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

GASTOS DE VIAJE	0	0
<b>MONTO TOTAL DE HONORARIOS (No incluye el Impuesto al Valor Agregado)</b>	<b>\$1'818,164.00</b>	<b>\$4'542,253.00</b>
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (16%)</b>	<b>\$290,906.24</b>	<b>\$726,760.48</b>
<b>IMPORTE TOTAL</b>	<b>\$2'109,070.24</b>	<b>\$5'269.013.48</b>

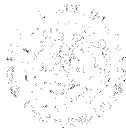
El pago se efectuará a los 20 días naturales posteriores a la entrega de la factura correspondiente, acompañada de la documentación respectiva en la Coordinación de Contabilidad y Trámite de Erogaciones, Dicha factura deberá amparar los servicios que le hayan sido requeridos al proveedor.

Para estos efectos, el procedimiento de entrega de factura y documentos a la Coordinación de Contabilidad y Trámite de Erogaciones será el siguiente:

- El proveedor deberá entregar en la CAOF, sita en Calzada Vallejo número 675, Edificio La Disco, Colonia Magdalena de las Salinas, Delegación Gustavo A. Madero, C.P. 07760, Ciudad de México, la siguiente documentación:
  - Original y copia de la factura que expida el proveedor a nombre del Instituto Mexicano del Seguro Social, con dirección en Av. Paseo de la Reforma 476, Col Juárez, Delegación Cuauhtémoc, C.P. 06700, Ciudad de México, y R.F.C. IMS-421231-I45, que reúna los requisitos fiscales, sustentada con la documentación completa que avale el servicio; documentos que deberán ser validados por el Titular de la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores del Instituto.
  - Copia Simple de la Fianza.
  - Comprobante de que la factura ha sido subida al Sistema PREI.
  - Acta de entrega-recepción del entregable correspondiente.
  - Tomar en consideración que al ser una contratación superior a \$300,000.00 (Trescientos Mil Pesos 00/10 M.N.) deberá presentar la "Opinión de cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social".
- El proveedor deberá acreditar haber cumplido a entera satisfacción del Instituto, con la entrega total del servicio que le haya sido adjudicado.
- La CAOF, entregará con oficio la factura respectiva validada con la firma del Administrador del Contrato, acompañada con la documentación señalada, a la Coordinación Administrativa de la Dirección Jurídica, quien continuará con el procedimiento de pago, entregando la documentación requerida en la CCTE.

Una vez que la Coordinación Administrativa de la Dirección Jurídica entregue mediante oficio la factura y la documentación completa a la CCTE, empezará a correr el término de 20 (veinte) días naturales para el pago correspondiente.

00309



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

En caso de que el proveedor presente su factura con errores o deficiencias, estos se le harán saber por parte del Instituto dentro del término estipulado para ello, y el plazo de pago se ajustará en términos del artículo 90 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

El pago se realizará mediante transferencia electrónica de fondos, a través del esquema electrónico interbancario que el IMSS tiene en operación, a menos que el proveedor acredite en forma fehaciente la imposibilidad para ello, para lo cual se insertará en los contratos.

### 5.3. NOMBRE DE LA PERSONA PROPUESTA Y DATOS GENERALES.

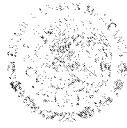
- **Nombre:** Gossler, S. C.
- **RFC:** GOS 830601 GE2
- **Dirección:** Álamo Plateado 1 Piso 7, Col Fraccionamiento Los Álamos, Municipio Naucalpan de Juárez, Estado de México, C.P. 53230
- **Nombre del representante Legal:** Pablo Octaviano Mendoza García
- **Datos del poder notarial:** ESCRITURA PÚBLICA NÚMERO 27446 DE FECHA 20 DE NOVIEMBRE DE 2009, PASADA ANTE LA FE DEL LICENCIADO ANTONIO ESPERÓN DÍAZ ORDAZ, TITULAR DE LA NOTARÍA PÚBLICA NÚMERO 180 DEL DISTRITO FEDERAL E INSCRITA EN EL REGISTRO PÚBLICO DE COMERCIO BAJO EL FOLIO NÚMERO 480065 DE FECHA 26 DE NOVIEMBRE DE 2009.
- **Correo electrónico:** [pablo.mendoza@crowehorwath.com.mx](mailto:pablo.mendoza@crowehorwath.com.mx)
- **Teléfono:** 5344 5413 FAX 5343 0060

### 6. ACREDITACIÓN DEL CRITERIO A QUE SE REFIERE EL SEGUNDO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 40, DE LA "LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO".

#### EFICACIA:

La prestación de los servicios para la dictaminación de los Estados Financieros del ejercicio 2017, incluidos en la presente propuesta, será realizada por la Firma "Gossler", S.C., ya que fue designada por la SFP, mediante oficio número DGAE/212/917-R/2017, como **Despacho Auditor Externo**, en tal virtud, cuenta con **derechos exclusivos, como se establece en el artículo 72, fracción II, último párrafo**, del Reglamento de la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público", y por ende, se propone la realización del procedimiento de adjudicación directa ya que con este procedimiento se logran las

00310



2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

mejores condiciones de revisión de los procesos y dictaminación de los Estados Financieros, situación que no se lograría de llevarse a cabo una licitación pública, por ser el despacho designado para tales efectos, con derechos exclusivos.

### **IMPARCIALIDAD:**

La Firma Gossler, S.C., fue designada de manera exclusiva por la SFP como el Despacho Auditor para dictaminar los Estados Financieros del ejercicio 2017, según lo señalado por el oficio número DGAE/212/917-R/2017, emitido por la DGAE de la SFP, lo que conlleva a que no exista preferencia o designio anticipado por parte del personal del Instituto, y por ende, no se otorga condiciones ventajosas que pudiera limitar la libre participación, pues ha quedado demostrado que con la referida designación el Despacho es el único que cuenta para la prestación de los servicios con los derechos exclusivos.

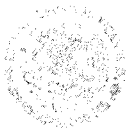
Es importante destacar que de acuerdo con el procedimiento para la selección de los Despachos de Auditores Externos de la SFP, se garantiza el criterio de imparcialidad en el presente caso, toda vez que la elección del Auditor propuesto, se llevó a cabo con base en los requerimientos técnicos del servicio. Con lo anterior, se hace constar que no hay actos tendientes a limitar la participación de Auditores para la prestación de los servicios, con lo cual se acredita la falta de designio anticipado que pudiera estar en favor o en contra de algún cotizante con respecto a la contratación de los servicios que nos ocupa, asegurando la rectitud de los servidores públicos involucrados en el procedimiento de contratación.

### **HONRADEZ.**

La contratación del despacho auditor, se encuentra en estricto apego a la "Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público" y su Reglamento, por lo que no obedece a los intereses personales del o los servidores públicos que intervienen, el actuar es en apego a la estricta aplicación de los preceptos legales, tomando en cuenta la rectitud, responsabilidad e integridad en la actuación, con estricto apego al marco jurídico aplicable tanto por los servidores públicos involucrados como de los cotizantes participantes en la integración de la investigación de mercado correspondiente.

Así mismo, los servidores públicos involucrados, en cumplimiento de sus obligaciones legales, han tomado medidas adecuadas para evitar actos de corrupción, dejando constancia de su apropiado comportamiento, y en consecuencia, manifiestan que no se aprovechó de su cargo para favorecer a alguno de los participantes y exigió de éstos la misma conducta.

00311



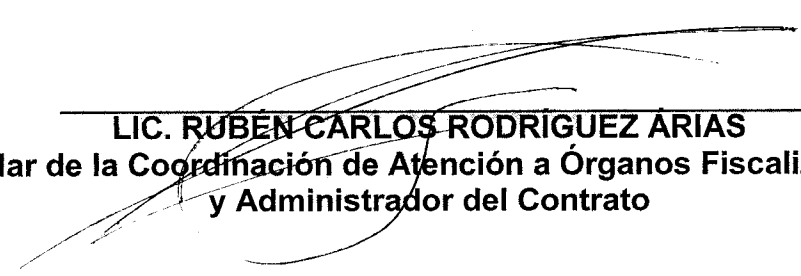
2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

## TRANSPARENCIA.

Es importante señalar que, el procedimiento de contratación propuesto se encuentra garantizada la transparencia, toda vez que muestra con las documentales del expediente de la presente contratación que el flujo de información relativa al procedimiento en comento es accesible, clara, oportuna, completa, verificable y se rige por el principio de máxima publicidad, es decir, que la información relativa al proceso que nos ocupa se otorgó en todo momento y en los mismos términos a todos los participantes.

## 7. LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN.

Ciudad de México. a 12 de Diciembre de 2017

  
LIC. RUBÉN CARLOS RODRÍGUEZ ARIAS  
Titular de la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores  
y Administrador del Contrato

00312





ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

**DICTAMEN  
DE  
DISPONIBILIDAD  
PRESUPUESTAL  
(DDP)**





INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL

DIRECCION DE FINANZAS
UNIDAD DE OPERACION FINANCIERA
COORDINACION DE PRESUPUESTO E INFORMACION PROGRAMATICA
DICTAMEN DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL PREVIO

FOLIO: 0000634081-2017

Dictamen de Inversión

X Dictamen de Gasto

Dependencia Solicitante: 09 Distrito Federal Nivel Central
099001 Oficinas Centrales
400000 Dirección Jurídica

Concepto: OFICIO No. 2580 RECIBIDO EL 08/NOV/2017 CONTRATACIÓN DEL AUDITOR EXTERNO QUE DETERMINARÁ LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL IMSS, PARA EL EJERCICIO 2017

Fecha Elaboración: 09/11/2017

Total Comprometido (en pesos): \$ 1,053,803.00
Cuenta: 42062413 Servs.consult.invest.y asesor. Unidad de Información: 099001 Centro de Costos: 4B3000

Table with 12 columns (ENE to DIC) showing monthly commitment and availability data. Total commitment for NOV is 1,053.8.

El presente documento de existencia de respaldo presupuestario se emite en términos de lo señalado en numeral 7.2.10 de la Norma Presupuestaria del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), y de lo establecido en el artículo 8°, 144 y 148 del Reglamento Interior del IMSS, responsabilidad del área solicitante el destino y aplicación de los recursos.

ATENTAMENTE
Lic. Jessica Miranda Vega

Titular de la División de Control y Seguimiento al Gasto de Operación

Table with 3 columns: DIA, MES, AÑO. Below it: DICTAMINADO DEFINITIVO

DICTAMEN DEFINITIVO
CONTRATO No.
IMPORTE DEFINITIVO (EN PESOS): \$ .00



Clave: 6170-009-001

00315



INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL

DIRECCION DE FINANZAS
UNIDAD DE OPERACION FINANCIERA
COORDINACION DE PRESUPUESTO E INFORMACION PROGRAMATICA
DICTAMEN DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL PREVIO

FOLIO: 000003371-2018

Dictamen de Inversion

X Dictamen de Gasto

Dependencia Solicitante: 09 Distrito Federal Nivel Central
099001 Oficinas Centrales
400090 Coordinación Administrativa

Concepto: OFICIO NO.2500 RECIBIDO EL 02/11/2017 CONTRATACION DEL AUDITOR EXTERNO QUE DICTAMINARA LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL IMSS, DEL EJERCICIO 2017

Fecha Elaboración: 03/11/2017

Tota Comprometido (en pesos): \$ 4,215,211.00
Cuenta: 42062413 Servs.consult.invest.y asesor. Unidad de Información: 099001 Centro de Costos: 4B3000

Table with 12 columns (ENE to DIC) and 2 rows (COMPROMETIDO MENSUAL and DISPONIBLE) showing monthly budget commitments and availability in thousands of pesos.

El presente documento de existencia de respaldo presupuestario se emite en terminos de lo señalado en numeral 7.2.10 de la Norma Presupuestaria del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), y de lo establecido en el artículo 8°, 144 y 148 del Reglamento Interior del IMSS...

Atentamente, Lic. Jessica Miranda Vega

Titular de la División de Control y Seguimiento al Gasto de Operación

Table with 3 columns: DIA, MES, AÑO. Below it: DICTAMINADO DEFINITIVO

DICTAMEN DEFINITIVO
CONTRATO No.
IMPORTE DEFINITIVO (EN PESOS): \$ .00

SE EMITE SUJETO A LAS CIFRAS DEFINITIVAS QUE APRUEBE LA H. CÁMARA DE DIPUTADOS PARA EL IMSS, RAZÓN POR LA CUAL EL IMPORTE DEBERÁ RATIFICARSE UNA VEZ QUE SE TENGA EL PRESUPUESTO APROBADO PARA EL EJERCICIO 2018.

Clave: 6170-009-001



00316



# **DOCUMENTACIÓN EN CD PUNTO**

**“Contratación de la firma Gossler, S.C., designado por la Secretaría de la Función Pública como el Despacho Auditor para dictaminar los estados financieros del Instituto Mexicano del Seguro Social”**

**SO-12-2017**

Nombre de la dependencia o entidad: Instituto Mexicano del Seguro Social		Área requirente: Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores	
Fecha de elaboración: 12 diciembre de 2017	No. de requisición 1	Fecha requerida: A partir del día hábil siguiente al de la notificación de la adjudicación y hasta el 31 de diciembre de 2018	

Lugar de entrega: Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores. Calzada Vallejo 675 Edificio La Disco, Colonia Magdalena de las Salinas.

No. de partida (7)	CUCOP (8)	Descripción	Cantidad solicitada	Unidad de medida	Precio unitario	Importe
1		Contratación de la Firma Gossler, S.C., designada por la Secretaría de la Función Pública como Auditor Externo para la Dictaminación de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2017	1	1	Monto Máximo	\$4'542,253.00

Anexos: SI

Anticipo: Cuatro pagos parciales de honorarios

Autorización del presupuesto: Dictámenes de Suficiencia Presupuestal folios: 000634081-2017 y 0000003371-2018

Existencia en almacén: N/A

Observaciones: Contrato abierto, plurianual, por adjudicación directa, para la Firma Gossler, S.C., designada por la Secretaría de la Función Pública, como el Auditor Externo para la Dictaminación de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2017

Registro sanitario: N/A

Normas / niveles de inspección: Las que determine la Secretaría de la Función Pública

Capacitación: N/A

País de origen: México

Métodos de prueba: N/A

Tipo de garantía:	Cumplimiento divisible	Porcentaje: 10%
Tipo de garantía:	Cumplimiento divisible	Porcentaje: 10%
Tipo de garantía:	Cumplimiento divisible	Porcentaje: 10%
Plurianualidad: SI	Meses: 13	Porcentaje: 3% (tres por ciento) diario sobre el valor de lo incumplido, sin incluir IVA
Penas convencionales: SI		Tiempo de fabricación: 13 meses

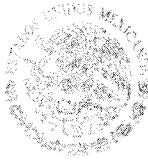
Condiciones de entrega: El proveedor entregará dictámenes e informes en las fechas designadas por la Secretaría de la Función Pública

Solicita: Lic. Rubén Carlos Rodríguez Arias

Titular de la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores

Autoriza: Lic. Juan José Chanez González

Titular de la Coordinación Administrativa de la Dirección Jurídica.



**ATENTA NOTA**

Ciudad de México, a 15 de diciembre de 2017.

12:15 hr

Para: **Ing. Emmy Loou Vázquez Torres**  
Titular de la Coordinación Técnica de  
Planeación y Contratos

De: **Sergio Marcelo Aguilar Esparza**  
Titular de la División de Contratación  
de Activos y Logística

Me refiero a la solicitud de la Coordinación de Atención a Órganos Fiscalizadores contenida en el oficio 09 52 80 61 4B30/2607 recibido el día 14 de Diciembre de 2017, de someter a la revisión y autorización del Comité Institucional de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios, la contratación de la firma "Gossler", S. C., toda vez que mediante oficio número DGE/212/917-R/2017, dicha firma fue designada por la SFP como despacho auditor para la dictaminación de los Estados Financieros 2017 del IMSS, remitiendo para ello diversa documentación relacionada con dicha solicitud.

Al efecto, sírvase encontrar anexo al presente, copia del oficio señalado y sus anexos, a fin de que por su conducto, continúen los trámites de atención a la solicitud de mérito.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

**Atentamente**

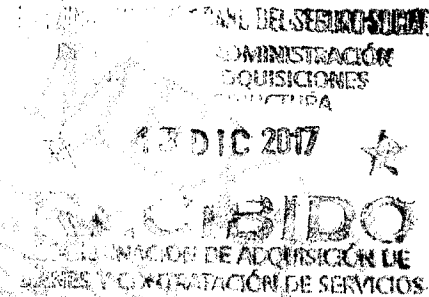


2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

OFICIO No. 09 52 80 61 4B30/2607

Ciudad de México, a 12 de diciembre de 2017

LIC. RICARDO ALEXANDER MÁRQUEZ PADILLA  
Titular de la Coordinación de Adquisición de Bienes  
y Contratación de Servicios  
PRESENTE



Hago referencia al oficio No. DGAE/212/917-R/2017, mediante el cual la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública (SFP), designó como Auditor Externo, para dictaminar los Estados Financieros del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, a la Firma Gossler, S.C.

Al respecto, con el propósito de cumplir en tiempo y forma con lo instruido por la SFP, respecto a contratar al Despacho Auditor mediante un contrato abierto, plurianual 2017-2018, por adjudicación directa, con número de contrato 214/17, y toda vez que el H. Consejo Técnico en la Sesión Ordinaria celebrada el día de 29 de noviembre del presente año, dictó el Acuerdo Número ACDO. SA1.HCT.291117/307.P.DJ, mediante el cual en el numeral primero acuerda "Autorizar a las Direcciones Jurídica y de Administración, para que lleven a cabo la contratación plurianual de los servicios del Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, para dictaminar los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2017.", solicito a usted gire sus amables instrucciones a quien corresponda a efecto de que sea revisada la documentación que acompaña al presente, y se celebre una Sesión Extraordinaria del Comité Institucional de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, en la que se considere como asunto a tratar la adjudicación y contratación de la Firma Gossler, S.C., en los términos y condiciones planteados en dicho soporte documental, el cual incluye los siguientes Anexos:

- **Formato FO-CON-03** (Requisición de Bienes y Servicios), debidamente requisitado y suscrito.
- **Anexo 2:** Justificación de las razones en las que se sustenta el procedimiento de adjudicación directa para la contratación de la firma Gossler, S.C., designado por la Secretaría de la Función Pública, como el Despacho Auditor para dictaminar los Estados Financieros del Instituto Mexicano del Seguro Social, del ejercicio 2017.

005915





2017 "Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

- **Anexo 3:** Oficio de designación de Auditor Externo para dictaminar los Estados Financieros del ejercicio 2017, núm. DGAE/212/917-R/2017, emitido por el Director General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública.
- **Anexo 4:** Acuerdo dictado por el H. Consejo Técnico en la Sesión Ordinaria celebrada el día 29 de noviembre del presente año, con número de acuerdo ACDO. SA1.HCT.291117/307.P.DJ.
- **Anexo 5:** Dictámenes de Disponibilidad Presupuestal Previos para los ejercicios fiscales 2017 y 2018.
- **Anexo 6:** Anexo Técnico.
- **Anexo 7:** Términos y Condiciones.
- **Anexo 8:** Propuesta Económica del Proveedor.
- **Anexo 9:** Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera, Contable y Presupuestaria.

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

Atentamente

**LIC. RUBÉN CARLOS RODRÍGUEA ARIAS**  
COORDINADOR

Anexo: Los que se indican

c.c.p

Lic. Jorge Guillermo Franco Martínez.- Titular de la Unidad de Asuntos Consultivos y de Orientación al Derechohabiente.- Presente.  
Lic. José Roberto Flores Bañuelos.- Titular de la Coordinación Técnica de Adquisición de Bienes de Inversión y Activo.- Presente.  
Ing. Emmy Loou Vázquez Torres.- Secretaria Técnica del Comité Institucional de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.- Presente.  
Lic. Juan José Chanez González.- Titular del Departamento Administrativo de la Dirección Jurídica

LEM/LERB

00321