



Reporte de Auditorías Internas y Externas practicadas a la COFECE 2016



Comisión
Federal de
Competencia
Económica

El Reporte de Auditorías internas y externas practicadas a la COFECE sobre el ejercicio 2016 se presenta de conformidad con lo establecido en la Agenda de Rendición de Cuentas 2014-2017.

Contenido

Planeación estratégica institucional	4
Introducción	5
I. Auditorías internas	6
1.1. Auditorías practicadas por el OIC en 2016	6
II. Auditorías externas.....	8
2.1. Auditorías practicadas por la ASF.....	8
2.2. Auditoría a los estados financieros de la COFECE llevada a cabo por un despacho externo.....	9
Directorio	11

Planeación estratégica institucional

La Comisión Federal de Competencia Económica (COFECE o Comisión) cuenta con una estrategia de planeación para la mejora continua de sus actividades. El esquema de planeación a mediano plazo está contenido en el Plan Estratégico 2014-2017, en ésta se definen la misión, visión, valores institucionales, objetivos y líneas estratégicas que guían la operación de la COFECE.¹

Misión

Garantizar la libre competencia y concurrencia, y prevenir, investigar y combatir los monopolios, las prácticas monopólicas, las concentraciones ilícitas, emitir lineamientos para regular los insumos esenciales y eliminar las barreras a la competencia y libre concurrencia, así como las demás restricciones al funcionamiento eficiente de los mercados,

Visión

Ser una autoridad de prestigio nacional e internacional, que impulsa eficazmente la competencia en los mercados, cuyas opiniones, estudios y resoluciones contribuyen al crecimiento económico y al bienestar de los mexicanos, y que es referente obligado en las decisiones de política pública por su apego a los valores de legalidad, imparcialidad, objetividad,

Objetivos estratégicos

- I. Cumplir con el mandato constitucional y legal en materia de competencia económica.
- II. Promover los beneficios y la cultura de la competencia entre los actores económicos y en la sociedad en general.
- III. Contribuir al crecimiento económico y al bienestar de la sociedad a través del impulso a la libre competencia en los mercados.
- IV. Ser una institución de excelencia, reconocida por su apego a la legalidad, imparcialidad, objetividad, transparencia y profesionalismo.

Valores institucionales

- Legalidad • Imparcialidad • Objetividad • Transparencia • Excelencia

¹ El Plan Estratégico de la COFECE está disponible en la siguiente liga:
<https://www.cofece.mx/cofece/index.php/planeacion-y-evaluacion-del-desempeno-institucional/category/39-estrategia-de-mediano-plazo?download=919:plan-estrategico-2014-2017>

Introducción

La COFECE, así como todas las instituciones que ejercen recursos públicos, está sujeta a la fiscalización de órganos internos y externos, esta fiscalización se realiza a través de auditorías que evalúan desde el ejercicio del gasto, hasta la operación institucional.

La Comisión cuenta con un Órgano Interno de Control (OIC), que tiene entre sus funciones fiscalizar y vigilar los ingresos y egresos de la Comisión, así como verificar que el ejercicio del gasto se realice de conformidad con la normativa aplicable vigente.^{2,3} Asimismo, la Auditoría Superior de la Federación (ASF) tiene por mandato constitucional, la facultad de fiscalizar los recursos federales que se ejerzan por cualquier entidad, ya sea persona física o moral, pública o privada.⁴ De manera adicional, la Comisión puede contratar despachos externos especializados para realizar auditorías en temas focalizados con el fin de abonar a la mejora continua de la institución.

Derivado de lo anterior, se llevaron a cabo diversos ejercicios de fiscalización sobre temas específicos de la operación llevada a cabo por la Comisión durante 2016. En materia de auditorías externas, la COFECE contrató un despacho externo para auditar los estados financieros y presupuestarios correspondientes al ejercicio fiscal 2016. Adicionalmente, la ASF realizó la auditoría 81-GB “Multas por infracciones a la Ley Federal de Competencia Económica”, como parte de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública 2016. Por su parte, el OIC de la COFECE realizó siete auditorías internas y emitió 27 observaciones, 11 de ellas se encontraban pendientes de solventar al 31 de diciembre de 2016.

Por lo anterior, y en cumplimiento de la *Agenda de Rendición de Cuentas 2014-2017*, la COFECE publica el presente reporte de auditorías, el cual permite visualizar las buenas prácticas en la operación de la Comisión, así como las áreas de oportunidad correspondientes. De esta manera los reportes de auditorías se constituyen como herramientas indispensables para fortalecer el sistema de control interno institucional al dar seguimiento de manera continua a la correcta aplicación de los recursos públicos.

² Artículos 28, fracción XII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM) y 37 de la Ley Federal de Competencia Económica (LFCE).

³ Artículo 42 del Estatuto Orgánico de la COFECE.

⁴ Artículo 79, fracción I, segundo párrafo de la CPEUM.

I. Auditorías internas

El proceso de fiscalización interna de la Comisión, tanto del ejercicio de los recursos como del régimen de responsabilidades de los servidores públicos, se realiza de manera autónoma, en términos técnicos y de gestión, por el OIC de la COFECE, según lo establece el artículo 37 de la Ley Federal de Competencia Económica (LFCE). En este sentido, este Órgano tiene la facultad de decidir sobre su funcionamiento y resoluciones de manera independiente, sus atribuciones se establecen en el Título IV, artículos 37 al 46 de la LFCE; así como en el capítulo VIII, artículos 42 al 47 del Estatuto Orgánico de la Comisión (Estatuto).

Dentro de las atribuciones del OIC se encuentra verificar que el ejercicio del gasto de la Comisión se realice conforme a la norma aplicable, con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género; y evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los distintos programas de naturaleza administrativa de la COFECE.⁵ Con base en estas atribuciones, el OIC practicó auditorías a diversas áreas de la Comisión durante 2016, las cuales se detallan en el siguiente apartado.

1.1. Auditorías practicadas por el OIC en 2016

Las siete auditorías de operación realizadas en 2016 por el Órgano Interno de Control de la COFECE, se practicaron tanto a áreas sustantivas como adjetivas de la Comisión en los siguientes rubros:

- Dirección General de Investigaciones de Mercado: auditoría operativa.
- Dirección General de Estudios Económicos: auditoría operativa.
- Dirección General de Administración: auditoría financiera sobre obra pública y servicios relacionados con las mismas.
- Dirección General de Administración: auditoría financiera sobre presupuesto, administración, control y ejercicio del gasto.
- Dirección General Adjunta de Comunicación Social: auditoría operativa.
- Dirección General de Inteligencia de Mercados: auditoría operativa.
- Secretaría Técnica: auditoría a la Unidad de Transparencia y Acceso a la Información.

⁵ Artículo 39 fracciones II y IX de la LFCE.

Seguimiento a observaciones

A partir de las auditorías efectuadas por el OIC para revisar el ejercicio fiscal 2016, se emitieron 19 observaciones, adicionalmente, se emitieron ocho observaciones que corresponden a resultados de auditorías realizadas en 2015, dando un total de 27 observaciones determinadas en 2016:

- Auditoría a la Dirección General de Investigaciones de Mercado: se emitieron tres observaciones.
- Auditoría a la Dirección General de Estudios Económicos: se determinaron dos observaciones.
- Fiscalización a la Dirección General de Administración en materia de obra pública y servicios relacionados con las mismas: se desprendieron tres observaciones.
- Fiscalización a la Dirección General de Administración en materia de presupuesto, administración, control y ejercicio del gasto: se emitieron cuatro observaciones.
- Auditoría a la Dirección General Adjunta de Comunicación Social: se determinaron tres observaciones.
- Auditoría a la Dirección General de Inteligencia de Mercados: se desprendieron dos observaciones.
- Auditoría a la Secretaría Técnica en materia de transparencia y acceso a la información: se emitieron dos observaciones.

De las 27 observaciones determinadas en 2016, se solventaron 16, quedando 11 pendientes de solventar al 31 de diciembre del 2016. Asimismo, en 2016 se atendieron dos observaciones que quedaron pendientes de solventar al 31 de diciembre de 2015.

Tabla I

Auditorías internas realizadas y observaciones atendidas en 2016

Auditorías iniciadas y concluidas 2016	Observaciones emitidas en 2016 de auditorías 2016	Observaciones emitidas en 2016 de auditorías 2015	Observaciones determinadas y atendidas en 2016 ^a	Observaciones atendidas en 2016, determinadas en 2015	Observaciones pendientes al 31 de diciembre de 2016
7	19	8	16	2	11

Fuente: OIC de la COFECE.

Notas:

- a. Se refiere a las observaciones determinadas durante 2016, independientemente de que tengan origen en una auditoría interna realizada en 2015.

II. Auditorías externas

La ASF es un órgano técnico de fiscalización al que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos le confiere autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.⁶ De esta manera, puede decidir sobre su organización interna, estructura y funcionamiento, así como sobre su planeación, programación, ejecución, informe y seguimiento en el proceso de la fiscalización superior.⁷

La ASF se encarga de fiscalizar los recursos públicos ejercidos por cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, o cualquier figura jurídica que reciba o ejerza recursos públicos federales. Con base en lo anterior, la ASF efectúa auditorías de conformidad al programa anual de auditoría aprobado de manera independiente y autónoma a cualquier otra forma de control o fiscalización que realice el Órgano Interno de Control a la COFECE.⁸ La fiscalización de la Cuenta Pública según el artículo 2 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF) comprende:

- **Fiscalización de la gestión financiera:** que permite verificar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y el Presupuestos de Egresos y demás disposiciones en materia de manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos federales, y
- **Auditorías del Desempeño:** que permite verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en la planeación de las instituciones.

Asimismo, de acuerdo con la LFRCF, las observaciones que emita la ASF, podrán derivar en acciones y previsiones (incluyendo solicitudes de aclaración), pliegos de observaciones, informes de presunta responsabilidad administrativa, promociones de responsabilidad, y recomendaciones, entre otros.⁹

Por su parte, la Comisión, a través de la Unidad de Planeación, Vinculación y Asuntos Internacionales y de la Dirección General de Administración, en el ámbito de sus respectivas atribuciones, tiene la capacidad de contratar servicios externos de despachos o consultorías para evaluar su desempeño. Lo anterior, con fundamento en los artículos 22, fracción V y XIX, y 38, fracción VII, del Estatuto.

2.1. Auditorías practicadas por la ASF

En el marco de la fiscalización correspondiente a la Cuenta Pública 2016, la ASF llevó a cabo la auditoría 81-GB, con título “Multas por infracciones a la Ley Federal de

⁶ Artículo 79 de la CPEUM.

⁷ Artículo 4, fracciones III y IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF).

⁸ Artículo 6 de la LFRCF.

⁹ Artículo 15 LFRCF.

Competencia Económica” al Servicio de Administración Tributaria y, entre otras, a la Comisión Federal de Competencia Económica por encontrarse vinculada a las operaciones a revisar. Esta auditoría, se encontraba dentro del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2016 y fue comunicada a la COFECE mediante oficio No. AECF/0115/2017, con fecha 1 de febrero de 2017, e iniciada formalmente el día 9 de febrero del presente, como quedó asentado en el Acta de Formalización e Inicio de los Trabajos de Auditoría No. 001/CP2016.

El objetivo que tuvo esta auditoría fue fiscalizar la gestión financiera de los ingresos y verificar que los procesos de determinación, cobro, registro contable y presentación de la Cuenta Pública se realizaron de conformidad a la norma aplicable vigente. Para ello, durante 2017 la Comisión envió a cabalidad la información solicitada por la instancia fiscalizadora en tiempo y forma.

Finalmente, la ASF el 25 de agosto de 2017, a través del Acta de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares con Núm. 002/CP2016 y de la cédula de resultados finales, informa a la COFECE que los elementos aportados por esta Comisión fueron suficientes para atender la totalidad de las observaciones hechas del conocimiento a la COFECE durante las reuniones del trabajo, por lo que no hubo resultados pendientes por aclarar ni justificar, es decir, no hubo observaciones.

2.2. Auditoría a los estados financieros de la COFECE llevada a cabo por un despacho externo

La Comisión contrató servicios externos para auditar los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2016. Para ello, la firma de contadores públicos certificados Huerta, Guzmán y asociados, S.C. realizó la auditoría del estado de situación financiera, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública, el estado de cambios en la situación financiera, el flujo de efectivo, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre del 2016.

Lo anterior, con la finalidad de verificar que los estados financieros de la Comisión se elaboraron de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental de la Comisión Federal de Competencia Económica que compila las disposiciones Normativas Contables Gubernamentales generales y específicas y demás normativa aplicable vigente, incluyendo la emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera.¹⁰

¹⁰ El informe de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2016 se encuentra disponible en la siguiente liga:

Resultados de la Auditoría

Huerta, Guzmán y asociados, S.C. emitió Opinión Limpia, lo que significa que los estados financieros e información presupuestaria de la COFECE revisados al 31 de diciembre del 2016 fueron preparados de conformidad con las disposiciones legales y normativas en materia financiera aplicables vigentes.

Adicionalmente, la firma señaló que los estados financieros fueron preparados para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal correspondiente al ejercicio fiscal 2016 y están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Directorio

El Pleno

COMISIONADA PRESIDENTA

Alejandra Palacios Prieto

COMISIONADOS

Benjamín Contreras Astiazarán

Alejandro Faya Rodríguez

Brenda Gisela Hernández Ramírez

Eduardo Martínez Chombo

Martín Moguel Gloria

Jesús Ignacio Navarro Zermeño

Unidades y Direcciones Generales

AUTORIDAD INVESTIGADORA

Sergio López Rodríguez

Titular de la Autoridad Investigadora

Bertha Leticia Vega Vázquez

Directora General de la Oficina de Coordinación

Francisco Rodrigo Téllez García

Director General de Investigaciones de Prácticas Monopólicas Absolutas

Laura Alicia Méndez Rodríguez

Directora General de Investigaciones de Mercado

Octavio Rodolfo Gutiérrez Engelmann Aguirre

Director General de Mercados Regulados

SECRETARÍA TÉCNICA

Fidel Gerardo Sierra Aranda

Secretario Técnico

Myrna Mustieles García

Directora General de Asuntos Jurídicos

Juan Manuel Espino Bravo

Director General de Estudios Económicos

José Luis Ambriz Villalpa

Director General de Concentraciones

Dirección General de Inteligencia de Mercados

UNIDAD DE PLANEACIÓN, VINCULACIÓN Y ASUNTOS INTERNACIONALES

Jefe de la Unidad de Planeación, Vinculación y Asuntos Internacionales

David Lamb de Valdés

Director General de Promoción a la Competencia

José Nery Pérez Trujillo

Director General de Planeación y Evaluación

Erika Alejandra Hernández Martínez

Directora General de Asuntos Contenciosos

Enrique Castolo Mayen

Director General de Administración