CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Dirección de General de Coordinación de Órganos Internos de Control Sectorial
Dirección de Coordinación de Órganos Internos de Control "C"
Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	**No. de Observación**	**Año/Trimestre**
A-4/2024	**01**	**2024/04**

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Ejercicio Auditado:**	2023	**Criterio:** 02
Ente Público:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Monto Observado (Miles)**	0	
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Fecha de Incurrencia:**	17/08/2023	
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	**Nombre:**	"ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO"	**Fecha Limite de Atención:**	29/01/2025	

INCONSISTENCIAS EN LA DOCUMENTAL QUE FORMA PARTE DE LA INTEGRACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DERIVADOS DE LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO.

Con el objeto de verificar que en las Adquisiciones del Equipo Médico y de Laboratorio del ejercicio 2023, se haya dado cumplimiento con las clausulas y anexos del contrato, así como con los planes, programas y necesidades de las Unidades Médicas y Hospitalarias, validando que estos se encuentren debidamente autorizados, actualizados y correctamente registrados en los Activos Fijos de la Secretaría de acuerdo a las disposiciones y la normatividad que regula a la materia.

Este Órgano Interno de Control, llevó a cabo la Auditoría número **A-4/2024** denominada "Adquisición de Equipo Médico y de Laboratorio" misma que fue notificada mediante oficio **SCG/OICSS/1452/2024** del 02 de octubre de 2024.

De un universo del monto máximo ejercido de $19,657,148.48 durante el ejercicio 2023 que corresponde a los contratos de Adquisición de Equipo Médico y de Laboratorio, este Órgano Interno de Control efectuó la revisión conforme al programa anual de auditorías del 2024, del 100%.

Mediante oficio No. **SSCDMX/DGAF/DRMAS/4100/2024** de fecha 15 de octubre de 2024 de la Dirección General de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios, remitió la documentación solicitada referente a los expedientes pertenecientes a los contratos derivados de las adquisiciones de equipo médico y de laboratorio.

CORRECTIVAS:

La Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México en conjunto con la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios en la Secretaría de Salud en la Ciudad de México, deberán:

1) Realizar las acciones correspondientes a fin de aclarar y justificar el incumplimiento por la inconsistencia encontrada en la documental que forma parte de la integración del expediente correspondiente del contrato número SSCDMX-DGAF-190-2023, para la Adquisición de equipo médico y de laboratorio, ya que no se cuenta con la requisición número 113/2023 integrada al mismo.

2) Presentar la Requisición número 113/2023, que no se encuentra integrada en el expediente del contrato número SSCDMX-DGAF-190-2023:

PREVENTIVA:

La Dirección General de Administración y Finanzas deberá dar

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
MTRA. LETICIA GUADALUPE DELGADO CARRILLO	LIC. ALFREDO DE JESÚS PADILLA URIBE	LIC. ALEJANDRO BALTAZAR LÓPEZ	Ma. Guadalupe Nieto O. LIC. MARÍA GUADALUPE NIETO ORTIZ	LIC. FERNANDO VILLARREAL SÁNCHEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTOR DE RECURSOS MATERIALES, ABASTECIMIENTOS Y SERVICIOS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JEFE DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B" EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUID DE LA CIUDAD DE MÉXICO

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	**No. de Observación**	**Año/Trimestre**
A-4/2024	**01**	**2024/04**

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Ejercicio Auditado:**	2023	**Criterio:** 02
Ente Público:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Monto Observado (Miles)**	0	
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Fecha de Incurrencia:**	17/08/2023	
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	**Nombre:**	"ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO"	**Fecha Limite de Atención:**		

Del análisis efectuado a la información y documentación proporcionada por el área auditada, se determinó lo siguiente:

1. El expediente correspondiente al contrato SSCDMX-DGAF-190-2023, perteneciente al proveedor y/o contratista Insumos y Soluciones Médicas, S.A. de C.V; cuyo objeto de contrato es la adquisición de materiales, accesorios y suministros de laboratorio para patología, cuya vigencia es del 17 de agosto de 2023 al 31 de diciembre del mismo año, no cuenta con la requisición de compra número 113/2023, integrada al mismo.

Fundamento Legal:

Manual Administrativo número **MA-40-SAF-12AC4D7** de fecha 22 de diciembre de 2022, **Puesto**: Jefatura de Unidad Departamental de Compras y Control de Materiales.

- *Recibir y revisar que la (s) **requisición** (es) de compra, previamente autorizadas para la adquisición de bienes, servicios y/o perfil de paciente, y/o anexo(s) técnico(s) y/o justificación(es) sea(n) correcta(s).*
- ***Integrar el expediente** del Estudio de Precios de Mercado con **las requisiciones recibidas**, anexos técnicos, los oficios de invitación a cotizar, las cotizaciones recibidas, Manifiesto de no conflicto de intereses y la constancia Directorio de Proveedores y Contratistas Sancionados, y demás documentación que en su caso se haya generado para remitirlo a la Jefatura de Unidad Departamental que corresponda conforme al procedimiento de contratación respectivo.*
- ***Compilar las requisiciones** y, en su caso fichas técnicas, debidamente requisitados, sondeo de mercado y suficiencia presupuestal para su análisis.*

instrucciones a la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios y a la Jefatura de Unidad Departamental de Compras y Control de Materiales para que:

1) Revisen, evalúen e implementen los controles que resulten necesarios y suficientes con la finalidad de asegurar el estricto cumplimiento en la integración documental de los expedientes derivados de los contratos de las Adquisiciones de equipo médico y de laboratorio; éstos con la finalidad de dar cumplimiento con los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, lo anterior mediante oficio.

De las acciones realizadas deberá informar a este Órgano Interno de Control, anexando los soportes documentales que acrediten haber dado cumplimiento a las mismas.

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
MTRA. LETICIA GUADALUPE DELGADO CARRILLO	LIC. ALFREDO DE JESÚS PADILLA URIBE	LIC. ALEJANDRO BALTAZAR LÓPEZ	Ma. Guadalupe Nieto O. LIC. MARÍA GUADALUPE NIETO ORTIZ	LIC. FERNANDO VILLARREAL SÁNCHEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTOR DE RECURSOS MATERIALES, ABASTECIMIENTOS Y SERVICIOS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JEFE DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B" EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUID DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Dirección de General de Coordinación de Órganos Internos de Control Sectorial
Dirección de Coordinación de Órganos Internos de Control "C"
Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	**No. de Observación**	**Año/Trimestre**
A-4/2024	**02**	**2024/04**

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Ejercicio Auditado:**	2023	**Criterio:**	02
Ente Público:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Monto Observado (Miles)**	0		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Fecha de Incurrencia:**	31/12/2023		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	**Nombre:**	"ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO"	**Fecha Limite de Atención:**			

Manual Administrativo número **MA-40-SAF-12AC4D7** de fecha 22 de diciembre de 2022, **Puesto**: Jefatura de Unidad Departamental de Contabilidad y Registro.

- ***Registrar las operaciones financieras e información contable relacionada*** *con la aplicación de los recursos de la Secretaría de Salud.*
- ***Realizar los trámites necesarios*** *para estar en condiciones de pagar a proveedores* ***conforme a los contratos firmados*** *y compromisos adquiridos.*
- ***Resguardar el archivo de los expedientes y de la documentación que se relacione con las operaciones financieras y presupuestales*** *de la Secretaría de Salud.*

Puesto: Jefatura de Unidad Departamental de Control Presupuestal.

- ***Revisar y tramitar la documentación*** *remitida por la Dirección de Recursos Materiales, Abastecimientos y Servicios* ***para trámite de pago.***
- ***Revisar el cumplimiento de los requisitos*** *de la documentación o facturas correspondientes* ***de los documentos de compromisos*** *de la Secretaría de Salud.*

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
MTRA. LETICIA GUADALUPE DELGADO CARRILLO	MTRA. MARÍA FERNANDA ALVA BUENTELLO	LIC. ALEJANDRO BALTAZAR LÓPEZ	Ma. Guadalupe Nieto O. LIC. MARÍA GUADALUPE NIETO ORTIZ	LIC. FERNANDO VILLARREAL SÁNCHEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JEFE DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B" EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUID DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Dirección de General de Coordinación de Órganos Internos de Control Sectorial
Dirección de Coordinación de Órganos Internos de Control "C"
Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	**No. de Observación**	**Año/Trimestre**
A-4/2024	**02**	**2024/04**

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Ejercicio Auditado:**	2023	**Criterio:**	02
Ente Público:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Monto Observado (Miles)**	0		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Fecha de Incurrencia:**	31/12/2023		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	**Nombre:**	"ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO"	**Fecha Limite de Atención:**			

INCONSISTENCIAS EN LAS CUENTAS POR LIQUIDAR CERTIFICADAS PERTENECIENTES A LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO.

Con el objeto de verificar que en las Adquisiciones del Equipo Médico y de Laboratorio del ejercicio 2023, se haya dado cumplimiento con las clausulas y anexos del contrato, así como con los planes, programas y necesidades de las Unidades Médicas y Hospitalarias, validando que estos se encuentren debidamente autorizados, actualizados y correctamente registrados en los Activos Fijos de la Secretaría de acuerdo a las disposiciones y la normatividad que regula a la materia.

Este Órgano Interno de Control, llevó a cabo la Auditoría número **A-4/2024** denominada "Adquisición de Equipo Médico y de Laboratorio" misma que fue notificada mediante oficio **SCG/OICSS/1452/2024** del 02 de octubre de 2024.

De un universo del monto máximo ejercido de $19,657,148.48 durante el ejercicio 2023 que corresponde a los contratos de Adquisición de Equipo Médico y de Laboratorio, este Órgano Interno de Control efectuó la revisión conforme al programa anual de auditorías del 2024, del 100%.

Mediante oficio No. **SSCDMX/DGAF/DF/1422/2024** de fecha 15 de octubre de 2024, la Dirección de Finanzas remitió en medio magnético (CD) la documentación solicitada referente a las CLC´s pertenecientes a las adquisiciones de equipo médico y de laboratorio.

Del análisis efectuado a la información y documentación proporcionada por el área auditada, se determinó lo siguiente:

CORRECTIVAS:

La Dirección General de Administración y Finanzas en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México en conjunto con la Dirección de Finanzas en la Secretaría de Salud en la Ciudad de México, deberán:

1) Aclarar y Justificar el por qué en las CLC´s presentadas, no se localizó la evidencia documental que acreditara el monto total establecido en el contrato, por la cantidad de $107,421.16 **(Ciento siete mil cuatrocientos veintiún con dieciséis pesos 16/100 M.N).**

2) Presentar la documentación comprobatoria que acredite la evidencia documental del monto total especificado en el contrato SSCDMX-DGAF-190-2023, correspondiente a $107,421.16 **(Ciento siete mil cuatrocientos veintiún con dieciséis pesos 16/100 M.N.)**

PREVENTIVA:

La Dirección General de Administración y Finanzas deberá dar instrucciones a la Dirección de Finanzas para que:

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
MTRA. LETICIA GUADALUPE DELGADO CARRILLO	MTRA. MARÍA FERNANDA ALVA BUENTELLO	LIC. ALEJANDRO BALTAZAR LÓPEZ	LIC. MARÍA GUADALUPE NIETO ORTIZ	LIC. FERNANDO VILLARREAL SÁNCHEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JEFE DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B" EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUID DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Dirección General de Coordinación de Órganos Internos de Control Sectorial
Dirección de Coordinación de Órganos Internos de Control "C"
Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud de la Ciudad de México

OBSERVACIONES DE AUDITORIA INTERNA		
Auditoría	**No. de Observación**	**Año/Trimestre**
A-4/2024	02	2024/04

Emisor:	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Ejercicio Auditado:**	2023	**Criterio:**	02
Ente Público:	SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Monto Observado (Miles)**	0		
Área Específica:	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARÍA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO			**Fecha de Incurrencia:**	31/12/2023		
Clave de la Auditoría:	1-6-8-10	**Nombre:**	"ADQUISICIÓN DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO"	**Fecha Limite de Atención:**			

1. Del contrato SSCDMX-DGAF-190-2023 perteneciente al Proveedor y/o contratista Insumos y Soluciones Médicas, S.A. de C.V., únicamente se localizaron 2 CLC's; la CLC número 26C01109465 por un monto de $ 29,292.73 **(Veintinueve mil doscientos noventa y dos con setenta y tres pesos 03/100 M.N.)** y la CLC número 26C01109883 por un monto de $15,952.44 **(Quince mil novecientos cincuenta y dos con cuarenta y cuatro pesos 44/100 M.N.)** sumando un total de $45,245.17 **(Cuarenta y cinco mil doscientos cuarenta y cinco con diecisiete pesos 17/100 M.N.)**, sin embargo no se localizó la evidencia documental que acredita el monto total establecido en el contrato, por la cantidad de $107,421.16 **(Ciento siete mil cuatrocientos veintiún con dieciséis pesos 16/100 M.N).**

Fundamento Legal:

Manual de Reglas y Procedimientos para el Ejercicio, Control y Evaluación del Gasto de la Administración Pública de la Ciudad de México, 2023.

CAPÍTULO III OPERACIONES PRESUPUESTARIAS
SECCIÓN PRIMERA Cuenta por Liquidar Certificada
APARTADO A Disposiciones Generales

*19. Las **CLC's se deberán soportar con la documentación original comprobatoria y justificativa correspondiente**, por lo que las URG's verificarán y serán responsables de que ésta cumpla con los requisitos fiscales y administrativos aplicables, así como de su glosa, guarda y custodia para los fines legales y administrativos que sean procedentes. Será responsabilidad de las URG's que **la información de la CLC autorizada para pago guarde congruencia con los datos del compromiso registrado en el Sistema**, asegurando que el registro de éste sea total.*

1) Instruir mediante oficio, para que se establezcan los mecanismos de control necesarios y suficientes, a fin de que los documentos que comprueban y justifican la ejecución del gasto a través de las CLC sea veraz, confiable, oportuna y ordenada, lo que permitirá cumplir con lo establecido por la normatividad vigente en materia de administración de recursos, derivado de las adquisiciones de equipo médico y de laboratorio.

De las acciones realizadas deberá informar a este Órgano Interno de Control, anexando los soportes documentales que acrediten haber dado cumplimiento a las mismas.

ÁREA AUDITADA		RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA	REVISÓ	AUTORIZÓ
TITULAR	RESPONSABLE DE ATENCIÓN			
MTRA. LETICIA GUADALUPE DELGADO CARRILLO	MTRA. MARÍA FERNANDA ALVA BUENTELLO	LIC. ALEJANDRO BALTAZAR LÓPEZ	LIC. MARÍA GUADALUPE NIETO ORTIZ	LIC. FERNANDO VILLARREAL SÁNCHEZ
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	DIRECTORA DE FINANZAS EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	JEFE DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO "B" EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SUBDIRECTORA DE AUDITORÍA, OPERATIVA ADMINISTRATIVA Y CONTROL INTERNO EN EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUD DE LA CIUDAD DE MÉXICO	TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARIA DE SALUID DE LA CIUDAD DE MÉXICO