



INFORME DE AUDITORÍA

<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA</b> <small>ORGANO ESTATAL DE CONTROL</small>	<b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</b>	Hoja No.: <b>01</b> de <b>10</b> No. de auditoría: <b>07</b>
Ente: <b>Servicios de Salud en el Estado de Colima</b>	Sector: <b>Salud</b>	Clave: <b>DS-AI-07</b>
Unidad auditada: <b>Programa Seguro Médico Siglo XXI</b> Clave de programa y descripción de auditoría: <b>DS-AI-07, Auditoría Integral</b>		

INDICE	HOJA NO.
I. ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA	2
II. OBJETO Y PERIODO REVISADO	2-3
III. RESULTADO DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS	4
IV. CONCLUSIONES	4
V. CÉDULA DE OBSERVACIONES	5-10

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



### I.- Antecedentes

Con fundamento en el artículo 47 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima, artículos 56 y 57 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima, y 2 y 18 del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado de Colima; con el objeto de verificar y promover en las Unidades Administrativas el cumplimiento de sus programas sustantivos y de la normatividad aplicable y de conformidad con el programa anual de trabajo; la Dirección de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado dio inicio a los trabajos de revisión y fiscalización, de los recursos federales del “Programa Seguro Médico Siglo XXI” ejercicio 2017; notificando para tal efecto al Dr. Miguel Becerra Hernández, Secretario de los Servicios de Salud, mediante oficio número CG/DAG/DS/1133/2018 de fecha 09 de Abril de 2018, emitido y firmado por la C.P.C. Águeda Catalina Solano Pérez. Contralora General del Estado; comisionando para tal efecto a: M.A.N.F. Carlos Arnoldo Campos Ochoa, Coordinador de la auditoría; y C.P. Alma Azucena Rojo Álvarez, auditora.

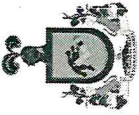
### II.- Objeto y periodo revisado

#### II.1 Objeto

Verificar que los recursos federales del Programa Seguro Médico Siglo XXI del Ejercicio 2017, sean destinados a Financiar, mediante un esquema público de aseguramiento médico universal, la atención de las niñas y niños menores de cinco años de edad incorporados al Sistema, que no sean derechohabientes de alguna institución de seguridad social o no cuenten con algún otro mecanismo de previsión social en salud, a efecto de contribuir a la disminución del empobrecimiento de las familias por motivos de salud.

El objetivo y alcance de esta auditoría integral comprendió:

- a. Análisis del marco legal correspondiente.
- b. Verificación documental aplicando las técnicas de auditoría conducentes.
- c. Verificación y análisis a los registros contables de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas de Información Financiera Gubernamental.
- d. Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente, competente y relevante del objeto revisado
- e. Análisis de los procesos administrativos para la evaluación del control interno.



INFORME DE AUDITORÍA

II.2 Periodo revisado

La auditoría integral se planeó y desarrolló de tal manera que permitiera obtener con seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la misma, no presenta errores relevantes y se apoyó en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, por lo cual, la opinión que se vierte, se refiere al total de las operaciones revisadas que equivalen a: **\$12'523,833.76**

SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA  
RECURSO FEDERAL PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI  
Recurso Federal  
Cuenta Pública 2017

RECURSO	IMPORTE				REVISADO	%
	APORTACIONES	OTROS (1)	TOTAL	EJERCIDO		
FEDERAL	\$12'248,110.88	\$275,722.88	\$12'523,833.76	\$5'784,360.65	\$12'523,833.76	100%
TOTAL	\$12'248,110.88	\$275,722.88	\$12'523,833.76	\$5'784,360.65	\$12'523,833.76	100%

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, auxiliar de bancos, pólizas de ingresos, egresos, diario.  
OTROS (1): Rendimientos.



INFORME DE AUDITORÍA

### III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Derivado de la revisión efectuada a los Recursos Federales del Programa Seguro Médico Siglo XXI, correspondiente al ejercicio 2017, se determinaron las siguientes irregularidades:

1. Adquisición de Mezcla de Nutrición Pediátrica
2. Incidencias en contratos

### IV. Conclusión y Recomendación General

La Contraloría General del Estado, considera que en términos generales y respecto de las operaciones revisadas, el Programa Seguro Médico Siglo XXI, cumplió con las disposiciones normativas aplicables a la situación financiera, registros, administración, ejecución y destino de los recursos ministrados del ejercicio 2017, a excepción de las 2 observaciones determinadas con el mismo número de acciones que forma parte como anexos de este informe por un importe total de: **\$2'218,258.06.**

### V. Cédulas de Observaciones

05 de Julio de 2018



**INFORME DE AUDITORÍA**

<p align="center"><b>CONTRALORÍA GENERAL          DEL ESTADO DE COLIMA</b>          ORGANISMO ESTATAL DE CONTROL</p>	<p align="center"><b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA          CEDULA DE OBSERVACIONES</b></p>	<p>Hojas No.- <b>05</b> de <b>10</b>          Número de auditoría: <b>07</b>          Número de observación: <b>01</b>          Monto fiscalizable: <b>\$12'523,833.76</b>          Monto fiscalizado: <b>\$12'523,833.76</b>          Monto por aclarar: <b>\$181,722.06</b>          Monto por recuperar: <b>\$0.00</b>          Riesgo: <b>Administrativa</b></p>
<p>Ente: <b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</b></p>	<p>Sector: <b>SALUD</b></p>	<p>Clave: <b>DS-AI-07</b></p>
<p>Unidad auditada: <b>PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017</b>          Clave de programa y descripción de auditoría  <b>DS-AI-07, AUDITORIA INTEGRAL</b></p>		

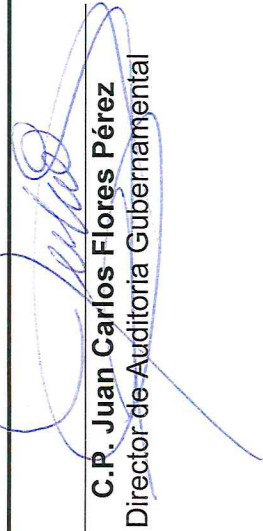
OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>1.- ADQUISICION DE MEZCLA DE NUTRICION PEDIATRICA.</b></p> <p><b>Observación:</b>            Se realizaron pagos por un total de <b>\$181,722.06</b> al proveedor Productos Hospitalarios, S.A. de C.V. por concepto de "Suministro de mezclas de medicamentos oncológicos y nutrición parenteral" sin que exista evidencia documental que demuestre que se obtuvieron las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y economía, ya que dicho contrato fue adjudicado de manera directa; situación que resta transparencia al proceso de adquisición. (Anexo 1, página 09)</p>	<p><b>Correctiva:</b>            El Subdirector de Adquisiciones de la Secretaría de Salud presentará el dictamen donde consten las razones para la adquisición dichos bienes de forma directa, acreditando en el mismo los criterios de eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para obtener las mejores condiciones para el estado</p> <p><b>Preventiva:</b>            La Directora Administrativa cuidará que, en lo sucesivo, las contrataciones se realicen por regla general por medio de licitaciones públicas, utilizando la modalidad de adjudicación directa solo cuando sea estrictamente necesario apegados a los criterios mencionados en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.</p>

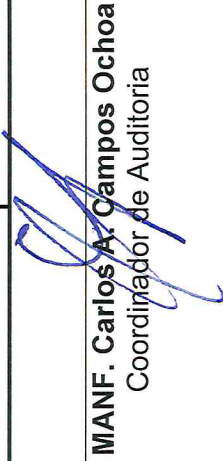


INFORME DE AUDITORÍA

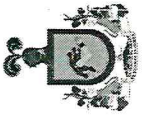
<p><b>CONTRALORÍA GENERAL</b>          DEL ESTADO DE COLIMA          ORGANISMO ESTATAL DE CONTROL</p>	<p><b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</b>  <b>CEDULA DE OBSERVACIONES</b></p>	<p>Hojas No.- <b>06</b> de <b>10</b>          Número de auditoría: <b>07</b>          Número de observación: <b>01</b>          Monto fiscalizable: <b>\$12'523,833.76</b>          Monto fiscalizado: <b>\$12'523,833.76</b>          Monto por aclarar: <b>\$181,722.06</b>          Monto por recuperar: <b>\$0.00</b>          Riesgo: <b>Administrativa</b></p>
<p>Ente: <b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</b></p>	<p>Sector: <b>SALUD</b></p>	<p>Clave: <b>DS-AI-07</b></p>
<p>Unidad auditada: <b>PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017</b></p> <p>Clave de programa y descripción de auditoría  <b>DS-AI-07, AUDITORIA INTEGRAL</b></p>		

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>Fundamento Legal:</b>            Artículos 27, 40, 41, 44 y 45 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Ser4vicios del Sector Público en el Estado de Colima.</p>	<p><b>Responsable:</b> Dr. Miguel Becerra Hernández</p> <p><b>Fecha de Compromiso:</b> 10 días hábiles después de la recepción del informe.</p>

  
**C.P. Juan Carlos Flores Pérez**  
 Director de Auditoría Gubernamental

  
**MANF. Carlos A. Campos Ochoa**  
 Coordinador de Auditoría

  
**C.P. Alma Azucena Rojo Alvarez**  
 Auditora



INFORME DE AUDITORÍA

<p>CONTRALORÍA GENERAL          DEL ESTADO DE COLIMA          ORGANISMO ESTATAL DE CONTROL</p>	<p>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA          CEDULA DE OBSERVACIONES</p>	<p>Hojas No.- 07 de 10          Número de auditoría: 07          Número de observación: 02          Monto fiscalizable: \$12'523,833.76          Monto fiscalizado: \$12'523,833.76          Monto por aclarar: \$2,036,536.00          Monto por recuperar: \$0.00          Riesgo: Administrativo</p>
<p>Ente: SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</p>	<p>Sector: SALUD</p>	<p>Clave: DS-AI-07</p>
<p>Unidad auditada: PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017</p> <p>Clave de programa y descripción de auditoría          DS-AI-07, AUDITORIA INTEGRAL</p>		

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>2.- INCIDENCIAS EN LOS CONTRATOS</b></p> <p><b>Observación:</b>            Del análisis a los contratos que soportan las adquisiciones efectuadas con los recursos del Programa Seguro Médico Siglo XXI, se observaron 3 contratos por un total de \$2'036,536.00 los cuales no cumplen con los requisitos mínimos que debe contener un contrato según lo establece Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público en el Estado de Colima ya que no señalan la cantidad de servicios contratados, únicamente los precios unitarios de cada uno de ellos. (Anexo 2, página10)</p>	<p><b>Correctiva:</b>            La Directora Administrativa a través de la Subdirección de Adquisiciones y Servicios Generales, a fin de subsanar las observaciones detectadas, justificará los motivos por los cuales no se estableció la cantidad de servicios contratados tal y como lo señala la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Publico del Estado de Colima.</p> <p><b>Preventiva:</b>            La Directora Administrativa, en lo sucesivo, cuidará que todos los contratos se apeguen estrictamente a los procedimientos establecidos en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima.</p>



INFORME DE AUDITORÍA

<p>CONTRALORÍA GENERAL          DEL ESTADO DE COLIMA          ORGANISMO ESTATAL DE CONTROL</p>	<p>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA          CEDULA DE OBSERVACIONES</p>	<p>Hojas No.- 08 de 10          Número de auditoría: 07          Número de observación: 02          Monto fiscalizable: \$12'523,833.76          Monto fiscalizado: \$12'523,833.76          Monto por aclarar: \$2,036,536.00          Monto por recuperar: \$0.00          Riesgo: Administrativo</p>
<p>Ente: SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</p>	<p>Sector: SALUD</p>	<p>Clave: DS-AI-07</p>
<p>Unidad auditada: PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017</p> <p>Clave de programa y descripción de auditoría  <b>DS-AI-07, AUDITORIA INTEGRAL</b></p>		

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>Fundamento Legal:</b>            Artículo 49 fracciones V y VI y 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima</p>	<p><b>Responsable:</b> Dr. Miguel Becerra Hernández.</p> <p><b>Fecha de Compromiso:</b> 10 días hábiles después de la recepción del informe.</p>

**C. P. Juan Carlos Flores Pérez**  
 Director de Auditoría Gubernamental

**MANF. Carlos A. Campos Ochoa**  
 Coordinador de Auditoría

**C. P. Alma Azucena Rojo Álvarez**  
 Auditora





**SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA**  
**PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**

MONTO		PESOS	
REVISABLE		\$12,523,833.76	PAGINA 9
REVISADO		\$12,523,833.76	ANEXO No. 1
OBSERVADO		\$181,722.06	HOJA 01 DE 01

**ANEXO 1**

**ADQUISICION DE MEZCLA DE NUTRICION PEDIATRICA**

PROVEEDOR	PÓLIZA	FECHA DE REGISTRO CONTABLE	TRANSMISION No.	IMPORTE
PRODUCTOS HOSPITALARIOS S.A. DE C.V.	E-000358	27/09/2017	5	\$740.47
	E-000165	13/10/2017	9	\$6,789.05
	E-000221	19/10/2017	10	\$19,012.55
	E-000421	27/10/2017	13	\$11,134.92
	E-000458	30/11/2017	15	\$53,749.89
	E-000459	30/11/2017	16	\$46,796.80
	E-000500	29/12/2017	28	\$3,784.83
	E-000672	29/12/2017	33	\$22,082.47
	E-000671	29/12/2017	32	\$7,476.91
	T-00013	15/05/2018	13	\$10,154.17
	<b>TOTAL</b>			

*[Firma manuscrita]*



**SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA**  
**PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI 2017**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**

MONTO	PESOS	PAGINA 10
REVISABLE	\$12,523,833.76	
REVISADO	\$12,523,833.76	ANEXO No. 2
OBSERVADO	\$2'036,536.00	HOJA 01 DE 01

**ANEXO 2**

**CONTRATOS QUE NO CUMPLEN LOS REQUISITOS**

PROVEEDOR	PERIODO DEL CONTRATO		MONTO
	DEL	AL	
ANTONIO GUZMAN BECERRA	01/03/2017	31/12/2017	\$ 800,000.00
LUZ MARGARITA BALTAZAR RODRIGUEZ	01/01/2018	31/12/2018	797,600.00
MAYRA CELINA GALLEGOS RIVAS	03/02/2017	31/12/2017	79,800.00
	03/02/2017	31/12/2017	359,136.00
			<b>\$2,036,536.00</b>

*[Firma manuscrita]*