

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA ÓRGANO ESTATAL DE CONTROL		SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA			
Unidad Auditada	“INSTITUTO ESTATAL DE HEMODIÁLISIS, EJERCICIO 2019”	Sector:	SALUD	Clave de programa Descripción de auditoría	DS/AE/10 ESPECIFICA
ÍNDICE		HOJA No.			
I.	ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA				2
II.	OBJETO Y PERIODO REVISADO				2-3
III.	RESULTADO DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS				4
IV.	CONCLUSIONES				4
V.	CÉDULA DE OBSERVACIONES				5-9

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

I.- Antecedentes

Con fundamento en el artículo 13 y 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, y 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 y estatales correspondientes al "CENTRO ESTATAL DE HEMODIALISIS ejercicio 2019", que se practicara al **Control de Asistencia y Nomina**; notificando para tal efecto, a la Lic. Leticia Delgado Carrillo, Encargada del Despacho de la Secretaría de Salud del Estado de Colima, mediante oficio número **CG/DAG/SS-2421/2019** de fecha 26 de julio de 2019; emitido y firmado por la Mtra. Patricia González Cortez, Directora de Órganos Internos de Control y Vigilancia de la Contraloría General del Estado en suplencia por ausencia de la C.P. C. Águeda Catalina Solano Pérez. Contralora General del Estado; comisionando para tal efecto a la C.P. Juana Flores González, Coordinadora de la auditoría; y la C.P. Alma Azucena Rojo Álvarez, auditora.

II.-Objeto y periodo revisado

II.1 Objeto

Los trabajos de revisión y fiscalización fueron programados y aplicados como una Auditoría Específica por ésta Contraloría General. Las actividades se desarrollaron observando los procedimientos y técnicas de auditoría en concordancia con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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 Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- 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 PRELIMINAR DE AUDITORÍA

II.2 Periodo revisado

La auditoría específica 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 presente 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: **\$231,143.13 pesos.**

**SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA
"CENTRO ESTATAL DE HEMODIÁLISIS"
CUENTA PÚBLICA - 2019**

RECURSO	IMPORTE				%	
	ASIGNADO	OTROS (1)	TOTAL	EJERCIDO		REVISADO
FEDERALES	\$231,143.13	\$0.00	\$231,143.13	\$231,143.13	\$231,143.13	100%
TOTAL	\$231,143.13	\$0.00	\$231,143.13	\$231,143.13	\$231,143.13	100%

FUENTE: Nómina, Tarjetas de control de asistencia, Plantilla del personal

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

Derivado de la revisión efectuada a los recursos federales y estatales al "Centro Estatal de Hemodiálisis", correspondiente al ejercicio 2019 se detectaron las siguientes irregularidades:

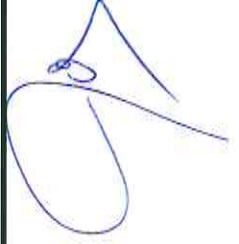
1. Recursos Humanos

IV. Conclusión y Recomendación General

La Contraloría General del Estado, considera que en términos generales y respecto de las operaciones revisadas, los Servicios de Salud en el Estado de Colima cumplió con las disposiciones normativas aplicables a la situación financiera, registros, administración, ejecución y destino de los recursos ministrados del ejercicio 2019, a excepción de 1 observación determinada con 2(dos) números de acciones que forma parte como anexos de este informe por un importe total de: **\$12,000.00**

V. Cédulas de Observaciones

11 de Diciembre 2019



INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA ORGANO ESTATAL DE CONTROL		SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA		Número de observación: 2
Unidad Auditada		"Centro Estatal de Hemodiálisis"		Monto fiscalizable \$231,143.13
Sector:		SALUD		Monto fiscalizado \$231,143.13
OBSERVACIONES		RECOMENDACIONES		Monto por aclarar \$12,000.00
1.- RECURSOS HUMANOS				Monto por recuperar \$0.00
				Riesgo Administrativo
				Clave de programa DS-AE-10
				Descripción de auditoría ESPECÍFICA

Observación.

Derivado de la confronta entre la nómina de la quincena 14 del ejercicio 2019, plantilla, pase de lista y control de asistencia, se detectó que la plantilla del personal no se encuentra actualizada en virtud de los puntos que a continuación se enlistan:

- **Incidencia en nómina y plantilla**
 - a) Existen 16 trabajadores en la nómina del Centro Estatal de Hemodiálisis por un importe **\$12,000.00**, y no aparecen en la plantilla de personal, sin que exista documento alguno que justifique el cobro de sus remuneraciones en este centro de trabajo. (Anexo 1 página 7).
 - b) Existen tres trabajadores en la plantilla de personal, y no aparecen en la nómina de pago de la quincena número 14 del Centro Estatal de Hemodiálisis. (Anexo 2 página 8).
- **Incidencias en el pase de lista y plantilla**
 - a) Se encontraron físicamente 11 personas que no aparecen en la plantilla de personal, ni en la nómina de pago desconociendo si exista documento oficial donde hayan sido asignado a ese centro de trabajo (Anexo 3 pagina 9).

Correctiva:

La Titular de la Secretaría de Salud del Estado de Colima, girara instrucciones a quien corresponda para que se realicen las siguientes acciones:

- **Incidencias en nómina y plantilla**
 - a) Deberán presentar ante esta Contraloría General, la justificación o reintegro del importe por **\$12,000.00**, de la erogación realizada por pago de nómina de la quincena 14/2019 al personal que no se encuentre en la plantilla, del Centro Estatal de Hemodiálisis.
 - b) Presentarán las evidencias que aclaren y justifiquen la inexistencia de personal en la nómina del Centro Estatal de Hemodiálisis y que si se encuentran registrados en la plantilla del Centro Estatal de Hemodiálisis.
- **Incidencias en el pase de lista y plantilla**
 - a) Deberán presentar la justificación documental de la prestación de sus servicios en este centro de trabajo.

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA ORGANO ESTATAL DE CONTROL		SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA		Número de observación: 2	
Unidad Auditada		"Centro Estatal de Hemodiálisis"		Monto fiscalizable: \$231,143.13	
		Sector: SALUD		Monto fiscalizado: \$231,143.13	
				Monto por aclarar: \$12,000.00	
				Monto por recuperar: \$0.00	
				Riesgo: Administrativo	
				Clave de programa: DS-AE-10	
				Descripción de auditoría: ESPECIFICA	
OBSERVACIONES			RECOMENDACIONES		

Fundamento Legal:

Artículo 44, Fracción VI de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional.
Artículos 82, 83, 85, 86, 87, 90, 91, 92, 130 frac. VIII, 133 frac. I, II, 134 frac. IV, VI, VIII, XV, XVI, 148 frac. III y 149. de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud.

Preventiva:

La Titular de la Secretaría de Salud del Estado de Colima, girara instrucciones a quien corresponda para que en lo sucesivo se efectúen los trámites de alta y baja de personal del Centro Estatal de Hemodiálisis y se mantenga la plantilla de personal actualizada. Así como tener un control estricto de las incidencias del personal y se tomen las medidas según corresponda y de conformidad con lo que se establece en la normatividad aplicable.

Responsable: Lic. Leticia Guadalupe Delgado Carrillo, Secretaria de Salud y Bienestar Social.

Fecha de Compromiso: 10 días hábiles posteriores a la recepción del informe.


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

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA	CENTRO ESTATAL DE HEMODIÁLISIS		Monto	Pesos	ANEXO 01
			Revisable	\$231,143.13	
			Revisado	\$231,143.13	HOJA 1 DE 1
			Observado	\$ 12,000.00	

PERSONAL EN NÓMINA PERO NO EN PLANTILLA

NUMERO	NOMBRE	AREA/SERVICIO	ADSCRIPCION	IMPORTE PAGADO
1	ALCARAZ JUAREZ HELEN ANDREA	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
2	CARDENAS ALVAREZ ELVIRA ✓	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 300.00
3	CEBALLOS LOPEZ VICTOR OMAR ✓	ENFERMERO PASANTE "A"	CEH	\$ 300.00
4	CORTEZ REYES LUIS EDUARDO	ENFERMERO PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
5	GARIA MARES CLAUDIA LILIANA	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
6	JUAREZ RUIZ ITZEL ESTEFANIA	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
7	MENDOZA ORTIZ XIMENA	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
8	MORALES SILVA SAMARA NEIBA ✓	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 300.00
9	PASCUAL HURTADO VIVIANA GUADALUPE	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
10	PEREZ SANDOVAL LAURA MALENY	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
11	RODRIGUEZ GARCIA LIZBETH SARAI	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
12	ROMAN MARTINEZ ARTURO	ENFERMERO PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
13	RUIZ CASTILLO JHOANA GUADALUPE	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
14	RUIZ SOLIS ADRIANA GUADALUPE	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
15	VAZQUEZ MEJIA MARIANA ✓	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 300.00
16	VIDAL RODRIGUEZ LIZETH SANJUANA	ENFERMERA PASANTE "A"	CEH	\$ 900.00
			TOTAL	\$ 12,000.00

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA	CENTRO ESTATAL DE HEMODIÁLISIS	Monto		ANEXO 02
		Revisable	\$231,143.13	
		Revisado	\$231,143.13	
		Observado	\$0.00	

TRABAJADORES EN PLANTILLA PERO NO EN NÓMINA

NUM.	NOMBRE	TURNO	AREA/SERVICIO	TIPO DE CONTRATO	ADSCRIPCION	IMPORTE PAGADO
1	CORTEZ CARDENAS ANGEL GUADALUPE	VESPERTINO	ENFERMERO	APOYO VOL.	CEH	0.00
2	PASTRANA GALINDO JUAN CARLOS	VESPERTINO	ENFERMERO	APOYO VOL.	CEH	0.00
23	PADILLA RUELAS VERÓNICA	MATUTINO	ENFERMERA	APOYO VOL.	CEH	0.00

- Se solucio nomina en la q se refleje los pagos I y II
- Contrato de Juan Carlos

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA

SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA	CENTRO ESTATAL DE HEMODIÁLISIS	Monto		ANEXO 03
		Revisable	\$231,143.13	
		Revisado	\$231,143.13	
		Observado	\$0.00	

PERSONAL QUE NO ESTÁ EN PLANTILLA NI EN NOMINA

NUMERO	NOMBRE	TURNO
1 ✓	AMEZCUA SERRANO CARLA CRISTINA	MATUTINO
2 ✓	GONZALEZ BARAJAS JOSE LUIS ✓ 2020	MATUTINO
3 ✓	OLMOS GUZMAN CELINA GUADALUPE	MATUTINO
4 ✓	AMEZCUA ALVARADO KARELLY LISSETE ✓ 2020	MATUTINO
5 ✓	GONGORA HERNANDEZ AXEL JOSUE ✓ 2020	MATUTINO
6 ✓	DE LA CRUZ DE LOS SANTOS ROSA ISELA ✓ 2020	MATUTINO
7 ✓	ALCARAZ TORRES ANDRES ✓ 2020	VESPERTINO
8 ✓	CARDENAS VAZQUEZ GUILLERMO ✓ 2020	VESPERTINO
9 ✓	GARCIA MONRROY ELVA YANETH ✓ 2020	VESPERTINO
10 ✓	GOMEZ BARTOLO FABIOLA DEL REFUGIO ✓ 2020	VESPERTINO
11 ✓	FERREL LOPEZ ORLANDO	VESPERTINO

faltas →