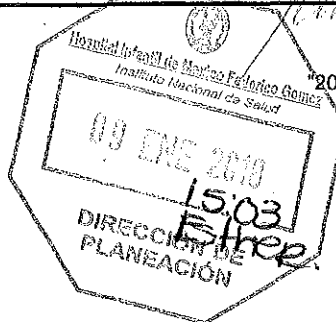


 SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA		ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ		HOJA No. <u>01</u> DE <u>10</u> No. AUDITORÍA: 09/2017	
ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ		SECTOR: SALUD		CLAVE: 12200	
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN Y DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO		CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO M001)			

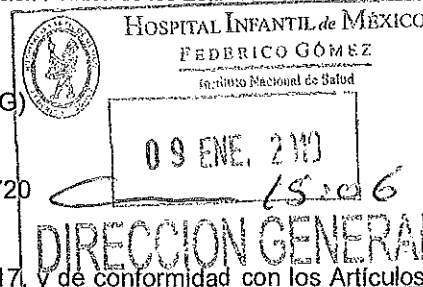
ACUSE

C.P. Carlos Rogelio Plascencia Pacheco
 Director de Administración del Hospital
 Infantil de México Federico Gómez (HIMFG)
 Dr. Márquez 162, Edificio Arturo Mundet,
 Segundo piso, Col. Doctores, Delegación
 Cuauhtémoc, Ciudad de México, C.P. 06720
 PRESENTE



Dr. Pedro Francisco Valencia Mayoral
 Director de Planeación del Hospital
 Infantil de México Federico Gómez (HIMFG)
 Dr. Márquez 162, Edificio Arturo Mundet,
 Primer piso, Col. Doctores, Delegación
 Cuauhtémoc, Ciudad de México, C.P. 06720
 PRESENTE

Oficio No. 12200/7010/223/2017
 Ciudad de México, 29 de diciembre de 2017



En relación con la orden de auditoría 09/2017, emitida mediante oficio No. 12200/7010/181/2017 de fecha 06 de octubre de 2017, y de conformidad con los Artículos 311, Fracción V del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 99, Fracción II inciso a) numeral 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública publicado en el DOF del 19 de julio 2017, así como lo establecido en el numeral 21 del capítulo V del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección; se adjunta el Informe de la Auditoría practicada a las Direcciones a las cuales se dirige éste, y que están cada cual a cargo de cada uno de sus destinatarios.

En el apartado V se presentan con detalle las dos observaciones determinadas, que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención, referentes a:

- ❖ Incongruencia del Programa Presupuestario M001 "Actividades de apoyo Administrativo" con referencia a los resultados alcanzados y reportados de los recursos de este programa.
- ❖ Recursos del Pp M001 "Actividades de apoyo administrativo" que cambiaron su destino sin cubrir todos los requisitos que marca la norma.

Al respecto, les solicito muy atentamente, girar las instrucciones que consideren pertinentes, a fin de que se implementen las medidas preventivas y correctivas acordadas con las áreas auditadas, conforme a los términos y plazos establecidos en las Cédulas de Observaciones correspondientes. Asimismo, informo a Ustedes, que, a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de las observaciones determinadas hasta constatar su solventación definitiva.

El Titular del Área de Auditoría Interna del HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO
Órgano Interno de Control en el HIMFG "FEDERICO GÓMEZ"

C.P. Porfirio Alejandro Ávila Higareda

C.c.p. Dr. José Alberto García Aranda.- Director General del HIMFG.- Presente.
 C.P. David de Jesús Galindo Nava.- Titular del Órgano Interno de Control en el HIMFG.- Presente.
 C.P. Luis Márquez Plaza.- Subdirector de Recursos Financieros del HIMFG y Enlace de la Auditoría 09/2017.- Presente.
 Lic. María del Carmen Medina García.- Subdirectora de Seguimiento Programático y Diseño Organizacional del HIMFG y Enlace de la Auditoría 09/2017.- Presente.



 	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MEXICO FEDERICO GÓMEZ INFORME DE AUDITORÍA	HOJA No. <u>02</u> DE <u>10</u> No. AUDITORÍA: 09/2017
ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ	SECTOR: SALUD	CLAVE: 12200
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO M001)	

Índice

Página

I. Antecedentes de la Auditoria	3
II. Objeto y Periodo revisado	3
III. Resultado del Trabajo Desarrollado	4
IV. Conclusión	5
V. Cédulas de observaciones	6

 SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MEXICO FEDERICO GÓMEZ INFORME DE AUDITORÍA	HOJA No. <u>03</u> DE <u>10</u> No. AUDITORÍA: 09/2017
ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ	SECTOR: SALUD	CLAVE: 12200
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO M001)	

I. Antecedentes de la Auditoría

De acuerdo con el Programa Anual de Auditoría 2017, se practicó la auditoría No. 09/2017, Clave de programa 800 "De desempeño (al Programa Presupuestario M001 "Actividades de apoyo administrativo")", a las Direcciones de Administración y de Planeación, notificada a través del Oficio No. 12200/7010/181/2017, del 06 de octubre del 2017 y recibida el mismo día por ambos Directores del HIMFG; asimismo, en la misma fecha se levantó el Acta de Inicio de Auditoría, en la que se estableció como periodo sujeto a revisar, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016; adicionalmente, se comunicó el alcance de los trabajos a desarrollar.

Para llevar a cabo la revisión, se contó con el siguiente personal: L.C. Porfirio Alejandro Ávila Higareda, L.A. Antonio Ramos López, L.A.E. David Amaya Acosta, Mtra. Janett Ochoa Domínguez, L.C. Blanca Estela Calva Melquiades y C. Carlos Fernando Rodríguez Calva, siendo el primero de ellos Coordinador de la Auditoría y el segundo Auditor Responsable de la misma.

La Auditoría se inició el 06 de octubre de 2017 y se concluyó el 29 de diciembre del año en curso; la revisión se practicó a las Direcciones de Administración y de Planeación, teniendo como objetivo en los Manuales de Organización Específicos, respectivamente: "Establecer políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos, materiales, financieros y de mantenimiento que requieran las áreas del Hospital, mediante la planeación, programación y presupuestación para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales", y "Dirigir la ejecución de los programas institucionales a corto, mediano y largo plazo. Mediante indicadores de resultados y de gestión del desempeño institucional a fin de reflejar el cumplimiento de metas y objetivos".

II. Objeto y Periodo revisado

II.1 Objeto

La revisión se enfocó a "Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en el Hospital para el Programa Presupuestario M001 "Actividades de apoyo administrativo", comprobar que dicha actividad contribuya con el objetivo institucional".

II.2 Periodo revisado

En cumplimiento a las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección vigentes y en apego a la Guía de Auditoría a Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, se llevaron a cabo para el periodo sujeto a revisión del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, durante el periodo de ejecución de la auditoría, los siguientes procedimientos:

- ❖ Realizar las actividades de planeación establecidas en la Guía de Auditoría a Resultado de Programas, a fin de conocer la misión, visión y objetivos institucionales y constatar que el Programa Presupuestario (Pp) M001 se encuentra alineado con las estrategias y ejes del Plan Nacional de Desarrollo, mediante la revisión al Desempeño.
- ❖ Verificar que la estructura orgánica y ocupacional del Hospital cuente con las áreas autorizadas necesarias para el logro de su misión y los propósitos que persigue; así como, la efectiva delegación de funciones para el desarrollo y cumplimiento del Pp M001.

 SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MEXICO FEDERICO GÓMEZ INFORME DE AUDITORÍA	HOJA No. <u>04</u> DE <u>10</u> No. AUDITORÍA: 09/2017
ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ	SECTOR: SALUD	CLAVE: 12200
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO M001)	

- ❖ Analizar los mecanismos de evaluación establecidos en el Hospital, que destaquen la eficiencia y la eficacia en el desempeño del Pp M001.
- ❖ Constatar que el Hospital cumplió con oportunidad y eficiencia, las metas y objetivos previstos en el Pp M001.
- ❖ Verificar que la programación y presupuestación en el Pp M001 comprendió actividades para el cumplimiento de los objetivos, políticas, estrategias, prioridades y metas con base en los indicadores de desempeño de dicho Pp.
- ❖ Verificar el grado de cumplimiento de metas y objetivos en el Pp M001, con base en el análisis a los indicadores estratégicos y de gestión a fin de conocer los resultados de la aplicación de los recursos públicos federales.
- ❖ Comprobar que la información soporte de los reportes trimestrales de avance ante la Unidad Responsable del Pp M001, coincida con la información reportada en Cuenta Pública, ante el Órgano de Gobierno del Hospital y en el Comité de Control y Desempeño Institucional.
- ❖ Analizar la información presupuestal del Pp M001, mediante los informes trimestrales del ejercicio sujeto a revisión, y constatar la razonabilidad y su cumplimiento.
- ❖ Examinar la evidencia documental que soporta la determinación, formulación y cálculo de los indicadores de desempeño contenidos en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Pp M001.
- ❖ Verificar que la MIR y los indicadores del Pp M001, se encuentren alineados a los objetivos y metas del Hospital.

III. Resultado del trabajo desarrollado

Del análisis efectuado en base a la normatividad aplicable, con la documentación proporcionada por las áreas responsables de su generación y custodia en el Instituto, se determinaron las siguientes irregularidades:

- ❖ **Incongruencia del Programa Presupuestario M001 "Actividades de apoyo administrativo" con referencia a los resultados alcanzados y reportados de los recursos de este programa.** Se concluyó que existieron deficiencias en este Programa Presupuestario; ya que en el módulo del sistema PbR – Presupuesto Basado en Resultados, está definida la estructura programática del dicho Programa Presupuestal, así como la Ficha de Indicadores de Desempeño (FID); sin embargo, no está actualizada la información contenida en la FID, para definir las metas del ejercicio 2016 del HIMFG; ya que la Subdirectora de Seguimiento Programático y Diseño Organizacional manifestó que no proporcionó la información de los avances, a la Secretaría de Salud, a fin de comprobar el cumplimiento o alcance de objetivos y metas particulares del HIMFG.
- ❖ **Recurso del Pp M001 "Actividades de apoyo administrativo" que cambiaron su destino sin cubrir todos los requisitos que marca la norma.** Para la



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL
INFANTIL DE MEXICO FEDERICO GÓMEZ**

INFORME DE AUDITORÍA

HOJA No. 05 DE 10

No. AUDITORÍA: 09/2017

ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ

SECTOR: SALUD

CLAVE: 12200

UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN

CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO M001)

Actividad Institucional AD010 "Otorgar apoyo administrativo y sustantivo", de dicho Pp, se ejerció durante 2016 un presupuesto de \$8'515,119.00 (ocho millones quinientos quince mil ciento diecinueve pesos 00/100 M.N.) integrado por recursos fiscales que ascendieron a \$4'341,768 (cuatro millones trescientos cuarenta y un mil setecientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.) y recursos propios \$4'173,349.31 (siete millones ciento setenta y tres mil trescientos cuarenta y nueve pesos 31/100 M.N.), como lo informó el Departamento de Presupuesto del HIMFG; sin embargo, el Instituto ejerció de estos recurso, la cantidad de \$3'741,992.00 (tres millones setecientos cuarenta y un mil novecientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.), en las partidas 24901, 25101, 25301, 25401, 26105, 29101, 29501 del Capítulo 2000 y las partidas 35701, 35801 del Capítulo 3000, mismas que conforme al Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, son ajenas al gasto de operación administrativo, propio del Pp M001.

IV. Conclusión

No fueron tomadas las medidas necesarias, para obtener la información que debió alimentar la FID del Pp M001 "Actividades de apoyo administrativo"; lo cual demuestra un deficiente control interno, que impidió la integración y el reporte a la Secretaría de Salud, del seguimiento puntual y transparente de los recursos ejercidos, para el cumplimiento de objetivos y metas que debió establecer el Hospital, respecto del Pp M001 "Actividades de apoyo administrativo". Asimismo, se afectó la transparencia de las actividades relacionadas con dicho Programa Presupuestario y su impacto en los objetivos Institucionales.

 SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL HOSPITAL INFANTIL DE MEXICO FEDERICO GÓMEZ INFORME DE AUDITORÍA		HOJA No. <u>06</u> DE <u>10</u> No. AUDITORÍA: 09/2017
ENTE: HOSPITAL INFANTIL DE MÉXICO FEDERICO GÓMEZ	SECTOR: SALUD	CLAVE: 12200	
UNIDAD AUDITADA: DIRECCIONES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PLANEACIÓN	CLAVE DE PROGRAMA: 800 "AUDITORÍA A RESULTADOS DE PROGRAMAS MEDIANTE LA REVISIÓN DE DESEMPEÑO" (PROGRAMA PRESUPUESTARIO.M001)		

V. Cédulas de Observaciones