

**DESPACHO GÓMEZ ESPIÑEIRA, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS · CERTIFICADOS

***INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA  
"IGNACIO CHÁVEZ"***

***CARTA DE OBSERVACIONES DEFINITIVA***

***EJERCICIO 2009***

## DESPACHO GÓMEZ ESPÍNEIRA, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

México, D.F., a 24 de junio de 2010.

Secretaría de la Función Pública

Dr. Marco Antonio Martínez Ríos

Director General

**Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez"**

Conforme a las disposiciones emitidas por la Secretaría de la Función Pública y como resultado de nuestra revisión correspondiente a la auditoría del ejercicio de 2009, le presentamos las observaciones detectadas en **el Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez"**, relativas al control interno, a los aspectos financieros, presupuestales, fiscales y de operaciones reportables. Por cada observación, hacemos mención de las causas, sus efectos y nuestras recomendaciones para su corrección; mismas que fueron comentadas con los titulares de cada una de las áreas responsables de instrumentar las acciones correctivas, quienes establecieron las fechas probables de atención:

<u>Funcionario</u>	<u>Puesto</u>
M. en C. Carlos Gerardo Godínez Cortés	Director de Administración
Lic. Miguel Horta García	Subdirector de Finanzas
Lic. María Teresa López Lagarde	Subdirectora de Recursos Materiales

DESPACHO GÓMEZ ESPÍNEIRA, S.C.

  
C.P.C. Antonio C. Gómez Espiñeira

c.c.p. C.P. Jairo Orlando Perilla Camelo ~ Director General de Auditorías Externas.  
Lic. Moisés Romero González ~ Titular del Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez".  
M. en C. Carlos Gerardo Godínez Cortés ~ Director de Administración en el Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez"

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA  
"IGNACIO CHÁVEZ"

CARTA DE OBSERVACIONES DEFINITIVA

EJERCICIO DE 2009

C O N T E N I D O

	<u>Nº de Observaciones</u>
1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	---
2. DICTAMEN FINANCIERO	---
3. DICTAMEN PRESUPUESTAL	---
4. DICTAMEN FISCAL FEDERAL	---
5. DICTAMEN DE CONTRIBUCIONES LOCALES DEL D.F.	---
6. OPERACIONES REPORTABLES	---
7. OBSERVACIONES ATENDIDAS	1 a 3

# **1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

## **2. DICTAMEN FINANCIERO**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

### **3. DICTAMEN PRESUPUESTAL**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

#### **4. DICTAMEN FISCAL FEDERAL**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

**5. DICTAMEN DE CONTRIBUCIONES  
LOCALES DEL D.F.**

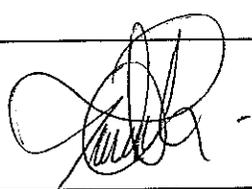
*(No se determinaron observaciones que reportar)*

**6. OPERACIONES REPORTABLES**  
*(No se determinaron observaciones que reportar)*

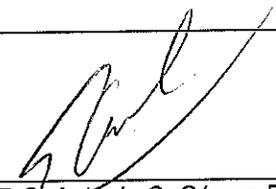
**7. OBSERVACIONES ATENDIDAS**

<b>Nombre del ente público:</b>	INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"
<b>Periodo sujeto a revisión:</b>	1 de enero al 31 de diciembre de 2009
<b>Rubro o cuenta afectada:</b>	Operaciones Reportables de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público
<b>Fecha de solventación:</b>	25 de junio de 2010.
<b>Descripción de la observación:</b>	1. Se encuentra en proceso de análisis la obligación de presentar al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), la información trimestral relativa a la identificación del contrato celebrado por el Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez", con la empresa prestadora del servicio de vigilancia.
<b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido:</b>	Artículo 15-A de la Ley del Seguro Social y las Reglas Generales para el cumplimiento de la obligación establecida en el quinto párrafo del artículo 15 - A, aprobadas por el Consejo Técnico del Instituto con el acuerdo No. ACDO.AS2.HCT.300909/194.P.DIR.
<b>Causas:</b>	Imprecisión a la disposición de la Ley.
<b>Efectos:</b>	Posibles sanciones y responsabilidad solidaria respecto de las cuotas obrero patronales no pagadas al IMSS por la empresa prestadora de dicho servicio.
<b>Acciones efectuadas por el ente público:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Correctivas:</b> La Subdirección de Recursos Materiales durante los procesos de contratación para el ejercicio de 2010, verificó que la empresa prestadora del servicio de vigilancia se haya dado de alta ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) con el siguiente registro patronal Y- 68-655406.</li> <li>• <b>Preventivas</b> En lo subsecuente se implementarán acciones que permitan verificar y supervisar permanentemente que todos los prestadores de servicios cuenten con su alta respectiva ante las oficinas del IMSS.</li> </ul>

**Fecha de firma:**  
30 de junio de 2010



Lic. María Teresa López Lagarde  
Subdirectora de Recursos Materiales



C.P.C. Antonio C. Gómez Espifeira  
Auditor Externo

**Nombre del ente público:**

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"

**Periodo sujeto a revisión:**

1 de enero al 31 de diciembre de 2009

**Rubro o cuenta afectada:**

Operaciones Reportables de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público

**Fecha de solventación:**

25 de junio de 2010

**Descripción de la observación:**

2. En las adjudicaciones directas números INC-DM-071-09 por un importe de \$5,961,600, INC-DM-132-09 por un importe de \$2,869,250 y la invitación a cuando menos tres personas número I3P-005-2009 por un importe de \$ 764,245, no se obtuvo la declaración bajo protesta de decir verdad del proveedor de no ubicarse en los supuestos establecidos en los artículos 50 y 60 de la LAASSP y 30 del RLAASSP.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido:**

Artículo 30 del RLAASSP.

**Causas:**

El personal adscrito a la Subdirección de Recursos Materiales, verifica que el proveedor se encuentre activo en la página de la SFP.

**Efectos:**

Posibilidad de que el procedimiento de contratación se declare nulo y se hagan acreedores a sanciones.

**Acciones efectuadas por el ente público:**

• **Correctivas**

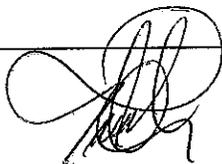
La Subdirección de Recursos Materiales solicitó a los proveedores la declaración correspondiente, procediendo a integrarla en los expedientes respectivos.

• **Preventivas**

Se implementarán acciones que permitan verificar y supervisar permanentemente que todos los procesos de contratación cuenten con toda la documentación requerida por la LAASSP.

**Fecha de firma:**

30 de junio de 2010.



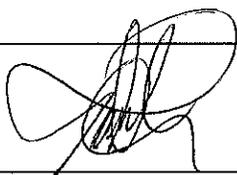
Lic. María Teresa López Lagarde  
Subdirectora de Recursos Materiales



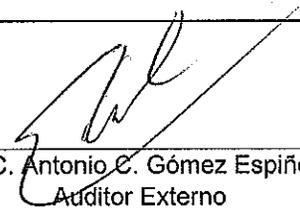
C.P.C. Antonio C. Gómez Espiñeira  
Auditor Externo

<p><b>Nombre del ente público:</b></p> <p style="text-align: center;">INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"</p>
<p><b>Periodo sujeto a revisión:</b></p> <p style="text-align: center;">1 de enero al 31 de diciembre de 2009</p>
<p><b>Rubro o cuenta afectada:</b></p> <p>Operaciones Reportables de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público</p>
<p><b>Fecha de solventación:</b></p> <p>25 de junio de 2010</p>
<p><b>Descripción de la observación:</b></p> <p>3. En las licitaciones públicas internacionales números 12220002-035-08 por un importe de \$4,362,134 y de \$1,104,000, no se encuentra integrada al expediente el acta de fallo.</p>
<p><b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido:</b></p> <p>Artículo 37 de la LAASSP y 46 del RLAASSP.</p>
<p><b>Causas:</b></p> <p>No se verifica que el expediente se encuentre debidamente integrado.</p>
<p><b>Efectos:</b></p> <p>Posibles inconformidades de los proveedores que participaron en la licitación y no resultaron ganadores; además no existe posibilidad de verificar las fechas de la formalización del contrato.</p>
<p><b>Acciones efectuadas por el ente público:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Correctivas</b></li> </ul> <p>La Subdirección de Recursos Materiales deberá incorporar al proceso de contratación el acta de fallo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Preventivas</b></li> </ul> <p>Se implementarán acciones que permitan verificar y supervisar permanentemente que todos los procesos de licitación cuenten con toda la documentación que indica la LAASSP.</p>

<p><b>Fecha de firma:</b></p> <p>30 de junio de 2010</p>
--



Lic. María Teresa López Lagarde  
Subdirectora de Recursos Materiales



C.P.C. Antonio C. Gómez Espiñeira  
Auditor Externo