

**DESPACHO GÓMEZ ESPÍNEIRA, S.C.**

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

***INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA  
"IGNACIO CHÁVEZ"***  
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO FEDERAL)

***CARTA DE OBSERVACIONES DEFINITIVA***

***EJERCICIO 2010***

# DESPACHO GÓMEZ ESPÍNEIRA, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS

México, D.F., a 24 de junio de 2010.

A la Secretaría de la Función Pública

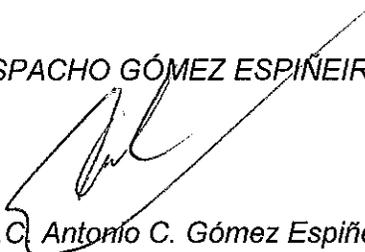
Dr. Marco Antonio Martínez Ríos  
Director General del  
**Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez"**

Conforme a las disposiciones emitidas por la Secretaría de la Función Pública y de acuerdo con el avance de nuestra revisión preliminar correspondiente a la auditoría del ejercicio 2010, presentamos a su consideración las observaciones detectadas en el **Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez"** (Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal), 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 atención.

Dichas observaciones fueron comentadas con los siguientes funcionarios 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>
Lic. Moisés Romero González	Titular del Órgano Interno de Control
Lic. Mauricio Cuevas Pizaña	Subdirector de Recursos Materiales
C. Rafael Santos Valenzuela	Jefe del Departamento de Contabilidad
Lic. Ricardo Guerra Flores	Jefe del Departamento de Almacenes

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".

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"  
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO FEDERAL)

CARTA DE SUGERENCIAS DEFINITIVA

EJERCICIO DE 2010

C O N T E N I D O

	<u>Nº de Observación</u>
1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO.	1
2. DICTAMEN FINANCIERO.	---
3. DICTAMEN PRESUPUESTAL.	---
4. DICTAMEN FISCAL FEDERAL.	---
5. DICTAMEN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES ESTABLECIDAS EN EL CÓDIGO FISCAL DEL DISTRITO FEDERAL.	---
6. OPERACIONES REPORTABLES.	---
7. OBSERVACIONES ATENDIDAS.	3

## **1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

---

**Nombre del ente público:**

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"

**Periodo sujeto a revisión:**

1 de enero al 31 de diciembre de 2010

**Rubro o cuenta afectada**

Inventarios

**Observación recurrente:****Tipo de observación:**

Control Interno

**Clasificación de la observación:**

BR

**Descripción de la observación:**

1. Al mes de diciembre de 2010 existe una diferencia entre las cifras que reporta el almacén general y los registros contables por un importe de \$ 1,955,051, la cual se encuentra integrada como sigue:

	<u>Importe</u>
Noviembre 2009	\$ (157,537)
Febrero 2010	1,883,845
Diciembre 2010	228,745
Diferencia por redondeo	(2.00)
<b>Total</b>	<u>\$ 1,955,051</u>

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

Procedimiento 6 para la realización de conciliaciones numerales 1.1 y 1.3 del Manual de Procedimientos del Departamento de Almacén, Procedimiento 5 para la depuración y conciliación de registros contables numeral 3.3 del Manual de Procedimientos del Departamento de Contabilidad del Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez", Procedimiento 7 para el levantamiento de inventarios numeral 3.0 y Políticas de Operación, Normas y Lineamientos numeral 3.9.

**Causas:**

No se ha realizado la conciliación de saldos entre ambas áreas.

**Efectos:**

Los saldos mostrados en los registros contables no corresponden a la existencia física en almacén.

**Recomendaciones:**

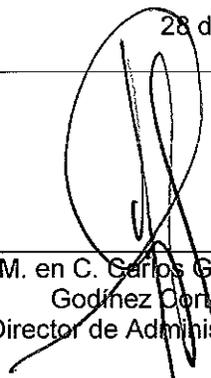
- **Correctivas**

Efectuar la conciliación de saldos entre las dos áreas, con la finalidad de reflejar cifras fidedignas en los estados financieros y realizar las aclaraciones correspondientes, así como registrar contablemente los ajustes procedentes.

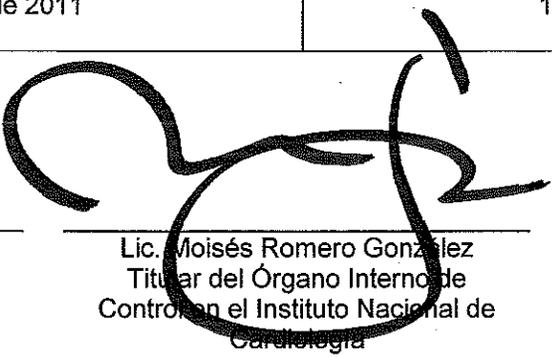
• **Preventivas**

Establecer procedimientos que permitan llevar a cabo conciliaciones de saldos de forma mensual, ajustando de manera oportuna las diferencias determinadas, evitando la acumulación de importes no identificados.

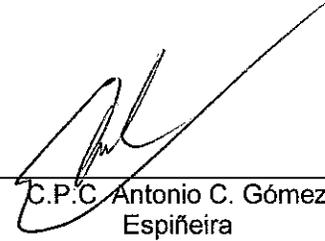
Fecha de firma:	Fecha compromiso de solventación:
28 de Enero de 2011	15 Marzo de 2011



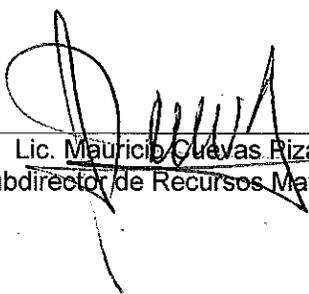
M. en C. Carlos Gerardo  
Godínez Cónes  
Director de Administración



Lic. Moisés Romero González  
Titular del Órgano Interno de  
Control en el Instituto Nacional de  
Cardiología



C.P.C. Antonio C. Gómez  
Españeira  
Auditor Externo



Lic. Mauricio Cuevas Pizaña  
Subdirector de Recursos Materiales



Lic. Ricardo Guerra Flores  
Jefe del Departamento de Almacenes

## **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 SOBRE EL CUMPLIMIENTO  
DE LAS OBLIGACIONES FISCALES  
ESTABLECIDAS EN EL CÓDIGO FISCAL  
DEL DISTRITO FEDERAL**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

## **6. OPERACIONES REPORTABLES**

*(No se determinaron observaciones que reportar)*

## **7. OBSERVACIONES ATENDIDAS**

**Nombre del ente público:**

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"

**Periodo sujeto a revisión:**

1 de enero al 31 de diciembre de 2010

**Rubro o cuenta afectada:**

Inventarios

**Fecha de solventación:**

15 de Marzo de 2011

**Descripción de la observación:**

1. En el recuento físico del almacén general el personal del almacén responsable de realizar el conteo físico, no fue instruido correctamente.

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

Procedimiento 7 para el levantamiento de inventarios, en sus numerales 3.5 y 3.6 del Manual de Procedimientos del Departamento de Almacén del Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez".

**Causas:**

Interpretación inadecuada de la conversión en la identificación de la unidad de medida de los artículos.

**Efectos:**

En los artículos inventariados hubo necesidad de realizar hasta un cuarto conteo físico.

**Acciones efectuadas por el ente público:**

- Correctivas
- Preventivas

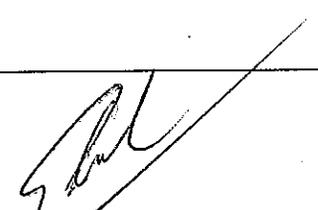
En futuros inventarios físicos, se debe instruir correctamente al personal del almacén con la finalidad de que conozcan los tipos de artículos y la forma en que deben ser contados, ya sea por unidad, pieza o caja. Con respecto a los espacios del almacén, estos deben ser distribuidos de manera que faciliten el recuento físico de los artículos y evitar desplazarse de un pasillo a otro.

**Fecha de firma:**

Lic. Mauricio Cuevas Pizaña  
Subdirector de Recursos  
Materiales



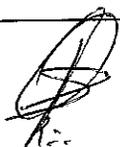
Lic. Ricardo Guerra Flores  
Jefe del Departamento de Almacén



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

<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 2010
<b>Rubro o cuenta afectada:</b>	Bancos
<b>Fecha de solventación:</b>	15 de Marzo de 2011
<b>Descripción de la observación:</b>	2. La cuenta del Banco HSBC número 4010395937 aún conserva el nombre de NOMINA BITAL.
<b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido:</b>	Manual de Procedimiento de Contabilidad del Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez".
<b>Causas:</b>	No se actualiza periódicamente el catálogo de cuentas.
<b>Efectos:</b>	Errores en el registro de operaciones realizadas con esta cuenta.
<b>Acciones efectuadas por el ente público:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Correctivas</b> Actualizar catálogo de cuentas.</li> <li>• <b>Preventivas</b> Instruir al personal responsable del registro para que el catálogo de cuentas sea revisado periódicamente.</li> </ul>

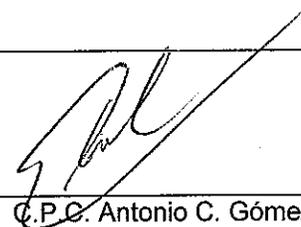
**Fecha de firma:**



C. Rafael Santos Valenzuela  
Jefe del Departamento de  
Contabilidad



Lic. Miguel Hojta García  
Subdirector de Finanzas

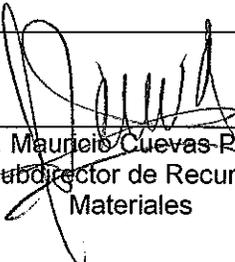


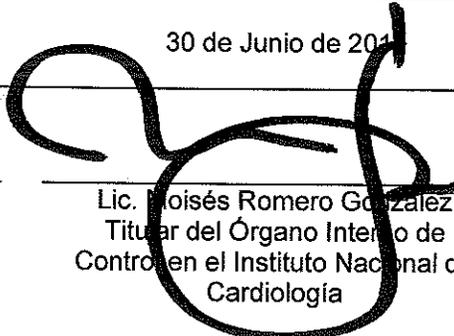
C.P.C. Antonio C. Gómez  
Espiñeira  
Auditor Externo

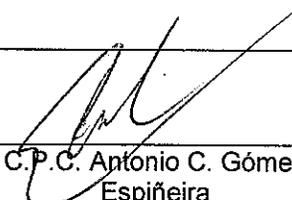
<b>Nombre del ente público:</b>	INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"
<b>Periodo sujeto a revisión:</b>	1 de enero al 31 de diciembre de 2010
<b>Rubro o cuenta afectada:</b>	Suministro de Agua
<b>Fecha de solventación:</b>	29 de Junio de 2011
<b>Descripción de la observación:</b>	1. Durante la revisión efectuada a los pagos correspondientes por el Suministro de Agua, de la toma de agua ubicada en la calle de Venecia No. 9 con número de cuenta 204361132001000, nos cercioramos que al cierre del ejercicio únicamente se efectuó el pago correspondiente al segundo bimestre de 2010.
<b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido:</b>	Artículo 173 del Código Fiscal del Distrito Federal.
<b>Causas:</b>	El Sistema de Agua de la Ciudad de México no recibió los pagos, manifestando que dicha toma de agua se encuentra bloqueada en su sistema.
<b>Efectos:</b>	En cualquier momento determinado la autoridad correspondiente pueda requerir los pagos no efectuados más su correspondiente actualización y recargos.
<b>Acciones efectuadas por el ente público:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Correctivas</b> Con fecha 29 de Junio de 2011, la Subdirección de Contabilidad emitió el oficio numero CD/158/ 06/2011, dirigido al Departamento de Asuntos Jurídicos para que esta a su vez realice las gestiones necesarias ante la autoridad correspondiente y se tenga una respuesta del porque la toma de agua ubicada en la calle de Venecia No 9, se encuentra bloqueada dentro de su sistema.</li> <li>• <b>Preventivas</b> Instruir al personal responsable de realizar este tipo de trámites, con la finalidad de que en el caso de que se llegue a repetir esta situación en un futuro, se tomen las medidas pertinentes de forma oportuna, dejando siempre por escrito la evidencia de la respuesta de la autoridad.</li> </ul>

**Fecha de firma:**

30 de Junio de 2011

  
Lic. Mauricio Cuevas-Pizaña  
Subdirector de Recursos  
Materiales

  
Lic. Moisés Romero González  
Titular del Órgano Interno de  
Control en el Instituto Nacional de  
Cardiología

  
C.P.C. Antonio C. Gómez  
Españeira  
Auditor Externo