 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b></p> <p><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p>	<p><b>PÁGINA:</b> 1 de 2  <b>NO. DE AUDITORÍA:</b> 003/2021  <b>NO. OBSERVACIÓN:</b> 01  <b>MONTO FISCALIZABLE:</b> N/A  <b>MONTO FISCALIZADO:</b> N/A  <b>MONTO POR ACLARAR:</b> N/A  <b>MONTO POR RECUPERAR:</b> N/A  <b>RIESGO:</b> BAJO</p>
--	---	---



<p><b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).</p>	<p><b>SECTOR:</b> Salud</p>	<p><b>CLAVE:</b> 12226</p>
--	-----------------------------	----------------------------

<p><b>UNIDAD AUDITADA:</b> Área de Asesoría Jurídica</p>	<p><b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> 700 "Actividades Específicas Institucionales"</p>
--	--

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>DEFICIENCIA DE REVISIÓN EN EL PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DE DOCUMENTOS CONTRACTUALES.</b></p> <p>Como resultado del análisis a la información proporcionada por el Departamento de Asesoría Jurídica respecto la revisión o elaboración de cualquier acto consensual se tiene como resultado lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de Documento Contractual Original.</li> <li>• Falta de asignación de número de Documento Contractual.</li> <li>• Documentos Contractuales firmados en fechas posteriores a su celebración.</li> <li>• Tiempo de revisión del Área Jurídica excede al tiempo de formalización del contrato determinado por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.</li> </ul> <p><b>CAUSA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiencias en la supervisión de las operaciones realizadas respecto a la validación de Documentos Contractuales.</li> <li>• Deficiencias en la integración de expedientes.</li> <li>• Falta de coordinación y comunicación entre las áreas usuarias y/o requirentes con el área Jurídica para la elaboración de contratos.</li> <li>• Falta de homologación respecto a los criterios de revisión</li> </ul>	<p>La Jefa de departamento de Asesoría Jurídica, girará instrucciones a quien corresponda y se asegurará de que sean atendidas las siguientes recomendaciones, así como de presentar la evidencia documental suficiente que demuestre su cumplimiento:</p> <p><b>CORRECTIVAS:</b></p> <p>N/A</p> <p><b>PREVENTIVAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer los mecanismos de control necesarios para que se integren de manera adecuada, pronta y eficaz los expedientes de los documentos contractuales en los que interviene el Área.</li> <li>2. Reforzar la supervisión y girar instrucciones a quien corresponda, de forma tal que se verifique de manera oportuna que el expediente se encuentre debidamente integrado y que se están llevando a cabo los mecanismos establecidos por el Área.</li> <li>3. Establecer mecanismos de control en el tiempo de revisión y validación, a efecto de eficientar y dar cumplimiento con dicha actividad en el menor tiempo posible, con la finalidad de contribuir a la formalización de los documentos contractuales en tiempo y forma.</li> </ol>



Fecha de elaboración: 17 de junio de 2021.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	<b>PÁGINA:</b> 2 de 2 <b>NO. DE AUDITORÍA:</b> 003/2021 <b>NO. OBSERVACIÓN:</b> 01 <b>MONTO FISCALIZABLE:</b> N/A <b>MONTO FISCALIZADO:</b> N/A <b>MONTO POR ACLARAR:</b> N/A <b>MONTO POR RECUPERAR:</b> N/A <b>RIESGO:</b> BAJO
---	--	--

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).	<b>SECTOR:</b> Salud	<b>CLAVE:</b> 12226
---	----------------------	---------------------

<b>UNIDAD AUDITADA:</b> Área de Asesoría Jurídica	<b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> 700 "Actividades Específicas Institucionales"
---	---

<p><b>EFFECTO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incertidumbre jurídica sobre la veracidad de la información dentro de los expedientes.</li> <li>• Deficiencias en la adquisición de bienes o servicios por parte de las áreas requerentes.</li> <li>• Incumplimiento a la normatividad aplicable.</li> </ul> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo segundo, Título Segundo, Capítulo I, Numeral 8 Fracción II del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual de Aplicación General en Materia de Control Interno. D.O.F. 03 Noviembre 2016. Última Reforma 05 Septiembre 2018.</li> <li>• Artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Última Reforma. D.O.F. 20-05-2021</li> </ul>	<p><b>FECHA DE FIRMA:</b> 18 de junio de 2021</p> <p><b>FECHA COMPROMISO:</b> 20 de agosto de 2021</p> <p><b>PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ATENCIÓN:</b></p> <p style="text-align: center;">   <b>Lcda. Lizet Orea Mercado</b>        Jefa del Departamento de Asesoría Jurídica del INCMNSZ </p> <p style="text-align: center;">   <b>Lcda. Claudia Huerta Guerrero</b>        Soporto Administrativo B y enlace de la Auditoría 003/2021 del INCMNSZ </p>
---	--

**ELABORÓ**


---

**Pas. Lic. Sandra Luz Rodríguez Rivera**  
 Persona Comisionada

**REVISÓ**


---

**Lic. Rodrigo Armando Avilés Zea**  
 Coordinador de la Auditoría 003/2021

**AUTORIZÓ**


---

**C.P. Martín Luis Salazar Celis**  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).

**SECTOR:** Salud

**CLAVE:** 12226

**UNIDAD AUDITADA:** Departamento de Asesoría Jurídica

**CLAVE DE PROGRAMA:**  
 700 "Actividades Específicas Institucionales"

**OBSERVACIONES**
**DESACTUALIZACIÓN DE LOS MANUALES ADMINISTRATIVOS DEL DEPARTAMENTO DE ASESORÍA JURÍDICA**

Como resultado del análisis a la normatividad interna proporcionada por el Departamento de Asesoría Jurídica se tiene como resultado lo siguiente :

- No se encuentran actualizado los manuales administrativos de acuerdo con lo dispuesto por la normatividad interna del Instituto de acuerdo con lo siguiente:

Nombre del Área	Última Actualización	
	Manual de Organización	Manual de Procedimientos
Departamento de Asesoría jurídica	29/04/2016	29/02/2008

**CAUSA:**

- Falta de revisión y actualización de las estructuras y procedimientos de operación que realiza el Departamento de Asesoría Jurídica.
- Falta de revisión de la vigencia de los Manuales Administrativos.
- Normatividad desactualizada y poca difusión de la misma.

**RECOMENDACIONES**

La Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica girará instrucciones a quien corresponda y se asegurará de que sean atendidas las siguientes recomendaciones, así como de presentar la evidencia documental suficiente que demuestre su cumplimiento:

**CORRECTIVAS:**

- Actualizar el Manual de Organización y Manual de Procedimientos del Departamento de Asesoría jurídica.

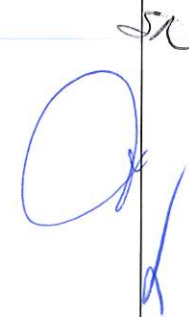
**PREVENTIVA**


- Verificar periódicamente que no sólo que se cumpla con lo dispuesto por el Manual ya sea de Organización y/o de Procedimientos, sino además, que la información que contenga permanezca vigente, tales como el organigrama, funciones, procedimientos, políticas y/o normas de operación, informes, formatos, entre otros.

**FECHA DE FIRMA:** 18 de junio de 2021

**FECHA COMPROMISO:** 20 de agosto de 2021





	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	<table border="0"> <tr> <td><b>PÁGINA:</b></td> <td style="text-align: right;">2 de 2</td> </tr> <tr> <td><b>NO. DE AUDITORÍA:</b></td> <td style="text-align: right;">003/2021</td> </tr> <tr> <td><b>NO. OBSERVACIÓN:</b></td> <td style="text-align: right;">02</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO FISCALIZABLE:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO FISCALIZADO:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO POR ACLARAR:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO POR RECUPERAR:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>RIESGO:</b></td> <td style="text-align: right;">BAJO</td> </tr> </table>	<b>PÁGINA:</b>	2 de 2	<b>NO. DE AUDITORÍA:</b>	003/2021	<b>NO. OBSERVACIÓN:</b>	02	<b>MONTO FISCALIZABLE:</b>	N/A	<b>MONTO FISCALIZADO:</b>	N/A	<b>MONTO POR ACLARAR:</b>	N/A	<b>MONTO POR RECUPERAR:</b>	N/A	<b>RIESGO:</b>	BAJO
<b>PÁGINA:</b>	2 de 2																	
<b>NO. DE AUDITORÍA:</b>	003/2021																	
<b>NO. OBSERVACIÓN:</b>	02																	
<b>MONTO FISCALIZABLE:</b>	N/A																	
<b>MONTO FISCALIZADO:</b>	N/A																	
<b>MONTO POR ACLARAR:</b>	N/A																	
<b>MONTO POR RECUPERAR:</b>	N/A																	
<b>RIESGO:</b>	BAJO																	

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).	<b>SECTOR:</b> Salud	<b>CLAVE:</b> 12226
---	----------------------	---------------------

<b>UNIDAD AUDITADA:</b> Departamento de Asesoría Jurídica	<b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> "700 "Actividades Específicas Institucionales"
---	---

**EFFECTO:**

- Que personal de las áreas no cuente con la información sobre las funciones que les corresponde desempeñar, al ocupar los cargos o puestos de trabajo que constituyen acciones de una etapa o paso en el flujo de procedimientos.
- Incumplimiento en controles establecidos para la integración de expediente.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Artículo 70, fracciones I, II, III y IV de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública. Última Reforma Publicada en D.O.F. 13-08-2020.
- Apartado I, II, III, IV y IX, de la Guía Interna para la Elaboración de Manuales Administrativos y/o Documentos Normativos del INCMNSZ. 31 de enero de 2018.

**PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ATENCIÓN:**

  
 \_\_\_\_\_  
**Lcda. Lizet Orea Mercado**  
 Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica del INCMNSZ

  
 \_\_\_\_\_  
**Lcda. Claudia Huerto Guerrero**  
 Soporte Administrativo B, y Enlace de la Auditoría 003/2021 del INCMNSZ

**ELABORÓ**


  
 \_\_\_\_\_  
**Pas. Ing. Sandra Luz Rodríguez Rivera**  
 Persona Comisionada

**REVISÓ**

  
 \_\_\_\_\_  
**Lic. Rodrigo Armando Avilés Zea**  
 Coordinador de la Auditoría 003/2021

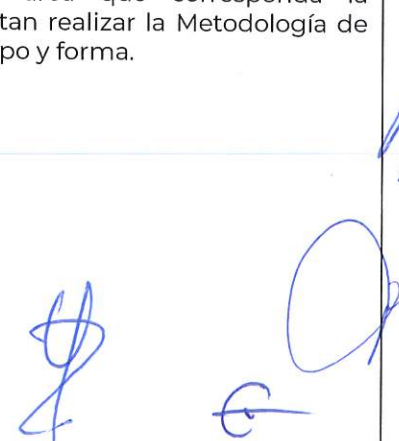
**AUTORIZÓ**

  
 \_\_\_\_\_  
**C.P. Martín Luis Salazar Celis**  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública


 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b></p> <p><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p>	<p><b>PÁGINA:</b> 1 de 2  <b>NO. DE AUDITORÍA:</b> 003/2021  <b>NO. DE OBSERVACIÓN:</b> 03  <b>MONTO FISCALIZABLE:</b> N/A  <b>MONTO FISCALIZADO:</b> N/A  <b>MONTO POR ACLARAR:</b> N/A  <b>MONTO POR RECUPERAR:</b> N/A  <b>RIESGO:</b> BAJO</p>
--	---	--

<p><b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).</p>	<p><b>SECTOR:</b> Salud</p>	<p><b>CLAVE:</b> 12226</p>
--	-----------------------------	----------------------------

<p><b>UNIDAD AUDITADA:</b> Departamento de Asesoría Jurídica.</p>	<p><b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> 700 "Actividades Específicas Institucionales"</p>
---	--

RESULTADOS	RECOMENDACIONES
<p><b>INADECUADO CONTROL EN LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA EL DEPARTAMENTO DE ASESORÍA JURÍDICA.</b></p> <p>Como resultado del análisis a la información proporcionada por el Departamento de Asesoría Jurídica con relación a constatar que la norma interna se encuentre actualizada, se tiene como resultado lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>No se identificó una adecuada administración de riesgos, ni evidencia de participación para la integración de la Matriz de Administración de Riesgos Institucional, así como lo correspondiente para la determinación del Mapa de Riesgos.</li> </ol> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Falta de coordinación para la implementación de la administración de Riesgos.</li> <li>Deficiencias de la supervisión en cuanto a la implementación de la Administración de Riesgos.</li> </ol> <p><b>EFECTOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento de metas y objetivos del Departamento de Asesoría Jurídica.</li> <li>Reacción de manera precipitada y no controlada a actividades de atención emergente en lugar de tener una mitigación preventiva.</li> <li>Falta de apego a la normatividad.</li> </ol>	<p>La Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica, girará instrucciones a quien corresponda y se asegurará de que sean atendidas las siguientes recomendaciones, así como de presentar la evidencia documental suficiente que demuestre su cumplimiento:</p> <p><b>CORRECTIVAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Coordinarse con el área que corresponda para la implementación de la Metodología de la Administración de Riesgos, lo que facilitará la mitigación preventiva de riesgos emergentes dentro del área.</li> </ol> <p><b>PREVENTIVAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Llevar a cabo en coordinación con el área que corresponda la implementación de mecanismos que permitan realizar la Metodología de Administración de Riesgos en el área en tiempo y forma.</li> </ol> <p><b>FECHA DE FIRMA:</b> 18 de junio de 2021</p> <p><b>FECHA COMPROMISO:</b> 20 de agosto de 2021</p> <div style="text-align: right;">  </div>

Fecha de elaboración: 17 de junio de 2021.

 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b></p> <p><b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b></p>	<table border="0"> <tr> <td><b>PÁGINA:</b></td> <td style="text-align: right;">2 de 2</td> </tr> <tr> <td><b>NO. DE AUDITORÍA:</b></td> <td style="text-align: right;">003/2021</td> </tr> <tr> <td><b>NO. DE OBSERVACIÓN:</b></td> <td style="text-align: right;">03</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO FISCALIZABLE:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO FISCALIZADO:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO POR ACLARAR:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>MONTO POR RECUPERAR:</b></td> <td style="text-align: right;">N/A</td> </tr> <tr> <td><b>RIESGO:</b></td> <td style="text-align: right;">BAJO</td> </tr> </table>	<b>PÁGINA:</b>	2 de 2	<b>NO. DE AUDITORÍA:</b>	003/2021	<b>NO. DE OBSERVACIÓN:</b>	03	<b>MONTO FISCALIZABLE:</b>	N/A	<b>MONTO FISCALIZADO:</b>	N/A	<b>MONTO POR ACLARAR:</b>	N/A	<b>MONTO POR RECUPERAR:</b>	N/A	<b>RIESGO:</b>	BAJO
<b>PÁGINA:</b>	2 de 2																	
<b>NO. DE AUDITORÍA:</b>	003/2021																	
<b>NO. DE OBSERVACIÓN:</b>	03																	
<b>MONTO FISCALIZABLE:</b>	N/A																	
<b>MONTO FISCALIZADO:</b>	N/A																	
<b>MONTO POR ACLARAR:</b>	N/A																	
<b>MONTO POR RECUPERAR:</b>	N/A																	
<b>RIESGO:</b>	BAJO																	


<p><b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).</p>	<p><b>SECTOR:</b> Salud</p>	<p><b>CLAVE:</b> 12226</p>
--	-----------------------------	----------------------------

<p><b>UNIDAD AUDITADA:</b> Departamento de Asesoría Jurídica.</p>	<p><b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> 700 "Actividades Específicas Institucionales"</p>
---	--

**FUNDAMENTO LEGAL:**


- Artículo Segundo, Numeral 10, Fracción I Inciso a), Artículo Tercero, Fracciones I y II del Acuerdo por el que se Emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Contrato Interno, última Reforma DOF 05-09-2018.

**PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ATENCIÓN:**


---

**Lcda. Lizet Orea Mercado**  
 Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica del INCMNSZ


---

**Lcda. Claudia Huerta Guerrero**  
 Soporte Administrativo B y Enlace de la Auditoría 003/2021 del INCMNSZ

**ELABORÓ Y REVISÓ**


---

**Lic. Rodrigo Armando Aviles Zea**  
 Persona Comisionada y Coordinador de la Auditoría  
 003/2021

**AUTORIZÓ**


---

**C. P. Martín Luis Salazar Celis**  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN**

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**PÁGINA:** 1 de 2  
**NO. DE AUDITORÍA:** 003/2021  
**NO. DE OBSERVACIÓN:** 04  
**MONTO FISCALIZABLE:** N/A  
**MONTO FISCALIZADO:** N/A  
**MONTO POR ACLARAR:** N/A  
**MONTO POR RECUPERAR:** N/A  
**RIESGO:** BAJO

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).

**SECTOR:** Salud

**CLAVE:** 12226

**UNIDAD AUDITADA:** Departamento de Asesoría Jurídica.

**CLAVE DE PROGRAMA:**  
700 "Actividades Específicas Institucionales"

RESULTADOS	RECOMENDACIONES
<p><b>INADECUADO CONTROL EN LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA EL DEPARTAMENTO DE ASESORÍA JURÍDICA.</b></p> <p>Como resultado del análisis a la información proporcionada por el Departamento de Asesoría Jurídica con relación a constatar que la norma interna se encuentre actualizada, se tiene como resultado lo siguiente:</p> <p>1.- Deficiencias en el seguimiento para las gestiones de cobranza.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Del análisis a la información proporcionada al Departamento de Asesoría Jurídica se identifican deficiencias en cuanto a la revisión y seguimiento de los pagos realizados ya que por error se informó que en 3 Instituciones se había liquidado el adeudo, sin embargo, a la fecha estas aún presentan adeudos. Lo anterior de acuerdo con lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Instituto de Servicios de Salud del Estado de Baja California Sur, por un adeudo de \$251,395.00 (Doscientos Cincuenta y Un Mil Trescientos Noventa y Cinco pesos 00/100 M.N.).</li> <li>➤ Universidad Nacional Autónoma de México por un adeudo de \$246,158.00 (Doscientos Cuarenta y Seis Mil Ciento Cincuenta y Ocho pesos 00/100 M.N.).</li> <li>➤ Instituto de Salud del Estado de México, por un adeudo de \$945,000.00 (Novecientos Cuarenta y Cinco Mil pesos 00/100 M.N.)</li> </ul> </li> </ul>	<p>La Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica, girará instrucciones a quien corresponda y se asegurará de que sean atendidas las siguientes recomendaciones, así como de presentar la evidencia documental suficiente que demuestre su cumplimiento:</p> <p><b>CORRECTIVAS:</b></p> <p>1.N/A</p> <p><b>PREVENTIVAS:</b></p> <p>1. Generar mecanismos de control y supervisión que permitan llevar a cabo una adecuada revisión y validación respecto a la documentación que acredite que la información sea confiable y verídica en cuanto a los adeudos que se tienen con las Instituciones Subrogadas.</p> <p><b>FECHA DE FIRMA:</b> 18 de junio de 2021</p> <p><b>FECHA COMPROMISO:</b> 20 de agosto de 2021</p>

**Fecha de elaboración:** 17 de junio de 2021.



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN**

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

**PÁGINA:** 2 de 2  
**NO. DE AUDITORÍA:** 003/2021  
**NO. DE OBSERVACIÓN:** 04  
**MONTO FISCALIZABLE:** N/A  
**MONTO FISCALIZADO:** N/A  
**MONTO POR ACLARAR:** N/A  
**MONTO POR RECUPERAR:** N/A  
**RIESGO:** BAJO

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).

**SECTOR:** Salud

**CLAVE:** 12226

**UNIDAD AUDITADA:** Departamento de Asesoría Jurídica.

**CLAVE DE PROGRAMA:**  
700 "Actividades Específicas Institucionales"

**CAUSAS:**

- Integración deficiente del expediente en el seguimiento para la recuperación de adeudos con instituciones por concepto de prestación de servicios médicos subrogadas.
- Deficiencias de Supervisión en la realización de actividades.

**EFFECTOS:**

- Incumplimiento en controles establecidos para la integración del expediente.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Procedimiento 6 "Para la Elaboración de Convenios de Reconocimiento de Adeudo" del Manual de Procedimientos del Departamento de Asesoría Jurídica. 29/02/2008.

**PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ATENCIÓN:**

  
**Lcda. Lizet Orea Mercado**  
 Jefa de Departamento de Asesoría Jurídica del INCMNSZ

  
**Lcda. Claudia Huerta Guerrero**  
 Soporte Administrativo B y Enlace de la Auditoría 003/2021 del INCMNSZ

**ELABORÓ**



**Pas. Lcda. Fabiola Garrido Aguilar**  
 Persona Comisionada

**REVISÓ**



**Lic. Rodrigo Armando Aviles Zea**  
 Coordinador de la Auditoría 003/2021



**AUTORIZÓ**



**C. P. Martín Luis Salazar Celis**  
 Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública



**Fecha de elaboración:** 17 de junio de 2021.



 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIONES</b>	<b>PÁGINA:</b> 1 de 2 <b>NO. DE AUDITORÍA:</b> 003/2021 <b>NO. OBSERVACIÓN:</b> 05 <b>MONTO FISCALIZABLE:</b> N/A <b>MONTO FISCALIZADO:</b> N/A <b>MONTO POR ACLARAR:</b> N/A <b>MONTO POR RECUPERAR:</b> N/A <b>RIESGO:</b> BAJO
---	--	--

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b> Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).	<b>SECTOR:</b> Salud	<b>CLAVE:</b> 12226
---	----------------------	---------------------

<b>UNIDAD AUDITADA:</b> Área de Asesoría Jurídica	<b>CLAVE DE PROGRAMA:</b> 700 "Actividades Específicas Institucionales"
---	--

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>DEFICIENCIAS EN LA VALIDACIÓN DE MARCOS JURIDICOS.</b></p> <p>Como resultado del análisis a la información proporcionada por el Departamento de Asesoría Jurídica con relación a verificar el adecuado cumplimiento del procedimiento de validación de Marcos Jurídicos, se tiene como resultado el siguiente hallazgo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El tiempo de validación del área jurídica excede el tiempo establecido en el Manual de Procedimientos del Departamento de Asesoría Jurídica, teniendo un promedio de 42.6 días (Anexo 1).</li> </ul> <p><b>CAUSA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiencias en la supervisión y controles establecidos en los Procedimientos de Validación de Marcos Jurídicos.</li> </ul> <p><b>EFECTO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desactualización de la normatividad vigente de los Manuales Administrativos sujetos a revisión.</li> <li>Retraso en la elaboración y actualización de los Manuales Administrativos sujetos a revisión.</li> <li>Desconocimiento de las Personas Servidoras Publicas de la normatividad jurídica que aplica a sus áreas.</li> <li>Inventario de normas sustantivas y del INCMNSZ desactualizado.</li> </ul>	<p>La jefa de departamento de Asesoría Jurídica, girará instrucciones a quien corresponda y se asegurará de que sean atendidas las siguientes recomendaciones, así como de presentar la evidencia documental suficiente que demuestre su cumplimiento:</p> <p><b>CORRECTIVAS:</b></p> <p>N/A</p> <p><b>PREVENTIVAS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Reforzar la supervisión y establecer los mecanismos necesarios para verificar que se lleve de manera adecuada, pronta y eficaz la validación del marco jurídico de las áreas requirentes por parte del departamento de asesoría jurídica, de conformidad con lo establecido en su normatividad interna vigente.</li> <li>Establecer dentro de su Manual de Procedimientos, las modificaciones necesarias para replantear el plazo de validación de los marcos jurídicos, para que este se apegue a los tiempos reales de trabajo por parte del área.</li> <li>Establecer dentro de su Manual de Procedimientos, las políticas necesarias para establecer una diferencia de tiempos entre la elaboración y actualización del marco jurídico de cada una de las áreas, dependiendo sea el caso.</li> </ol> <p><b>FECHA DE FIRMA:</b> 18 de junio de 2021</p>  

Fecha de elaboración: 17 de junio de 2021.



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS MÉDICAS Y NUTRICIÓN SALVADOR ZUBIRÁN**

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

<b>PÁGINA:</b>	2 de 2
<b>NO. DE AUDITORÍA:</b>	003/2021
<b>NO. OBSERVACIÓN:</b>	05
<b>MONTO FISCALIZABLE:</b>	N/A
<b>MONTO FISCALIZADO:</b>	N/A
<b>MONTO POR ACLARAR:</b>	N/A
<b>MONTO POR RECUPERAR:</b>	N/A
<b>RIESGO:</b>	BAJO

**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** Instituto Nacional de Ciencias Médicas y Nutrición Salvador Zubirán (INCMNSZ).

**SECTOR:** Salud

**CLAVE:** 12226

**UNIDAD AUDITADA:** Área de Asesoría Jurídica

**CLAVE DE PROGRAMA:**  
700 "Actividades Específicas Institucionales"

**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual de Aplicación General en Materia de Control Interno, Título Segundo, Capítulo I, Numeral 8 Fracción II. D.O.F. 03 Noviembre 2016. Última Reforma 05 Septiembre 2018.
- Manual de Procedimientos del Departamento de Asesoría Jurídica, Procedimiento 2 "Para la Validación de Marcos Jurídicos". 29 de Febrero 2008.


**FECHA COMPROMISO:** 20 de agosto de 2021

**PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS RESPONSABLES DE LA ATENCIÓN:**

  
\_\_\_\_\_  
**Lcda. Lizet Orea Mercado**  
Jefa del Departamento de Asesoría Jurídica del INCMNSZ

  
\_\_\_\_\_  
**Lcda. Claudia Huerta Guerrero**  
Soporte Administrativo B y Enlace de la Auditoría  
003/2021 del INCMNSZ


**ELABORÓ**

  
\_\_\_\_\_  
**Lcda. Cinthya Berenice Hernández Arteaga**  
Persona Comisionada

**REVISÓ**

  
\_\_\_\_\_  
**Lic. Rodrigo Armando Avilés Zea**  
Coordinador de la Auditoría 003/2021

**AUTORIZÓ**

  
\_\_\_\_\_  
**C.P. Martín Luis Salazar Celis**  
Titular del Área de Auditoría Interna, de  
Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública

Fecha de elaboración: 17 de junio de 2021.