

TIPO DE REVISIÓN: CUMPLIMIENTO

Contratación de Bienes

Número de auditoría:

277-DS

¿Por qué se practicó esta auditoría?

CRITERIOS DE SELECCIÓN

El monto relevante de los medicamentos del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) ascendió a 1,390.5 millones de pesos ejercidos durante el ejercicio fiscal 2018 en lo relativo a aquellos que se adquieren mediante una modalidad distinta a la compra consolidada.

La adquisición de medicamentos es una labor sustantiva del Instituto y factor clave en el servicio que otorga a la ciudadanía.

En las revisiones de Cuenta Pública efectuadas por la ASF, un tema recurrente a considerarse es el relativo a la compra de medicamentos en el sector salud por su impacto social.

Ente fiscalizado

**Instituto Mexicano del
Seguro Social**

¿Qué se auditó?

Los bienes "Medicamentos" que adquirió Instituto (no incluye compras consolidadas) con el fin de verificar que se presupuestaron, autorizaron, contrataron, recibieron y pagaron, así como su registro en la contabilidad, presentación en los estados financieros y en la Cuenta Pública de 2018.

UNIVERSO SELECCIONADO

1,390.5

MUESTRA AUDITADA

156.1

Principales resultados de la auditoría

El IMSS no cuenta con un sistema que integre la información del registro y seguimiento del control de los contratos y pedidos de bienes que se suscriben a nivel institucional, lo que arrojó una diferencia 4,023.8 millones de pesos entre los pagos realizados al amparo de la partida 25301 "Medicamentos" durante el ejercicio 2018 y lo integrado con las relaciones proporcionadas por el Instituto.

En los expedientes revisados, se determinaron las inconsistencias siguientes:

- 28 expedientes no contaron con la investigación de mercado o con su documentación soporte.
- 12 expedientes no presentaron las constancias de cumplimiento de obligaciones emitidas por el SAT, 8 por el IMSS y 11 por el INFONAVIT.
- 10 expedientes no contaron con las solicitudes de cotización, no presentaron evidencia de su publicación en CompraNet o no se identificó el medicamento solicitado.
- 7 expedientes no presentaron la evidencia de que el proveedor no se encuentra en los supuestos establecidos en los artículos 50 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- En un expediente no se llenó el apartado del pedido en donde señala que "El proveedor se obliga a entregar los bienes en los términos pactados en este contrato y se sujeta a las disposiciones de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su reglamento".
- 2 pedidos no se firmaron por el representante legal.
- 9 expedientes no tuvieron evidencia de la designación del Administrador del contrato.
- 19 expedientes no contaron con la evidencia de la no existencia en almacén.
- En 1 expediente, el acto de presentación y apertura de propuestas no se publicó en el portal de CompraNet.

El IMSS no proporcionó las notas de remisión que acrediten la entrega de bienes por 27.8 millones de pesos relacionados con 10 contratos. Adicionalmente, de un contrato por 1,813 unidades de "Tacrolimus monohidratado 1 mg" no se proporcionó la nota de remisión por 0.5 millones de pesos de la entrega de 494 unidades.

Se determinó una diferencia en el cobro de penas convencionales de 2 contratos por 0.6 millones de pesos.

Principales acciones emitidas

Se determinaron 4 observaciones, que generaron: 5 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

