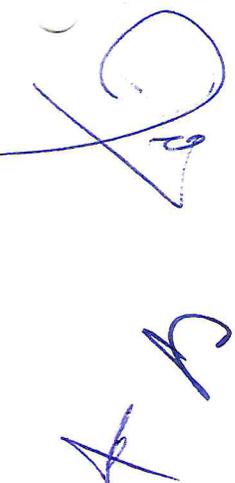


**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 1 de 12

<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA</b> ORGA ESTATAL DE CONTROL		<b>SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA</b>			
Unidad Auditada	PROGRAMA GASTOS CATASTROFICOS EJERCICIO 2017	Sector:	SALUD	Clave de programa	DS-AI-09
				Descripción de auditoría	INTEGRAL
<b>INDICE</b>		<b>HOJA</b>			
I.	ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA				2
II.	OBJETO Y PERIODO REVISADO				2-3
III.	RESULTADO DE LOS TRABAJOS DESARROLLADOS				4
IV.	CONCLUSIONES				4
V.	CÉDULA DE OBSERVACIONES				5-12





## CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA

### INFORME DE AUDITORÍA

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 2 de 12

#### I.- Antecedentes.

Con fundamento en el artículo 13 y 47 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Colima, artículos 56 y 57 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Colima, 2 y 18 del Reglamento Interior de la Contraloría General del Estado de Colima; con el objeto de verificar y promover en las Unidades Administrativas el cumplimiento de sus programas sustantivos y de la normatividad aplicable y de conformidad con el programa anual de trabajo; la Dirección de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado dio inicio a los trabajos de revisión y fiscalización de los Recursos Federales del Programa Gastos Catastróficos del ejercicio 2017; notificando para tal efecto al Dr. Miguel Becerra Hernández Secretario de Salud del Estado de Colima mediante oficio número CG/DAG/DS/1134/2018 de fecha 09 de Abril de 2018, emitido y firmado por la C.P.C. Águeda Catalina Solano Pérez, Contralora General del Gobierno del Estado; comisionando para tal efecto al M.A.N.F. Carlos Arnoldo Campos Ochoa, Coordinador de la auditoría y L.I. Karina Concepción Rojas Tirado, auditora.

#### II.- Objeto y periodo revisado

##### II.1 Objeto

Verificar que los recursos del Programa de Gastos Catastróficos Ejercicio 2017, sean destinados al apoyo económico para la atención integral de las enfermedades e intervenciones que producen gastos catastróficos, incluyendo la adquisición de medicamentos e insumos para diagnósticos, así como al fortalecimiento de la infraestructura física y adquisición de equipamiento de alta tecnología, además de nuevas tecnologías para su acceso o disponibilidad regional, conforme a lo establecido en la Ley General de Salud y su Reglamento en materia de Protección Social en Salud; y los mismos sean ejercidos de acuerdo a la normatividad aplicable

El objetivo y alcance de esta auditoría integral comprendió:

- Análisis del marco legal correspondiente.
- Verificación documental aplicando las técnicas de auditoría conducentes.
- Verificación y análisis a los registros contables de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas de Información Financiera del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente, competente y relevante del objeto revisado.
- Análisis de los procesos administrativos para la evaluación del control interno.



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 3 de 12

**II.2 Periodo revisado**

La auditoría integral se planeó y desarrolló de tal manera que permitiera obtener con seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la misma, no presenta errores relevantes y se apoyó en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, por lo cual, la opinión que se vierte se refiere a las operaciones revisadas que equivalen a: **\$17'648,866.15**

**SERVICIOS DE SALUD EN EL ESTADO DE COLIMA  
RECURSO FEDERAL PROGRAMA GASTOS CATASTRÓFICOS  
CUENTA PÚBLICA 2017**

RECURSO	IMPORTE					
	APORTACIONES	OTROS	TOTAL	EJERCIDO	REVISADO	%
FEDERALES	\$17,199,034.04	\$ 449,832.11	\$17,648,866.15	\$16,554,618.31	\$17,648,866.15	100
	\$17,199,034.04	\$449,832.11	\$17,648,866.15	\$16,554,618.31	\$17,648,866.15	100

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, auxiliar de bancos, pólizas de ingresos, egresos, diario.

OTROS: Rendimientos y devoluciones.



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA

INFORME DE AUDITORÍA

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 4 de 12

**III. Resultados de los trabajos desarrollados.**

Derivado de la revisión efectuada a los Recursos Federales Programa Gastos Catastróficos (PGC) del ejercicio 2017, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Procedimiento de Adquisiciones
2. Egresos

**IV. Conclusión y Recomendación General.**

La Contraloría General del Estado considera que en términos generales y respecto a las operaciones revisadas por los Servicios de Salud en el Estado de Colima si cumplió con las disposiciones normativas aplicables a la situación financiera, registro, administración, ejecución y destino de los recursos federales del Programa Gastos Catastróficos del ejercicio 2017, a excepción de las 2 observaciones determinadas que ascienden a la cantidad de **\$14'085,319.50**

**V. Cédulas de Observaciones**

Colima, Col., 25 de Febrero 2019

**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 5 de 12

<b>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA</b> ORGANO ESTATAL DE CONTROL		<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DEL COLIMA</b>			
Unidad Auditada	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Sector:	SALUD	RECOMENDACIONES	
<b>OBSERVACIONES</b>		<b>RECOMENDACIONES</b>			
		Número de observación:	01		
		Monto fiscalizable	\$17,648,866.15		
		Monto fiscalizado	\$17,648,866.15		
		Monto por adarar	\$14,029,953.74		
		Monto por recuperar	0.00		
		Riesgo	Administrativo		
		Clave de programa	DS-AI-09		
		Descripción de auditoría	INTEGRAL		

**Observación.**

**1. PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIONES**

De la revisión efectuada al procedimiento de adjudicación de bienes y servicios, con el objetivo de verificar que las mismas se hayan llevado a cabo conforme a lo estipulado en la Ley de Adquisiciones, se detectaron incidencias por un total de **\$14,029,953.74**, las cuales a continuación se detallan:

a).-Se realizaron pagos por un total de **\$13,564,313.94** al proveedor Productos Hospitalarios, S.A. de C.V. por concepto de "Suministro de Mezclas de Medicamentos Oncológicos y Nutrición Parenteral" sin que exista evidencia documental que demuestre que se obtuvieron las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y economía, ya que dicho contrato fue adjudicado de manera directa. (Anexo No. 1, Página 09,10)

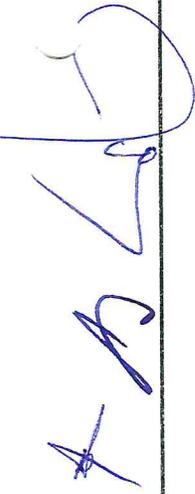
b).-El contrato presentado como soporte del pago realizado al proveedor de PRESEFA, S.A. DE C.V., por un importe de **\$300,139.56**, deriva de la licitación pública número LPN. 36066001-036-17, la cual en los antecedentes **no menciona que los cubrirá el presupuesto de Gastos Catastróficos.** (Anexo No. 2.1, Página 11)

**Correctiva:**

El Secretario de Salud del Estado de Colima, girara instrucciones a quien corresponda para que presente ante está Contraloría General lo siguiente:

a).-Presentará el dictamen, donde consten las razones para la adquisición de dichos bienes de forma directa, acreditando en el mismo los criterios de eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para obtener las mejores condiciones para el Estado. Sin menoscabo de las responsabilidades administrativas a que se hagan acreedores los servidores públicos involucrados.

b).-Exhibirá el contrato correcto firmado con el proveedor PRESEFA, S.A. de C.V. que soporte el pago del importe observado.



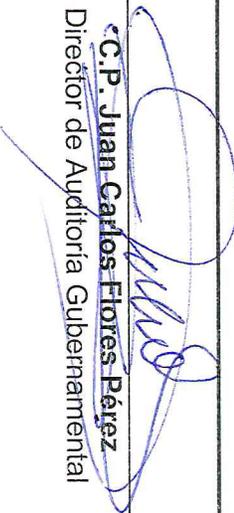
**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

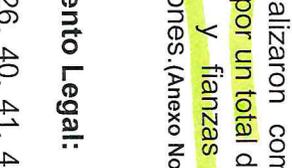
**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 6 de 12

<b>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA</b> ÓRGANO ESTATAL DE CONTROL		<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DEL COLIMA</b>			
Unidad Auditada	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Sector:	SALUD	Número de observación: 01	
<b>OBSERVACIONES</b>			<b>RECOMENDACIONES</b>		
			Clave de programa	Administrativo	DS-AI-09
			Descripción de auditoría	Integral	INTEGRAL
			Monto fiscalizable	\$17,648,866.15	
			Monto fiscalizado	\$17,648,866.15	
			Monto por aclarar	\$14,029,953.74	
			Monto por recuperar	0.00	
			Riesgo		

<p>c).-Se realizaron compras directas por concepto de <b>material de curación por un total de \$165,500.24</b>, de los cuales <b>no se anexan los contratos y fianzas mediante los cuales se formalizaron las adquisiciones.</b>(Anexo No. 2.2 Página 11 )</p>	<p>c).-Presentará los contratos y las fianzas correspondientes a la compra directa del material de curación.</p> <p><b>Preventiva:</b> El Secretario de Salud en el Estado de Colima, en lo sucesivo, instruirá a quien corresponda para que en el caso de adquisiciones de bienes y servicios, se apeguen a los procedimientos señalados en la Ley de la materia, a fin de optimizar los recursos disponibles y tener la certeza de que se obtienen con las mejores condiciones de precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.</p> <p><b>Responsable:</b> Dr. Miguel Becerra Hernández.</p> <p><b>Fecha de Compromiso:</b> 5 días hábiles posteriores a la recepción del informe</p>
<p><b>Fundamento Legal:</b> Artículo 26, 40, 41, 42 Último Párrafo, 43, 44 y 45 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público. Artículo 71, 96 y 97 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.</p>	

  
**C.P. Juan Carlos Flores Pérez**  
Director de Auditoría Gubernamental

  
**MANF. Carlos A. Campos Ochoa**  
Coordinador de Auditoría

  
**L.I. Karina Concepción Rojas Tirado**  
Auditora



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Version: 0  
Página 7 de 12

**CONTRALORIA GENERAL  
DEL ESTADO DE COLIMA**  
ORGANO ESTATAL DE CONTROL

**SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DEL COLIMA**

Unidad Auditada	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Sector:	SALUD	Numero de observación:	02
<b>OBSERVACIONES</b>				Monto fiscalizable	\$17,648,866.15
				Monto fiscalizado	\$17,648,866.15
				Monto por aclarar	\$55,365.76
				Monto por recuperar	\$55,365.76
<b>RECOMENDACIONES</b>				Riesgo	Reintegro
				Clave de programa	DS-AI-09
				Descripción de auditoría	INTEGRAL

**2.-EGRESOS**

**Observación:**

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de las transferencias de la cuenta bancaria Banamex No. 6233 realizadas al Hospital General de Manzanillo que se realizó con fecha 19 de septiembre de 2017, por el importe de \$262,197.60, se detectaron incidencias por la cantidad de **\$55,365.76**.

a).-5 pólizas de cheques por un importe total de: **\$47,002.07**, están firmados de recibido por las mismas personas y son diferentes proveedores. (Anexo No 3, Página 12)

b).-Se encuentra un saldo pendiente por comprobar de **\$8,363.69**.

**Correctiva:**

El Secretario de Salud del Estado de Colima, girará instrucciones a quien corresponda para llevar a cabo las siguientes acciones:

a).- Presentará la comprobación documental de 5 cheques por un importe total de **\$47,002.07** acreditando que fue recibido el pago por el respectivo proveedor o en su defecto efectuara el reintegro correspondiente.

b).-Presentará la documentación comprobatoria del importe total de **\$8,363.69**, de no ser así procederá a realizar el reintegro correspondiente.

**C.P. Juan Carlos Flores Pérez**  
Director de Auditoría Gubernamental

**MANF. Carlos Campos Ochoa**  
Coordinador de Auditoría

**L.I. Karina Concepción Rojas Tirado**  
Auditora

**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Clave: FO-01-03-14  
Emisión: 24/01/14  
Versión: 0  
Página 8 de 12

<b>CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA</b> ORGANO ESTATAL DE CONTROL		<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DEL COLIMA</b>	
Unidad Auditada	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Sector:	SALUD
<b>OBSERVACIONES</b>		<b>RECOMENDACIONES</b>	
<p><b>Fundamento Legal</b></p> <p>Artículo 42, y 70 Fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 66 Fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria Regla 56, de las Reglas de Operación del Fideicomiso del Sistema de Protección Social en Salud.</p>		<p><b>Preventiva:</b> El Secretario de Salud del Estado de Colima, en lo sucesivo, vigilará que toda erogación cuente con el respaldo correspondiente y reúna los requisitos fiscales y normativos. <b>Responsable:</b> Dr. Miguel Becerra Hernández. <b>Fecha de Compromiso:</b> 5 días hábiles posteriores a la recepción del informe.</p>	

**C.P. Juan Carlos Flores Pérez**  
Director de Auditoría Gubernamental

**MANF. Carlos A. Campos Ochoa**  
Coordinador de Auditoría

**L.I. Karina Concepción Rojas Tirado**  
Auditora



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA**

**Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017**

Monto	Pesos
Revisable	\$17,648,866.15
Revisado	\$17,648,866.15
Observado	\$13,564,313.94

ANEXO 01

HOJA 1 DE 2

**ADQUISICIONES AL PROVEEDOR PRODUCTOS HOSPITALARIOS, S.A. DE C.V**

CUENTA SCOTIABANK No. 6765

POLIZA	FECHA	NÚMERO DE TRANSMISIÓN	IMPORTE OBSERVADO
E-000365	27/11/2017	TRANSMISION No. 7 -	\$ 130,505.35
E-000366	27/11/2017	TRANSMISION No. 8 -	168,967.01
E-000367	27/11/2017	TRANSMISION No. 9 -	75,835.49
E-000368	27/11/2017	TRANSMISION No. 10 -	72,550.58
E-000369	27/11/2017	TRANSMISION No. 11 -	446,509.13
E-000370	27/11/2017	TRANSMISION No. 12 -	201,693.35
E-000371	27/11/2017	TRANSMISION No. 13 -	232,675.75
E-000372	27/11/2017	TRANSMISION No. 14 -	145,573.86
E-000378	27/11/2017	TRANSMISION No. 15 -	200,130.32
E-000379	27/11/2017	TRANSMISION No. 16 -	252,194.55
E-000380	27/11/2017	TRANSMISION No. 17 -	200,073.62
E-000381	27/11/2017	TRANSMISION No. 18 -	195,678.71
E-000382	27/11/2017	TRANSMISION No. 19 -	115,677.03
E-000456	30/11/2017	TRANSMISION No. 21 -	259,782.90
E-000457	30/11/2017	TRANSMISION No. 22 -	76,128.65
E-000089	13/03/2018	TRANSMISION No. 10	121,293.27
E-000090	13/03/2018	TRANSMISION No. 11 -	14,478.84
<b>SUBTOTAL</b>			<b>\$2,909,748.41</b>

POLIZA	FECHA	NÚMERO DE TRANSMISIÓN	IMPORTE OBSERVADO
E-000091	13/03/2018	TRANSMISION No. 12	\$ 20,081.57
E-000092	13/03/2018	TRANSMISION No. 13 -	22,831.68
E-000177	16/04/2018	TRANSMISION No. 15 -	568,859.35
E-000178	16/04/2018	TRANSMISION No. 16 -	594,298.93
E-000179	16/04/2018	TRANSMISION No. 17 -	474,241.05
E-000180	16/04/2018	TRANSMISION No. 18 -	200,270.82
E-000181	16/04/2018	TRANSMISION No. 19 -	166,803.79
E-000182	16/04/2018	TRANSMISION No. 20 -	273,268.79
E-000183	16/04/2018	TRANSMISION No. 21 -	873,428.67
E-000184	16/04/2018	TRANSMISION No. 22 -	228,203.30
E-000185	16/04/2018	TRANSMISION No. 23 -	197,133.45
E-000186	16/04/2018	TRANSMISION No. 24 -	100,691.50
E-000187	16/04/2018	TRANSMISION No. 25 -	1,298,708.92
E-000188	16/04/2018	TRANSMISION No. 26 -	520,116.85
E-000189	16/04/2018	TRANSMISION No. 27 -	1,559,152.96
E-000190	16/04/2018	TRANSMISION No. 28 -	1,137,477.23
E-000191	16/04/2018	TRANSMISION No. 29 -	407,463.73
<b>SUBTOTAL</b>			<b>\$8,643,032.59</b>
<b>TOTAL</b>			<b>\$11,552,781.00</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA</b>	<b>Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017</b>	Monto	Pesos	ANEXO 02
		Revisable	\$17 648,866.15	HOJA 2 DE 2
		Revisado	\$17 648,866.15	
		Observado	\$13 564,313.94	

**ADQUISICIONES AL PROVEEDOR  
PRODUCTOS HOSPITALARIOS, S.A. DE C.V**

CUENTA BANAMEX No. 6233

TRANSFERENCIA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO	TRANSFERENCIA	FECHA	IMPORTE OBSERVADO
191	28/09/2017	8,174.66	207	29/09/2017	\$129,503.65
192	28/09/2017	135,004.20	208	29/09/2017	124,821.61
193	28/09/2017	83,834.58	209	29/09/2017	34,889.51
194	28/09/2017	191,928.80	210	29/09/2017	118,829.86
195	28/09/2017	125,370.69	211	29/09/2017	14,775.02
196	28/09/2017	42,481.20	<b>SUBTOTAL</b>		<b>\$422,819.65</b>
197	28/09/2017	90,032.46	<b>TOTAL</b>		<b>\$2,011,532.94</b>
198	28/09/2017	16,439.52			
199	28/09/2017	254,414.09			
200	28/09/2017	56,022.17			
202	28/09/2017	71,197.67			
203	29/09/2017	271,161.56			
204	29/09/2017	64,349.67			
205	29/09/2017	125,471.25			
206	29/09/2017	52,830.77			
<b>SUBTOTAL</b>		<b>\$1,588,713.29</b>			

**GRAN TOTAL \$13,564,313.94**



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA</b>	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Monto	Pesos	ANEXO 02
		Revisable	\$17,648,866.15	
		Revisado	\$17,648,866.15	HOJA 1 DE 1
		Observado	\$465,639.80	

**ADQUISICIONES**

**2.1 CONTRATO INCORRECTO**

NUM POLIZA	FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIÓN
E-000058	09/03/2018	TRANSMISION No. 4 - PRESEFA, S.A. DE C.V. - - POLIZA CH 4	INSUMOS	\$300,139.56	CONTRATO INCORRECTO
			<b>TOTAL</b>	<b>\$300,139.56</b>	

**2.2 SIN CONTRATO**

E-000063	09/03/2018	TRANSMISION No. 9 - CARDENAS ALCARAZ LORENA GUADALUPE - - - POLIZA CH 9	MATERIAL DE CURACION	88,442.58	
E-000125	15/05/2018	TRANSMISION No. 30 SANCHEZ CARDENA ENRIQUE AGUSTO	ESTUDIOS DE GAMAGRAMAS Y DETERMINACION DE GANGLIO CENTINELA	77,057.66	
			<b>TOTAL</b>	<b>\$165,500.24</b>	



**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE COLIMA**

**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE COLIMA</b>	Recursos Federales para el Programa Gastos Catastróficos ejercicio 2017	Monto	Pesos	ANEXO 03
		Revisable	\$17,648,866.15	
		Revisado	\$17,648,866.15	HOJA 1 DE 1
		Observado	\$47,002.07	

**EGRESOS**

**TRANSFERENCIAS AL HOSPITAL GENERAL DE MANZANILLO**

BANCO Y CUENTA	NUM. CHEQUE	FECHA	BENEFICIARIO	NUM FACT/ CONCEPTO	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACION
BANORTE 0433784069	122	06/09/2017	DALIA ALEJANDRA ALCARAZ MARQUEZ	FACTURA No.50, MATERIAL SANITARIO Y DE LIMPIEZA	\$ 7,519.12	
	123	06/09/2017	ELISA ABEL MARQUEZ CHAVEZ	FACTURAS No.147 y 231, MATERIAL SANITARIO Y DE LIMPIEZA	12,378.39	
	146	04/12/2017	ALTERNATIVA LG S.A. DE C.V.	FACTURA 757, MATERIAL, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	7,251.16	FIRMADO DE RECIBIDO POR LA MISMA PERSONA
	147	04/12/2017	MA. REBECA RAMOS LOMELI	FACTURA FE4772, MATERIAL, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	7,136.90	
	148	04/12/2017	VANGUARDIA QUIRURGICA ESPECIALIZADA S.A. DE C.V.	FACTURA VQE 5031 Y 5111, MATERIAL, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	12,716.50	
<b>TOTAL</b>					<b>\$47,002.07</b>	