

0645

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE INVERSIONES FÍSICAS FEDERALES

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA "D4"

OFICIO NÚM. DGAIFF-K-0854/2018

**ASUNTO:** Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 23 de marzo de 2018.

**LIC. RUBÉN CARLOS RODRÍGUEZ ARIAS**  
TITULAR DE LA COORDINACIÓN DE ATENCIÓN A ÓRGANOS FISCALIZADORES DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL  
**P R E S E N T E**

Nos referimos a la auditoría núm. 253-DS, con título "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato" que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2017 se viene realizando al Instituto Mexicano del Seguro Social.

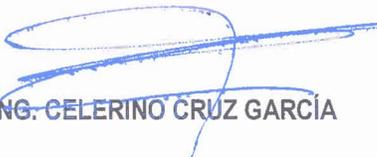
Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016; y 3, 21 fracción XXXIV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de enero de 2017, nos permitimos convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 11 de abril de 2018 a las 11:00 horas, en las oficinas de la Auditoría Superior de la Federación, Sala "C" del piso 11, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco No. 167, Col. Ampliación Fuentes del Pedregal, Delegación Tlalpan, C.P. 14110, Ciudad de México.

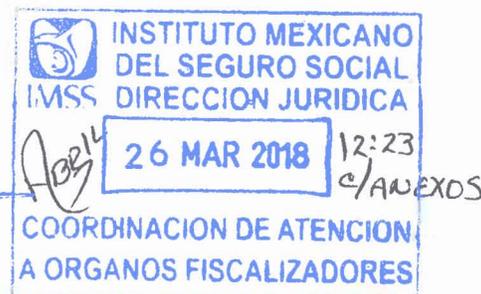
Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, presente las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia, así como la de los servidores públicos que considere pertinente.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE  
EL DIRECTOR GENERAL

  
ING. CELERINO CRUZ GARCÍA



c.c.p. Lic. Marco Antonio Andrade Silva, Titular del Órgano Interno de Control en el Instituto Mexicano del Seguro Social.

  
NAF/LAPR/JIRM

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 253-DS

TÍTULO: Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato.

ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

UAA: Dirección General de Auditoría de Inversiones Físicas Federales (DGAIFF)

FECHA DE ELABORACIÓN: 23 de marzo de 2018

RESULTADO			
NÚM. DEL RESULTADO: 1	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: En la revisión de los importes reportados como ejercidos en el Anexo XXIII, Avance Físico y Financiero de los Programas o Proyectos de Inversión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Cuarto Trimestre se observó que en el proyecto con clave núm. 0950GYR0001, Construcción del Hospital General Regional (HGR) nuevo en la localidad de León, en el estado de Guanajuato, la entidad fiscalizada reportó como ejercido de enero a diciembre de 2017 un monto de \$369,376,412.00; sin embargo, mediante el concentrado de estimaciones se comprobó que sólo se erogó un monto de \$223,331,922.74, por lo que existe una diferencia sin comprobar del gasto por \$146,044,489.26 entre lo reportado como ejercido en el Anexo XXIII, Avance Físico y Financiero de los Programas de Inversión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Cuarto Trimestre y lo manifestado por la entidad fiscalizada en su relación de estimaciones tramitadas y pagadas, en contravención del artículo 66, fracciones I y III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.			
NÚM. DEL RESULTADO: 2	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Se observó que la entidad fiscalizada mediante el acta circunstanciada del 9 de diciembre de 2016, indicó el estado en que se encontraba la obra e hizo constar el incumplimiento de la contratista Ingenieros Civiles Asociados S.A. de C.V., lo cual motivo la rescisión administrativa del contrato de obra pública núm. 1-081101MA-4-43456, como anexo 5 de dicha acta, agregó un catálogo de las actividades y subactividades ejecutadas parcialmente, en el que identificó los porcentajes pendientes de ejecutar de cada actividad y subactividad, así como el monto de lo pagado y pendiente por pagar; sin embargo, con la revisión al contrato de obra pública bajo la condición de pago sobre la base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746, adjudicado directamente el 30 de marzo de 2017 a la empresa Ingeniería y Control de Proyectos, S.A. de C.V., debido a que resultó ser la siguiente proposición solvente en la Licitación Pública Internacional, llevada a cabo para otorgar el primer contrato, a la fecha de la estimación número 23 con plazo de ejecución del 1 al 31 de diciembre de 2017, se han pagado porcentajes mayores a lo indicado en la mencionada acta.			
NÚM. DEL RESULTADO: 3	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión del contrato de obra pública bajo la condición de pago a base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746 para la terminación de la construcción del Hospital General Regional 250 camas, sustentable, (obra nueva), se observó que el Instituto Mexicano del Seguro Social al 31 de diciembre de 2017 ha pagado \$100,403,196.56 por concepto de ajuste de costos, lo cual es improcedente por tratarse de un contrato a precio alzado de acuerdo con el artículo 59 párrafo sexto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de la cláusula octava del contrato de obra pública bajo la condición de pago a base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746.			
NÚM. DEL RESULTADO: 4	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión del contrato de servicios relacionados con la obra pública núm. 1-0811001MA-5-43460 se detectó que la entidad fiscalizada, autorizó y pagó \$1,371,723.38 las estimaciones núm. 52, 53 y 54, con montos de \$452,668.72, \$452,668.72 y \$466,385.94, respectivamente, correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de 2017, sin embargo, en dicho plazo se realizó la rescisión del contrato de obra pública bajo la condición de pago a precio alzado núm. 1-081101MA-4-43456 y la adjudicación directa del contrato de obra pública bajo la condición de pago sobre la base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746, por lo que no había trabajos de obra en ejecución que supervisar, sin que la entidad fiscalizada tramitara una suspensión temporal o solicitara la reducción de la plantilla a la empresa supervisora.			

## CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

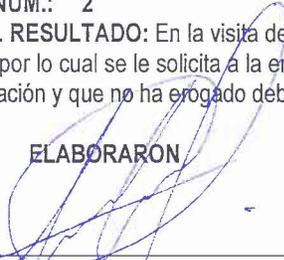
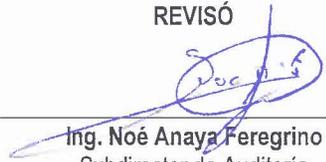
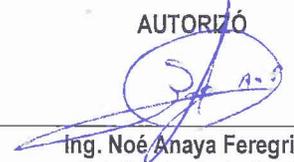
NÚMERO: 253-DS

TÍTULO: Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato.

ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

UAA: Dirección General de Auditoría de Inversiones Físicas Federales (DGAIFF)

FECHA DE ELABORACIÓN: 23 de marzo de 2018

RESULTADO			
NÚM. DEL RESULTADO: 5	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: Con la revisión del contrato de servicios relacionados con la obra pública núm. 1-0811001MA-5-43460, incumplió el alcance de los Términos de Referencia ya que reviso deficientemente y firmó las estimaciones en las que se pagaron ajustes de costos los cuales son improcedentes para este tipo de contratos; así como porcentajes de actividades mayores a las indicadas como faltantes en el acta circunstanciada del 9 de diciembre de 2016 del proceso de rescisión del contrato de obra pública núm. 1-081101MA-4-43456.			
NÚM. DEL RESULTADO: 6	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: En la visita de verificación física realizada del 20 al 22 de marzo de 2018, se constató que la empresa supervisora se encontraba instalada en el área de Cafetería, por lo cual no erogó \$98,793.29 de los montos considerados en el numeral II. Depreciación Mantenimiento y Rentas, \$59,097.37, en el numeral IV. Fletes y Acarreos de Campamentos, \$6,566.37, en el numeral V. Gastos de Oficina, \$9,630.68 (ya que la papelería y los útiles de escritorio están considerados en los precios unitarios) y en numeral IX. Trabajos Previos y Auxiliares \$23,498.87, considerados en el desglose de costos indirectos indicados en su propuesta de licitación.			
NÚM. DEL RESULTADO: 7	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: En la visita de verificación física realizada del 20 al 22 de marzo de 2018, se constató que en la actividad de señalización exterior, la pintura de la zona del estacionamiento se está desprendiendo, lo cual denota una mala calidad los trabajos y de los materiales utilizados. Por lo que se le requiere a la entidad fiscalizada proporcione la documentación comprobatoria de las acciones que llevará a cabo para corregir esta situación o en su caso el resarcimiento del monto pagado.			
NÚM. DEL RESULTADO: 8	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ( )
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: En la visita de verificación física realizada del 20 al 22 de marzo de 2018, se constató que la empresa contratista se encontraba instalada en el área de Apoyo Paramédico, por lo cual se le solicita a la entidad fiscalizada la documentación comprobatoria del reintegro de los montos considerados el desglose de costos indirectos indicados en su propuesta de licitación y que no ha erogado debido a dicha situación.			
 ELABORARON		 REVISÓ	
Lic. José Alberto Guerrero Arreola Auditor de Fiscalización "A"		Ing. Noé Anaya Feregrino Subdirector de Auditoría	
 Ing. Adriana Martínez Hernández Auditor de Fiscalización "B"		 AUTORIZÓ	
		Ing. Noé Anaya Feregrino Subdirector de Auditoría	

**AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA DE INVERSIONES FÍSICAS FEDERALES**  
**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA "D4"**

Cuenta Pública 2017

Entidad Fiscalizada: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

Unidad Administrativa Revisada: Coordinación de Infraestructura Inmobiliaria.

Auditoría Núm.: 253-DS

Título: "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato"

Tipo: Inversiones Físicas

Cédula Analítica: Procedimiento núm. 1 para verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

**C.A.1. Verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.**

Contrato num. 2-08110001-4-43746 "TERMINACION DE LA CONSTRUCCION DEL HOSPITAL REGIONAL 250 CAMAS, SUSTENTABLE,"

ESTIMACIONES	PERIODOS		IMPORTE DE ESTIMACIONES				DEDUCCIONES			LIQUIDO	
	EJECUCION TRABAJOS		FACTURA		AUTORIZADAS	AJUSTE DE COSTOS	I.V.A.	C.N.I.C.	INSPECCIÓN Y VIGILANCIA		RET.
	DEL	AL	NÚM.	FECHA	P.U. INICIALES						
1	01/03/2017	31/03/2017	ICP 954	28-jun-17	86,219.26		13,795.08		431.10		99,583.24
2	01/04/2017	30/04/2017	ICP 955	28-jun-17	684,836.38		109,573.82		3,424.18		790,986.02
3	01/05/2017	31/05/2017	ICP 956	28-jun-17	7,362,956.07		1,178,072.97		36,814.78		8,504,214.26
4	01/06/2017	30/06/2017	ICP 958	11-jul-17	8,482,821.25		1,357,251.40		42,414.11		9,797,658.54
5	01/06/2017	30/06/2017	ICP 959	11-jul-17	5,684,767.72		909,562.84		28,423.84		6,565,906.72
6	31/03/2017	30/06/2017	ICP 960	11-jul-17		10,285,498.23	1,645,679.72		51,427.49		11,879,750.46
7	01/07/2017	31/07/2017	ICP 967	08-ago-17	24,151,340.84		3,864,214.53		120,756.70		27,894,798.67
8	01/07/2017	31/07/2017	ICP 968	08-ago-17	7,513,306.25		1,202,129.00		37,566.53		8,677,868.72
9	01/07/2017	31/07/2017	ICP 969	08-ago-17		14,603,735.24	2,336,597.64		73,018.68		16,867,314.20
10	01/08/2017	31/08/2017	ICP 982	07-sep-17	16,014,875.72		2,562,380.12		80,074.38		18,497,181.46
11	01/08/2017	31/08/2017	ICP 983	07-sep-17	14,373,402.44		2,299,744.39		71,867.01		16,601,279.82
12	01/08/2017	31/08/2017	ICP 984	07-sep-17		14,015,073.89	2,242,411.82		70,075.37		16,187,410.34
13	01/09/2017	30/09/2017	ICP 995	09-oct-17	9,150,646.32		1,464,103.41		45,753.23		10,568,996.50
14	01/09/2017	30/09/2017	ICP 996	09-oct-17	17,995,263.67		2,879,242.19		89,976.32		20,784,529.54
15	01/09/2017	30/09/2017	ICP 1000	12-oct-17		12,519,693.68	2,003,150.99		62,598.47		14,460,246.20
16	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1005	13-nov-17	25,214,491.37		4,034,318.62		126,072.46		29,122,737.53
17	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1006	13-nov-17	19,888,377.58		3,182,140.41		99,441.89		22,971,076.10
18	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1008	13-nov-17		20,801,443.16	3,328,230.91		104,007.22		24,025,666.85
19	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1012	01-dic-17	14,723,752.78		2,355,800.44		73,618.76		2,282,181.68
20	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1013	01-dic-17	13,516,913.82		2,162,706.21		67,584.57		2,095,121.64
21	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1014	01-dic-17		13,024,595.43	2,083,935.27		65,122.98		15,043,407.72
22	01/12/2017	31/12/2017			16,477,134.35		2,636,341.50		82,385.67		2,553,955.83
23	01/12/2017	31/12/2017			16,378,800.02		2,620,608.00		81,894.00		2,538,714.00
24	01/12/2017	31/12/2017				15,153,156.93	2,424,505.11		75,765.78		17,501,896.26
Subtotal del Contrato Núm. 2-08110001-4-43746					217,699,905.84	100,403,196.56	50,896,496.39		1,590,515.52		306,312,482.30

Contrato num. 1-081101MA-5-43460 "Supervisión y Control de Obra que se desarrollarán para la construcción del Hospital General Regional 250 Camas Sustentable,"

ESTIMACIONES	PERIODOS		IMPORTE DE ESTIMACIONES				DEDUCCIONES			LIQUIDO	
	EJECUCION TRABAJOS		FACTURA		AUTORIZADAS	AJUSTE DE COSTOS	I.V.A.	C.N.I.C.	INSPECCIÓN Y VIGILANCIA		RET.
	DEL	AL	NÚM.	FECHA	P.U. INICIALES						
1	19/11/2013	30/11/2013			10,448.24		1,671.72		52.24		12,067.73
2	01/12/2013	31/12/2013			144,215.53		23,074.48		721.08		166,568.94

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE INVERSIONES FÍSICAS FEDERALES  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA "D4"

Cuenta Pública 2017

Entidad Fiscalizada: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

Unidad Administrativa Revisada: Coordinación de Infraestructura Inmobiliaria.

Auditoría Núm.: 253-DS

Título: "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato"

Tipo: Inversiones Físicas

Cédula Analítica: Procedimiento núm. 1 para verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

C.A.1. Verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.											
Contrato num. 2-08110001-4-43746 "TERMINACION DE LA CONSTRUCCION DEL HOSPITAL REGIONAL 250 CAMAS, SUSTENTABLE."											
ESTIMACIONES	PERIODOS		IMPORTE DE ESTIMACIONES				DEDUCCIONES			LIQUIDO	
No.	EJECUCION TRABAJOS		FACTURA		AUTORIZADAS	AJUSTE DE COSTOS	I.V.A.	C.N.I.C.	INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	RET.	
	DEL	AL	NÚM.	FECHA	P.U. INICIALES						
1	01/03/2017	31/03/2017	ICP 954	28-jun-17	86,219.26		13,795.08		431.10		99,583.24
2	01/04/2017	30/04/2017	ICP 955	28-jun-17	684,836.38		109,573.82		3,424.18		790,986.02
3	01/05/2017	31/05/2017	ICP 956	28-jun-17	7,362,956.07		1,178,072.97		36,814.78		8,504,214.26
4	01/06/2017	30/06/2017	ICP 958	11-jul-17	8,482,821.25		1,357,251.40		42,414.11		9,797,658.54
5	01/06/2017	30/06/2017	ICP 959	11-jul-17	5,684,767.72		909,562.84		28,423.84		6,565,906.72
6	31/03/2017	30/06/2017	ICP 960	11-jul-17		10,285,498.23	1,645,679.72		51,427.49		11,879,750.46
7	01/07/2017	31/07/2017	ICP 967	08-ago-17	24,151,340.84		3,864,214.53		120,756.70		27,894,798.67
8	01/07/2017	31/07/2017	ICP 968	08-ago-17	7,513,306.25		1,202,129.00		37,566.53		8,677,868.72
9	01/07/2017	31/07/2017	ICP 969	08-ago-17		14,603,735.24	2,336,597.64		73,018.68		16,867,314.20
10	01/08/2017	31/08/2017	ICP 982	07-sep-17	16,014,875.72		2,562,380.12		80,074.38		18,497,181.46
11	01/08/2017	31/08/2017	ICP 983	07-sep-17	14,373,402.44		2,299,744.39		71,867.01		16,601,279.82
12	01/08/2017	31/08/2017	ICP 984	07-sep-17		14,015,073.89	2,242,411.82		70,075.37		16,187,410.34
13	01/09/2017	30/09/2017	ICP 995	09-oct-17	9,150,646.32		1,464,103.41		45,753.23		10,568,996.50
14	01/09/2017	30/09/2017	ICP 996	09-oct-17	17,995,263.67		2,879,242.19		89,976.32		20,784,529.54
15	01/09/2017	30/09/2017	ICP 1000	12-oct-17		12,519,693.68	2,003,150.99		62,598.47		14,460,246.20
16	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1005	13-nov-17	25,214,491.37		4,034,318.62		126,072.46		29,122,737.53
17	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1006	13-nov-17	19,888,377.58		3,182,140.41		99,441.89		22,971,076.10
18	01/10/2017	31/10/2017	ICP 1008	13-nov-17		20,801,443.16	3,328,230.91		104,007.22		24,025,666.85
19	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1012	01-dic-17	14,723,752.78		2,355,800.44		73,618.76		2,282,181.68
20	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1013	01-dic-17	13,516,913.82		2,162,706.21		67,584.57		2,095,121.64
21	01/11/2017	30/11/2017	ICP 1014	01-dic-17		13,024,595.43	2,083,935.27		65,122.98		15,043,407.72
22	01/12/2017	31/12/2017			16,477,134.35		2,636,341.50		82,385.67		2,553,955.83
23	01/12/2017	31/12/2017			16,378,800.02		2,620,608.00		81,894.00		2,538,714.00
24	01/12/2017	31/12/2017				15,153,156.93	2,424,505.11		75,765.78		17,501,896.26
Subtotal del Contrato Núm. 2-08110001-4-43746					#####	#####	50,896,496.39		1,590,515.52		306,312,482.30
Contrato num. 1-081101MA-5-43460 "Supervisión y Control de Obra que se desarrollarán para la construcción del Hospital General Regional 250 Camas Sustentable".											
ESTIMACIONES	PERIODOS		IMPORTE DE ESTIMACIONES				DEDUCCIONES			LIQUIDO	
No.	EJECUCION TRABAJOS		FACTURA		AUTORIZADAS	AJUSTE DE COSTOS	I.V.A.	C.N.I.C.	INSPECCIÓN Y VIGILANCIA	RET.	
	DEL	AL	NÚM.	FECHA	P.U. INICIALES						
1	19/11/2013	30/11/2013			10,448.24		1,671.72		52.24		12,067.73

Cuenta Pública 2017

Entidad Fiscalizada: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

Unidad Administrativa Revisada: Coordinación de Infraestructura Inmobiliaria.

Auditoría Núm.: 253-DS

Título: "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato"

Tipo: Inversiones Físicas

Cédula Analítica: Procedimiento núm. 1 para verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

C.A.1. Verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.										
1	19/11/2013	30/11/2013			10,448.24		1,671.72		52.24	12,067.73
2	01/12/2013	31/12/2013			144,215.53		23,074.48		721.08	166,568.94
3	01/01/2014	31/01/2014			405,254.04		64,840.65		2,026.27	468,068.42
4	01/02/2014	28/02/2014			405,254.04		64,840.65		2,026.27	468,068.42
5	01/03/2014	31/03/2014			405,254.04		64,840.65		2,026.27	468,068.42
6	01/04/2014	30/04/2014			405,254.04		64,840.65		2,026.27	468,068.42
7	01/05/2014	31/05/2014			405,254.04		64,840.65		2,026.27	468,068.42
8	01/06/2014	30/06/2014			556,524.01		89,043.84		2,782.62	642,785.23
9	01/07/2014	31/07/2014			556,524.01		89,043.84		2,782.62	642,785.23
10	01/08/2014	31/08/2014			526,032.72		84,165.24		2,630.16	607,567.79
11	01/08/2014	31/08/2014			30,491.29		4,878.61		152.46	35,217.44
12	01/09/2014	30/09/2014			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
13	01/09/2014	30/09/2014			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
14	01/10/2014	31/10/2014			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
15	01/10/2014	31/10/2014			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
16	01/11/2014	30/11/2014			506,286.69		81,005.87		2,531.43	584,761.13
17	01/11/2014	30/11/2014			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
18	01/12/2014	31/12/2014			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
19	01/12/2014	31/12/2014			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
20	01/01/2015	31/01/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
21	01/01/2015	31/01/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
22	01/02/2015	28/02/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
23	01/02/2015	28/02/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
24	01/03/2015	31/03/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
25	01/03/2015	31/03/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
26	01/04/2015	30/04/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
27	01/04/2015	30/04/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
28	01/05/2015	31/05/2015			432,492.48		69,198.80		2,162.46	499,528.81

Cuenta Pública 2017

Entidad Fiscalizada: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

Unidad Administrativa Revisada: Coordinación de Infraestructura Inmobiliaria.

Auditoría Núm.: 253-DS

Título: "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato"

Tipo: Inversiones Físicas

Cédula Analítica: Procedimiento núm. 1 para verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

C.A.1. Verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.										
29	01/05/2015	31/05/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
30	01/06/2015	30/06/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
31	01/06/2015	30/06/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
32	01/07/2015	31/07/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
33	01/08/2015	31/08/2015			345,299.24		55,247.88		1,726.50	398,820.62
34	01/07/2015	31/07/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
35	01/08/2015	31/08/2015			63,015.34		10,082.45		315.08	72,782.72
36	01/09/2015	30/09/2015			301,267.16		48,202.75		1,506.34	347,963.57
37	01/10/2015	31/10/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
38	01/11/2015	30/11/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
39	01/12/2015	31/12/2015			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
40	01/01/2016	31/01/2016			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
41	01/02/2016	29/02/2016			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
42	01/03/2016	31/03/2016			568,469.12		90,955.06		2,842.35	656,581.83
43	01/04/2016	30/04/2016			419,403.97		67,104.64		2,097.02	484,411.59
44	01/05/2016	31/05/2016			270,338.79		43,254.21		1,351.69	312,241.30
45	01/06/2016	30/06/2016			270,338.79		43,254.21		1,351.69	312,241.30
46	01/07/2016	31/07/2016			270,338.79		43,254.21		1,351.69	312,241.30
47	01/08/2016	31/08/2016			495,378.25		79,260.52		2,476.89	572,161.88
48	01/09/2016	30/09/2016			495,378.25		79,260.52		2,476.89	572,161.88
49	01/10/2016	31/10/2016	001117	02-jun-17	495,378.25		79,260.52		2,476.89	572,161.88
50	01/11/2016	30/11/2016	001118	02-jun-17	495,378.25		79,260.52		2,476.89	572,161.88
51	01/12/2016	31/12/2016	001119	27-jul-17	281,009.68		44,961.55	1,405.05	1,405.05	324,566.18
52	01/01/2017	31/01/2017	001126	30-nov-17	452,668.72		72,427.00	2,263.34	2,263.34	522,832.37
53	01/02/2017	29/02/2017	001124	29-nov-17	452,668.72		72,427.00	2,263.34	2,263.34	522,832.37
54	01/03/2017	31/03/2017	001125	29-nov-17	466,385.94		74,621.75	2,331.93	2,331.93	538,675.76

Cuenta Pública 2017

Entidad Fiscalizada: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

Unidad Administrativa Revisada: Coordinación de Infraestructura Inmobiliaria.

Auditoría Núm.: 253-DS

Título: "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato"

Tipo: Inversiones Físicas

Cédula Analítica: Procedimiento núm. 1 para verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

C.A.1. Verificar que el procedimiento de presupuestación y contratación se realizó de conformidad con la normativa aplicable.										
55	01/04/2017	30/04/2017	001127	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
56	01/05/2017	31/05/2017	001128	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
57	01/06/2017	30/06/2017	001129	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
58	01/07/2017	31/07/2017	001130	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
59	01/08/2017	31/08/2017	001131	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
60	01/09/2017	30/09/2017	001132	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
61	01/10/2017	31/10/2017	001133	01-dic-17	568,469.12		90,955.06	2,842.35	2,842.35	656,581.83
Subtotal del Contrato Núm. 1-081101MA-5-43460					<b>5,632,016.90</b>		901,122.70	28,160.08	28,160.08	<b>6,504,979.52</b>
Total de los Contratos Núms. 2-08110001-4-43746 y 1-081101MA-5-43460					<b>223,331,922.74</b>					

MARCAS: ← VIENE DE → VA HACIA DOCUMENTO REVISADO

FUENTE: Estimaciones, estados contables de la Entidad.

**CONCLUSIONES:** En la revisión de los importes reportados como ejercidos en el Anexo XXIII, Avance Físico y Financiero de los Programas o Proyectos de Inversión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Cuarto Trimestre se observó que en el proyecto con clave núm. 0950GYR0001, Construcción del Hospital General Regional (HGR) nuevo en la localidad de León, en el estado de Guanajuato, la entidad fiscalizada reportó como ejercido de enero a diciembre de 2017 un monto de \$369,376,412.00; sin embargo, mediante el concentrado de estimaciones se comprobó que sólo se erogó un monto de \$223,331,922.74, por lo que existe una diferencia sin comprobar del gasto por \$146,044,489.26 entre lo reportado como ejercido en el Anexo XXIII, Avance Físico y Financiero de los Programas de Inversión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Cuarto Trimestre y lo manifestado por la entidad fiscalizada en su relación de estimaciones tramitadas y pagadas, en contravención del artículo 66, fracciones I y III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

De la revisión del contrato de obra pública bajo la condición de pago a base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746 para la terminación de la construcción del Hospital General Regional 250 camas, sustentable, (obra nueva), se observó que el Instituto Mexicano del Seguro Social al 31 de diciembre de 2017 ha pagado \$100,403,196.56 por concepto de ajuste de costos, lo cual es improcedente por tratarse de un contrato a precio alzado de acuerdo con el artículo 59 párrafo sexto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de la cláusula octava del contrato de obra pública bajo la condición de pago a base de precio alzado núm. 2-08110001-4-43746.

Elaboraron: Lic. José Alberto Guerrero Arceola  
Auditor de Fiscalización "A"

Ing. Adriana Martínez Hernández  
Auditor de Fiscalización "B"  
Fecha: 20-marzo-2018

Revisó: Ing. Noé Anaya Feregrino  
Subdirector de Área  
Fecha: 23-marzo-2018

Autorizó: Ing. Noé Anaya Feregrino  
Subdirector de Área  
Fecha: 23-marzo-2018

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE INVERSIONES FÍSICAS FEDERALES

OFICIO NÚM. DGAIFF-K-0941/2018

**ASUNTO:** Se adiciona resultado final de la auditoría núm. 253-DS.

Ciudad de México, a 4 de abril de 2018.

**LIC. RUBÉN CARLOS RODRÍGUEZ ARIAS**  
**TITULAR DE LA COORDINACIÓN DE ATENCIÓN**  
**A ÓRGANOS FISCALIZADORES DEL INSTITUTO**  
**MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL**  
**P R E S E N T E**

En alcance al oficio núm. DGAIFF-K-0854/2018 de fecha 23 de marzo de 2018, mediante el cual se convocó a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la auditoría núm. 253-DS, denominada "Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato" y se enviaron las cédulas que contienen los referidos resultados para que, en caso de considerarlo conveniente presente las justificaciones y aclaraciones correspondientes, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 21 fracción XXXIV, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación nos permitimos remitir anexa al presente cédula del resultado 9 para los mismos efectos.

Sin otro particular, le reitero la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

**ATENTAMENTE**  
**EL DIRECTOR GENERAL**



**ING. CELERINO CRUZ GARCÍA**



C.c.p. Dirección de Auditoría "D4" en la DGAIFF de la Auditoría Superior de la Federación.

MPS/NAF

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 253-DS

TÍTULO: Construcción del Hospital General Regional de 250 Camas de León, en el Estado de Guanajuato.

ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)

UAA: Dirección General de Auditoría de Inversiones Físicas Federales (DGAIFF)

FECHA DE ELABORACIÓN: 3 de abril de 2018

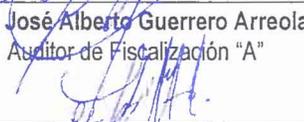
RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 9                      CON OBSERVACIÓN                      SÍ (X)    NO ( )  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la revisión al contrato de obra pública a precio alzado núm. 2-08110001-4-43746 para la terminación de la construcción del Hospital General Regional 250 camas, sustentable, (obra nueva), se observó que el Instituto Mexicano del Seguro Social ha pagado al 31 de diciembre de 2017, \$100,403,196.56 por concepto de factor de actualización, sin que haya acreditado que dicho factor se calculó conforme a lo establecido en los artículos 59, párrafo octavo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y 176, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

ELABORARON

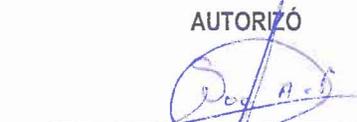
  
Lic. José Alberto Guerrero Arreola  
Auditor de Fiscalización "A"

  
Ing. Adriana Martínez Hernández  
Auditor de Fiscalización "B"

REVISÓ

  
Ing. Noé Anaya Feregrino  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

  
Ing. Noé Anaya Feregrino  
Subdirector de Auditoría

