



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO



029760

OFICIO No. DGP/4441/2019

**OFICIO DE ENVIO DE INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA Y CEDULA DE OBSERVACIONES
PRELIMINARES**

Guadalajara, Jal. 13 de diciembre del 2019

Dr. Francisco Martín Preciado Figueroa
Comisionado de la Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Jalisco
Calle Simón Bolívar No. 420 esquina Victoriano Agüeros
Colonia Obrera, C.P. 44600, Guadalajara, Jal.

En relación con nuestros oficios: **DGP/3811/2017** de fecha 19 de septiembre de 2019, por medio del cual se dio inicio a la auditoria a la **Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Jalisco (CAMEJAL)** a su digno cargo por el periodo del **01 de enero al 31 de diciembre de 2018 eventos posteriores**, por este conducto, y con fundamento en el artículo 50 fracción III, IV, V y XXI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco así como por el artículo 6° fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado, le informo el resultado de la auditoria en comento, en la que se determinó **06 (Seis) observaciones preliminares** la cual se detallan como sigue:

Rubros Revisados	Documentos
1. Activos Fijos	Página 1 de 5
2. Activo No Circulante	Página 2 de 5
3. Gastos	Página 3-5/5

Por lo anterior le solicito girar instrucciones a fin de que se proceda a la aclaración y/o solventamiento de las observaciones preliminares de mérito, para lo cual se le otorga un plazo no mayor de **15** (quince) días hábiles, contados a partir del día siguiente de la recepción del presente, de conformidad a lo establecido en el artículo 48 fracción XV y XVIII de la Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco y artículo 6 fracción XIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado.

Sin más por el momento, hago propicia la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi distinguida consideración.

Atentamente

"Sufragio Efectivo. No Reelección."

Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado.

c.p. LAF. José Luis Ayala Avalos.- Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales de la Contraloría del Estado.

JLAA/AMM/AN/RBDM/DJAS



GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORIA DEL ESTADO

20 DIC. 2019

Av. Vallarta #1252, Col. Americana "2019 Año de la Igualdad de Género en Jalisco"
Guadalajara, Jalisco, México.
Tel. 366816 33, 15439470

DESPACHADO
OFICIALÍA DE PARTES



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19
OBSERVACIONES PRELIMINARES
DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	COMISIÓN DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y eventos posteriores.

1.- ACTIVO FIJO

OBSERVACION

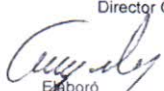
- 1.1. Se observa que se cuenta con un total de **27** Bienes Muebles obsoletos con un costo de **\$ 78,357.00** (Setenta y Ocho mil trescientos cincuenta y siete pesos 00/100 MN) valor reflejado según Acta de Sesión Ordinaria del Consejo celebrada el 21 de marzo del 2018, punto 3 fracción IV; así como el acta del 25 de julio del 2018, punto 3 fracción III, contra registros contables ya que presenta un valor de **\$ 13.37** (Trece Pesos 37/100 MN). **(Ver Anexo 1)**
- 1.2. A los bienes mencionados en la observación anterior no se les ha dado un destino final.

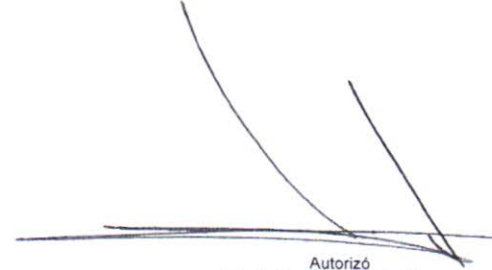
EFFECTO

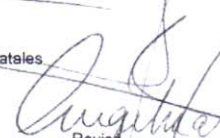
- 1.1. y 1.2. Desapego a los Artículos 132 Numeral 2 fracción VI, Artículo 210 del Reglamento de la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios y numeral 6 de las Medidas Inmediatas de austeridad.
(Ver Anexo "A" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

RECOMENDACIÓN O PETICION

- 1.1. y 1.2. La comisión deberá de efectuar las aclaraciones pertinentes.


Elaboró
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores


Autorizó
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales


Revisó
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento



COMPTROLLER
GENERAL OF THE
REPUBLIC

DIRECCION GENERAL DE CONTROL Y EVALUACION A ORGANISMOS PARAESTATALES
COMISION ESTATAL DE ARBITRAJE MEDICO
AUDITORIA DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
RELACION DE ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS SIN UN DESTINO FINAL

ANEXO 1

OBSERVACION 1.1.

PAGINA 1/5

EQUIPO DE COMPUTO un total de 09 Articulos

#	Fecha de Compra	Descripción	Estado	Codigo	Costo según actas de Gobierno	Valor Contable	Autorización
1	29 de ABRIL 2002	NO BREAK SOLA MODELO MICROSR INET 300 C/R	Descompuesto	PE-AM-16-04-10-030-001	\$ 790.00	\$ -	Actas de Sesión Ordinaria del Consejo el 21 de marzo del 2018, punto 3 fracción IV;
2	1 de DICIEMBRE 2009	COMPUTADORA LANIX 4050 N/S 0911774820	Descompuesto	PE-AM-16-06-10-004-002	\$ 8,565.00	\$ 1.00	
3	1 de DICIEMBRE 2009	COMPUTADORA LANIX 4050 N/S 0911774817	Descompuesto	PE-AM-16-07-10-004-004	\$ 8,565.00	\$ 1.00	
4	16 de DICIEMBRE 2013	NO BREAK TRIPPLITE 1500 6 CONTACTOS	Obsoleto	PE-AM-16-08-10-030-008	\$ 7,946.00	\$ 1.00	
5	8 de MAYO 2002	DIADEMA PLANTRONICS A-100	Descompuesto	PE-AM-16-10-09-024-001	\$ 100.00	\$ -	Actas de Sesión Ordinaria del Consejo el 25 de julio del 2018, punto 3 fracción III
6	21 de OCTUBRE 2008	KK-TG4611 TELEFONO INALAMBRICO 5.8 GHZ	No Funciona	PE-AM-16-01-09-012-001	\$ 800.00	\$ 1.00	
7	14 de FEBRERO 2008	TELEFONO UNILINEA SENCILLO KXTS500	No Funciona	PE-AM-16-06-09-012-003	\$ 142.00	\$ 2.37	
8	21 de DICIEMBRE 2001	RUTEADOR CISCO 1605-R ETHERNET/WAT SERIE	Rota	PE-AM-16-08-10-043-001	\$ 11,151.91	\$ 1.00	
9	29 de SEPTIEMBRE 2010	FIREWALL CHECK POINT SAFE OFFICE A	Rota	PE-AM-16-08-10-048-001	\$ 34,716.67	\$ 1.00	
					\$ 72,776.58	\$ 8.37	

EQUIPO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA un total de 18 Articulos

#	Fecha de Compra	Descripción	Estado	Codigo	Costo según actas de Gobierno	Valor Contable en Libros	Autorización
1	15 de AGOSTO 2001	SILLA	Rota	PE-AM-16-04-10-01-065-003	\$ 189.00	\$ -	Actas de Sesión Ordinaria del Consejo el 21 de marzo del 2018, punto 3 fracción IV;
2	15 de AGOSTO 2001	SILLA	Rota	PE-AM-16-04-01-065-004	\$ 189.00	\$ -	
3	15 de AGOSTO 2001	SILLA	Rota	PE-AM-16-09-01-065-003	\$ 189.00	\$ -	
4	15 de AGOSTO 2001	SILLA	Rota	PE-AM-16-04-01-065-005	\$ 189.00	\$ -	
5	24 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. OHV-14	Rota	PE-AM-16-04-01-065-001	\$ 195.00	\$ 1.00	
6	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA OHV-14 TAPIZADA EN TELA HG REY	Rota	PE-AM-16-04-01-065-010	\$ 189.00	\$ -	
7	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA OHV-14 TAPIZADA EN TELA HG REY	Rota	PE-AM-16-04-01-065-011	\$ 189.00	\$ 1.00	
8	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. RE-1060	Rota	PE-AM-16-07-01-065-019	\$ 430.00	\$ -	
9	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. RE-1060	Rota	PE-AM-16-07-01-065-022	\$ 430.00	\$ -	
10	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. RE-1060	Rota	PE-AM-16-07-01-065-038	\$ 430.00	\$ -	
11	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. OHV-12	Rota	PE-AM-16-08-01-065-002	\$ 189.00	\$ -	
12	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. OHV-12	Rota	PE-AM-16-08-01-065-003	\$ 189.00	\$ 1.00	
13	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. OHV-12	Rota	PE-AM-16-09-01-065-002	\$ 189.00	\$ -	
14	25 de DICIEMBRE 2004	SILLA VISITANTE MOD. OHV-12	Rota	PE-AM-16-10-01-065-003	\$ 189.00	\$ 1.00	
15	6 de mayo 2002	MICRO ONDAS	Descompuesto	PE-AM-16-07-033-001	\$ 651.30	\$ 1.00	Actas de Sesión Ordinaria del Consejo el 25 de julio del 2018, punto 3 fracción III
16	25 de febrero 2004	SILLA DE VISITANTE MOD. RE-1060	Rota	PE-AM-16-07-01-065-024	\$ 430.00	\$ -	
17	06 de SEPTIEMBRE 2007	CENICERO	Inservible	PE-AM-16-10-01-020-001	\$ 694.78	\$ -	
18	25 de febrero 2004	SILLA DE VISITANTE MOD. RE-1060	Rota	PE-AM-16-07-01-065-028	\$ 430.00	\$ -	
					\$ 5,581.08	\$ 5.00	

27

Gran Total

\$ 78,357.66 \$ 13.37

DOCUMENTAL
TRAMITE



Anexo Of. DGP/4441/19

**FUNDAMENTO DE LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORIA
A LA COMISION DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL**

ANEXO "A"

Observación	ACTIVO FIJO	Página 1/5
LEY DE COMPRAS GUBERNAMENTALES, ENAJENACIONES Y CONTRATACION DE SERVICIOS DEL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS		
Artículo 132 Numeral 2 fracción VI	El control y operación de los almacenes comprenderá como mínimo las siguientes funciones: VI.- Baja.	
Artículo 210	Reglamento de la Ley de Compras Gubernamentales: Los bienes muebles que no se utilicen por obsolescencia o desuso, y los que se encuentren deteriorados sin utilidad práctica, quedarán a resguardo de los almacenes de cada Dependencia o Entidad, debiendo informar de ello a la Subsecretaría, o al titular de la Entidad, según sea el caso, para efecto de determinar el fin de los mismos.	
MEDIDAS INMEDIATAS DE AUSTERIDAD DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO Desde el 12 de marzo de 2013.		
Numero 6	Se procederá a enajenar aquellos bienes muebles improductivos u obsoletos, ociosos o innecesarios propiedad del Gobierno del Estado y de sus Entidades, observando las disposiciones aplicables en la materia.	



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19
OBSERVACIONES PRELIMINARES
DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	COMISIÓN DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo	
Revisado:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y eventos posteriores.

2.- ACTIVO NO CIRCULANTE

CTA. 1.2.2.9.0.1. Depósitos en Garantía (Renta).

OBSERVACION

2.1.- En la revisión efectuada se encontró un deposito en garantía por un importe de **\$26,000.00 (Veintiséis mil pesos 00/100 MN)** de fecha **30 de mayo de 2014** que no fue recuperado al termino del contrato de arrendamiento concluido el día **14 de junio del 2018** con **Prestadora de Servicios Presea, SA de CV. Clausula Primera** Por la finca que rentaba el Organismo, ubicada en Calle **Carlos F. Landeros # 163** colonia Ladrón de Guevara en Guadalajara, Jalisco.

EFFECTO

2.1. Posible afectación a la liquidez del Organismo.

RECOMENDACIÓN O PETICION

2.1. Efectuar las aclaraciones pertinentes.

DOCUMENTAL
LIC. GARCIA
RAUL
DOCT.

Autorizó
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

Revisó
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19
OBSERVACIONES PRELIMINARES
DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	COMISIÓN DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y eventos posteriores.

3. GASTOS

(Cuenta 5.1.2.6.0.1 GASOLINA)

OBSERVACIONES

3.1. A diciembre de 2018 se pagaron \$ **8,329.52** (ocho mil trescientos veintinueve pesos 02/100 MN) por concepto de gasolina, según auxiliares contables sin embargo el organismo no cuenta con bitácoras de información de los consumos de vehículos oficiales

EFFECTO

3.1. Riesgo de que el gasto no se haya ejercido en las actividades propias del organismo. Incumpliendo al artículo 5 de la Ley de austeridad y ahorro del Estado de Jalisco y sus municipios.

(Ver Anexo "B" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

RECOMENDACIÓN O PETICION

3.1. El Organismo deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

+ BITÁCORAS
Firmado Revisión
Todos Vehículos
Oficiales.

Autorizó
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró
L.C.P. Ma. de los Ángeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

Revisó
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19

FUNDAMENTO DE LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORIA
A LA COMISION DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL

ANEXO "B"

Observación: 3.1. GASTOS		Página 3/5
LEY DE AUSTERIDAD Y AHORRO DEL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS		
Artículo 5	<i>Todos los sujetos obligados deberán establecer mecanismos de control y seguimiento del ejercicio presupuestal, bajo los principios de austeridad, racionalidad y disciplina en el manejo de los recursos.</i>	



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19
OBSERVACIONES PRELIMINARES
DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	COMISIÓN DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL
Auditoría:	INTEGRAL
Periodo Revisado:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y eventos posteriores.

CONTINÚA.....3. GASTOS
(Cuenta 5.1.2.1.0.4 Accesorios, materiales equipo de cómputo)

OBSERVACIONES

3.2. El Organismo erogó \$ **5,090.47** (cinco mil noventa pesos 47/100 MN) por la compra de 2 (dos) impresoras marca HP DESK JET NC3 Y OFIS EJET GT 5820 NC2 respectivamente, sin embargo, dichas compras se registraron en el gasto cuando se debieron de registrar en la cuenta de activos.

EFFECTO

3.2. Estados Financieros no confiables, incumpliendo al artículo 89 de la Ley de presupuesto, Contabilidad y gasto público del estado de Jalisco.
(Ver Anexo "C" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

RECOMENDACIÓN O PETICION

3.2. El Organismo deberá hacer las aclaraciones pertinentes.

*ACUERDA
Ley de Contabilidad*

Autorizó
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos
Director General de Control y Evaluación a Organismos Paraestatales

Elaboró
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

Revisó
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19

FUNDAMENTO DE LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORIA
A LA COMISION DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL

ANEXO "C"

Observación: 3.2.		Página 4/5
LEY DEL PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO DEL ESTADO DE JALISCO		
Artículo 89	<i>"Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas"</i>	



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19
OBSERVACIONES PRELIMINARES
DETERMINADAS EN AUDITORIA

Organismo:	COMISIÓN DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO	CAMEJAL
Auditoría:	INTEGRAL	
Periodo:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y eventos posteriores.	
Revisado:		

CONTINÚA.....3. GASTOS
(Cuenta 5.1.2.1.0.1 Materiales y útiles de oficina)

OBSERVACIONES

3.3. Se observa la compra de 1 (una) silla ejecutiva con valor de \$ **2,084.48** (Dos mil ochenta y cuatro pesos y cuarenta y ocho centavos MN), según póliza de egresos No. 10163 de fecha 19 de septiembre de 2018, mismo bien e importe que no se encontró registrado en su control administrativo denominado "inventarios".

EFFECTO

3.3. Riesgo de no tener el control de los bienes que son propiedad del Organismo.
(Ver Anexo "D" Fundamento de las Observaciones Determinadas)

RECOMENDACIÓN O PETICION

3.3. El Organismo deberá hacer las aclaraciones pertinentes

22/12/2019

Autorizo
L.A.F. José Luis Ayala Ávalos
Director General de Control y Evaluación a Organismos-Paraestatales

Elaboró
L.C.P. Ma. de los Angeles Magaña Nava
Supervisor de Auditores

Revisó
L.C.P. Angélica Muñoz Márquez
Coordinador de Seguimiento



Contraloría
del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

Anexo Of. DGP/4441/19

FUNDAMENTO DE LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORIA
A LA COMISION DE ARBITRAJE MEDICO DEL ESTADO DE JALISCO CAMEJAL

ANEXO "D"

Observación: 3.3. GASTOS		Página 5/5
LEY DEL PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO DEL ESTADO DE JALISCO		
Artículo 89	<i>"Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas"</i>	