

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO DE 2008 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
Área Financiera	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	3
Área Financiera	3
Comentarios	3
Conclusiones	25
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	26
Hallazgos relacionados con el Control Interno	26
Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	40
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	92



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- fue creado mediante Decreto Número 295 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, de fecha 30 de octubre de 1946, en el que el artículo 1 establece: "Crease una institución autónoma, de Derecho Público, con personería jurídica propia y plena capacidad para contraer obligaciones, cuya finalidad es aplicar en beneficio del pueblo de Guatemala, un Régimen Nacional, Unitario y Obligatorio de Seguridad Social, de conformidad con el sistema de protección mínima."

La Constitución Política de la República de Guatemala, del 31 de mayo de 1985, instituye y garantiza el beneficio a la seguridad social, el artículo 100 establece: "El Estado reconoce y garantiza el derecho a la seguridad social, para beneficio de los habitantes de la Nación, su régimen se instituye como función pública en forma nacional, unitaria y obligatoria."

El Estado reconoce y garantiza el derecho a la seguridad social para beneficio de los habitantes de la Nación. Su régimen se instituye como función pública, en forma nacional, unitaria y obligatoria. El Estado, los empleadores y los trabajadores cubiertos por el régimen, con la única excepción de lo preceptuado por el artículo 88 de esta Constitución, tienen obligación de contribuir a financiar dicho régimen y derecho a participar en su dirección, procurando su mejoramiento progresivo.

La aplicación del régimen de seguridad social corresponde al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, entidad autónoma con personalidad jurídica, patrimonio y funciones propias; exenta de impuestos, contribuciones y arbitrios establecidos por ley. El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social debe participar con las instituciones de salud en forma coordinada.

El Organismo Ejecutivo asignará anualmente en el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado, una partida específica para cubrir la cuota que corresponde al Estado como tal y como empleador, la cual no podrá ser transferida ni cancelada durante el ejercicio fiscal y será fijada de conformidad con los estudios técnicos actuariales del Instituto.

Función

Atención Médica: mecanismo de protección a la vida, que tiene como fin fundamental la prestación de los servicios médico-hospitalarios para conservar,



prevenir o reestablecer la salud de los afiliados, por medio de una valoración profesional, que comprende desde el diagnóstico del paciente hasta la aplicación del tratamiento requerido para su reestablecimiento; y

Previsión social: consiste en proteger a nuestros afiliados de aquellos riesgos que los privan de la capacidad de ganarse la vida, cualesquiera que sea el origen de tal incapacidad (maternidad, enfermedad, invalidez, vejez, entre otros); o, en amparar a determinados familiares en caso de muerte de la persona que velaba por su subsistencia.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 232.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 y 4.

Acuerdo número 09-03, artículo 1, literal A), Normas Generales de Control Interno.

Acuerdo A-57-2006 de Contraloría General de Cuentas, que contiene las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental.

Según el (los) nombramiento (s) de auditoría, DAEAD-0031-2016 de fecha 15 de junio de 2016, DAEAD-0090-2016 y DAEAD-0092-2016 de fecha 11 de agosto de 2016.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de las adquisiciones amparadas por contrato abierto, utilizando procedimiento de importación, cargados al renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos y similares, durante el período comprendido del 01 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2015 del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-.

Específicos



Promover acciones inmediatas de carácter correctivo y sancionatorio, con el fin de garantizar el registro, custodia y propiedad de los bienes adquiridos.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables al renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, por procedimiento de importación registradas como tal por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-.

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como los documentos de soporte relacionados a los bienes adquiridos por medio de procedimiento de importación.

Verificar la creación de la droguería constituida en el Instituto y su utilización en los procesos de compra de medicamentos

Evaluar el uso de Zona Franca por proveedores adjudicados al amparo de los Contratos Abiertos y sus prórrogas, utilizando la franquicia del instituto durante el periodo correspondiente.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

Con base a la evaluación del control interno, se aplicaron criterios para la verificación de la adquisición de medicamentos y similares, específicamente a las adquisiciones por procedimiento de importación registradas como tal por el Instituto, para establecer el método de compra, tributos, procedimiento de importación, documentos de soporte, franquicias y otros regulados por las leyes, acuerdos, reglamentos, entre otros.

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Área Financiera

Comentarios

Con nombramientos de auditoría números A-001-2016, A-003-2016, DAEAD-0031-2016, A-001-A-2016, A-003A-2016, DAEAD-0090-2016 y DAEAD-0092-2016 de fechas 15 febrero, 22 de febrero, 15 de junio y 11 de agosto del año 2016, emitidos por el Contralor General de Cuentas, Subcontralor de Calidad de Gasto Público y de la Directora de Auditoría de Entidades Autónomas y Descentralizadas, fuimos designados para practicar examen especial de auditoria



a los concursos nacionales de ofertas de precios de contrato abierto, de productos medicinales y farmacéuticos, inclusive determinar el uso de franquicias, ejecución presupuestaria en los renglones de medicamentos, material médico quirúrgico y evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, al renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos y otros relacionados, en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- con la cuenta No. I1-17.

Derivado de la limitación al alcance en el informe de la auditoría financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal 2015, la cual indica lo siguiente: “Durante el ejercicio fiscal 2015, se estableció que el proveedor Jack Irving Cohen Cohen, presentó adquisiciones por la cantidad de Q69,600,908.05, registrados en 404 Comprobantes Únicos de Registro de gasto y J.I. Cohen, Sociedad Anónima, presentó adquisiciones por la cantidad de Q980,946,895.49, registrados en 6542 Comprobantes Únicos de Registro de gasto; por lo voluminoso de las transacciones, documentación de soporte y pagos por acreditamiento en cuenta de estos proveedores, así como la falta de auditores gubernamentales, se presentó una limitación para su fiscalización por parte de la Comisión de Auditoría, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, por lo que se solicitó examen especial de auditoría para verificar estos registros, según oficio número CGC-AFP-DAEAD-IGSS-116-115-2016.”, derivado de esto se emitió requerimiento por medio de providencia DAEAD-PROV-1246-2016 de fecha diecisiete de junio del año dos mil dieciséis de la Dirección de Auditoría de Entidades Autónomas y Descentralizadas, ambos con énfasis a la evaluación de la documentación de soporte y pagos por acreditamiento en cuenta de los proveedores Jack Irving Cohen Cohen y J.I. Cohen, Sociedad Anónima, se procedió a evaluar las adquisiciones de medicamentos del Instituto, correspondientes al período del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, en donde se estableció por parte de la Comisión de Auditoría, que las compras, impuestos y pagos por acreditamiento realizados, son razonables; lo que conllevó a ampliar la muestra de auditoría, procediendo a evaluar las adquisiciones por importaciones.

Verificando que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, realizó los trámites documentales para el funcionamiento del establecimiento farmacéutico “Droguería”, a ubicarse en la 5ª. Avenida 1-00 Zona 13 Guatemala, Guatemala y 89 Bodegas según listado remitido al Departamento de Regulación y Control de Productos Farmacéuticos y Afines de la Dirección General de Regulación, Vigilancia y Control de la Salud del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, obteniendo las Licencias Sanitarias de autorización de la droguería, a fin de que legalmente pueda importar, exportar y distribuir productos farmacéuticos y afines, con fecha 28 de septiembre de 2011.

Seguidamente la Droguería en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, quedó aprobada según Acuerdo 41/2011 del Gerente, de fecha 15 de diciembre



de 2011, el cual posteriormente fue derogado por Acuerdo 38/2013 del Gerente de fecha 01 de abril de 2013, sin embargo, este Acuerdo aprueba el “Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación”, y no establece dentro de este instructivo la aprobación de la droguería.

Asimismo, se estableció que esta droguería, no realizó ninguna importación por parte del Instituto, no se almacenó y distribuyó medicamento alguno, realizando gestión de trámites del Instituto para la internación de las adquisiciones de medicamentos, situación que no coincide con la conceptualización de una Droguería según la norma 07/2011 del Departamento de Regulación y Control de Productos Farmacéuticos y Afines; lo cual también se confirma por el Subgerente de Prestaciones en Salud al indicar en Cuestionario de Control Interno, que ésta “No funcionó como establecimiento con actividades de resguardo, control y distribución de medicamentos; nunca se dispuso de un espacio de infraestructura para fines exclusivos de importación, en virtud que cada unidad médica ejecutora almacenaba en sus respectivas farmacias y/o bodegas el producto que adquiriría en Contrato Abierto, realizando el procedimiento de importación” “No cuenta con infraestructura propia; en su momento funcionó administrativamente en una oficina de la Subgerencia de Prestaciones en Salud, a cargo del Director Técnico, quien tuvo asignado mobiliario y equipo de cómputo.”

Posteriormente se procedió a determinar las adquisiciones en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, por facturas y CUR de gasto de los períodos indicados, solicitando los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y correspondiente documentación de soporte certificadas, para su evaluación, por medio de oficios CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-039-2016, CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-040-2016, CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-041-2016 y CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-103-2016 de fechas 10 y 11 de agosto de 2016 y 26 de septiembre de 2016.

Determinándose, que las adquisiciones para el suministro y adquisición de Productos Medicinales y Farmacéuticos, según el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- se amparan en los contratos abiertos y respectivas prorrogas, suscritas y autorizadas con proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, sin embargo, estos contratos abiertos no hacen referencia al mecanismo de importación, así como a realizar transacciones en Zona Franca, además se establece en los contratos y en las bases y especificaciones técnicas de estos contratos, entre otros, que el proveedor expresamente manifiesta que se obliga a vender a las entidades del Estado a que se refiere el concurso nacional, los productos, con sus precios, calidades y características que se detallan en el listado de precios correspondiente al anexo de los renglones que fueron adjudicados y que los precios deberán expresarse con tres decimales y tendrán



que incluir todas las tasas, derechos arancelarios, impuestos y otros gastos que correspondan, además de todos los gastos necesarios para que los mismos sean puestos en las áreas o unidades solicitantes, según lo requieran y en las condiciones que se establecen en estas bases...”

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social

Período del 01 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2015

Contratos Abiertos y Prorrogas

Contrato No.	Abierto	419-12-2008-09	517-13-2008-09	473-14-2008-09	460-15-2008-09	183-6-2011-2012
Prorroga		294-12-2008-2010	402-13-2008-2010	361-14-2008-2010	327-15-2008-2010	41-6-2011-2014
Prorroga		202-12-2008-2011	278-13-2008-2011	215-14-2008-2011	255-15-2008-2011	21-6-2011-2015
Prorroga		261-12-2008-2012	332-13-2008-2012	284-14-2008-2012	313-15-2008-2012	
Prorroga		109-12-2008-2013	176-13-2008-2013	129-14-2008-2013	157-15-2008-2013	
Prorroga		117-12-2008-2014	209-13-2008-2014	139-14-2008-2014	163-15-2008-2014	
Prorroga		86-12-2008-2015	168-13-2008-2015	108-14-2008-2015	130-15-2008-2015	

Fuente: Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado –DNCAE-

Con Acuerdo 32/2011, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, de fecha 26 de octubre de 2011, faculta al Subgerente de Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, sobre los procesos de adquisición de medicamentos contemplados en listados de contrato abierto, para facilitar el proceso de importación. Seguidamente, con Acuerdo No. 41/2011, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, se aprueba el “Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación” de fecha 15 de diciembre de 2011, éste fue derogado y modificado por el Acuerdo No. 38/2013 de fecha 01 de abril de 2013, el cual está vigente.

Para realizar las transacciones de suministro de medicamentos al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, emitió dos clases de documento, Factura Comercial Usuario Zona Franca Serie FC-C, facturando la cantidad de Q26,977,485.92 y Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C, facturando la cantidad de Q562,224,881.03, que suman la cantidad total de Q589,202,366.95, observándose por la Comisión de Auditoría, que este procedimiento fue creado y utilizado por el Instituto para que el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, vendiera desde zona franca los medicamentos, sin efectuar los pagos de Derechos Arancelarios de Importación -DAI- y de Impuesto al Valor Agregado -IVA- de Importación, lo que generó detrimento en los intereses estatales, en virtud que fue el proveedor J.I. Cohen, S.A. quien se benefició de la exoneración de impuestos por medio de franquicia que correspondían al Instituto, quien posee el derecho constitucional de exoneración total de tributos, siempre que se destine exclusivamente para bajar el costo de los respectivos servicios en beneficio de sus afiliados; por su parte la Superintendencia de Administración Tributaria emitió Declaraciones de



Mercancías DUA-GT y Resoluciones de Franquicias, emitidas por el Jefe del Departamento de Gestión Aduanera, mediante estos documentos se determinó que el valor exonerado de Derechos Arancelarios fue de Q28,828,786.08 e Impuesto al Valor Agregado de Importación fue de Q74,165,068.88.

En cuanto a la Superintendencia de Administración Tributaria y por ende al Estado de Guatemala, el efecto correspondió a no recaudar en las aduanas en el momento de la nacionalización de los medicamentos, los Derechos Arancelarios de Importación por la cantidad de Q28,828,786.08 e Impuesto al Valor Agregado de Importación por la cantidad de Q74,165,068.88, ya que las adquisiciones no fueron por importaciones directas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- sino que ventas en territorio nacional del proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima desde Zona Franca, para lo cual presentamos las transacciones y sus efectos, de la forma siguiente:

I. Facturas serie FC-C

El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, inicio adquisición de medicamentos el 03 de octubre de 2011, por procedimiento de importación, previo a la emisión del Acuerdo No. 41/2011 aprobado en fecha 15 de diciembre de 2011, realizando un total de 17 transacciones, adquiriéndose 2,820,844 unidades para 5 clases de medicamentos, por el monto de Q26,977,485.92, por medio de facturas emitidas Factura Comercial Usuario Zona Franca Commercial Invoice serie FC-C, de la forma siguiente:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011

Medicamentos adquiridos al Proveedor J.I. Cohen, S.A.

Factura Comercial Usuario Zona Franca Commercial Invoice Serie FC-C

(Expresado en Quetzales)

CUR	FECHA CUR	No. DE FACTURA	FECHA FACTURA	CODIGO	MEDICAMENTO	CANTIDAD	MONTO Q.
11855	20/12/2011	FC-C000000033	24/11/2011	433	ATORVASTATINA	14,580	108,048.21
20708	20/12/2011	FC-C000000034	30/11/2011	433	ATORVASTATINA	15,000	111,160.71
7576	12/12/2011	FC-C000000018	21/10/2011	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	206,850	1,942,912.50
11356	09/12/2011	FC-C000000022	04/11/2011	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	59,970	563,289.64
6237	16/12/2011	FC-C000000026	16/11/2011	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	17,790	167,098.93
15522	28/12/2011	FC-C000000032	24/11/2011	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	399,990	3,757,048.93
7575	12/12/2011	FC-C000000014	07/10/2011	10517	TELMISARTAN	330,372	2,873,056.50
9534	21/12/2011	FC-C000000023	08/11/2011	10517	TELMISARTAN	161,756	1,406,699.50
15480	28/12/2011	FC-C000000031	24/11/2011	10517	TELMISARTAN	499,996	4,348,179.50
11382	26/10/2011	FC-C000000013	03/10/2011	10537	PREGABALINA	283,304	3,374,353.00
10821	28/11/2011	FC-C000000015	10/10/2011	10537	PREGABALINA	25,592	304,819.00
7593	12/12/2011	FC-C000000016	10/10/2011	10537	PREGABALINA	122,276	1,456,394.50
16807	14/12/2011	FC-C000000024	08/11/2011	10537	PREGABALINA	99,988	1,190,928.50
6240	16/12/2011	FC-C000000027	16/11/2011	10537	PREGABALINA	18,004	214,440.50
15435	28/12/2011	FC-C000000021	31/10/2011	10569	CANDESARTAN	299,992	2,737,427.00
15455	28/12/2011	FC-C000000030	24/11/2011	10569	CANDESARTAN	95,480	871,255.00
28729	23/12/2011	FC-C000000035	06/12/2011	10569	CANDESARTAN	169,904	1,550,374.00
						2,820,844	26,977,485.92

Fuente: Sico y Factura Comercial Usuario Zona Franca Commercial Invoice serie FC-C



Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-, que los precios unitarios de los 5 medicamentos, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, no habiendo variación de los precios por procedimiento de importación.

Asimismo, se estableció que las 17 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, reportan como exento Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- por la cantidad de Q1,348,874.30 e Impuesto Al valor Agregado -IVA- a la importación por la cantidad de Q3,399,163.26; en el caso del -IVA-, si el proveedor no cancelo este impuesto en las aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria y las facturas emitidas Factura Comercial Usuario Zona Franca serie FC-C no incluyen -IVA-, no se trasladó este impuesto hacia el Instituto, lo cual esta razonable.

Al no haber descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas por medio de notas de cargo o crédito al Instituto por el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, equivalentes a los Derechos Arancelarios de Importación -DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuestos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos tributos a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, afectando a la recaudación tributaria del Estado y al Instituto en el aspecto financiero.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de Importación quedo exento en el procedimiento de importación Q3,399,163.26 y dejó de realizarse exenciones de IVA por el precio de venta de Q3,237,298.31 (Q26,977,485.92 por tasa del 12%) , lo cual por diferencia se estableció un valor de Q161,864.95, que constituye el beneficio que dejo de percibir el Instituto, es decir, que al momento de cancelar el Instituto las facturas, el Impuesto al Valor Agregado -IVA- era mayor a lo estimado en la facturación, habiendo más descuentos y/o rebajas y/o reajustes a su favor.

Por lo que el Instituto no se benefició por la cantidad de Q1,510,739.25 (correspondiente a: -DAI- Q1,348,874.30 e -IVA- Q161,864.95) ya que el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valores a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos.

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, así mismo en el aspecto financiero,



debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q25,466,746.67 (Q26,977,485.92 facturado, menos Q1,348,874.30 de -DAI-, menos Q161,864.95 de -IVA-) y no de Q26,977,485.92, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2011
Efecto en los valores o precios unitarios (Q)
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	SIBOFA	NUEVO PRECIO	VARIACIÓN
1	433	ATORVASTATINA	7.41	7.00	0.41
2	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	9.39	8.87	0.52
3	10517	TELMISARTAN	8.70	8.21	0.49
4	10537	PREGABALINA	11.91	11.24	0.67
5	10569	CANDESARTAN	9.13	8.61	0.52

II. Facturas serie ZF-C

Se efectuaron un total de 614 transacciones, adquiriendo 57,546,419 unidades para 26 clases de medicamentos, por la cantidad de Q562,224,881.03, de la forma siguiente:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Periodo del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Medicamentos adquiridos al Proveedor J.I. Cohen, S.A.
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	UNIDADES	MONTO Q.	PRECIO UNITARIO
1	163	GRANISETRON	4,725	342,309.37	72.45
2	196	PROPOFOL	19,460	3,630,332.50	186.55
3	433	ATORVASTATINA	2,969,430	22,005,597.28	7.41
4	518	DORNASA ALFA	2,904	1,170,700.93	403.13
5	632	CILAZAPRIL	2,511,964	11,550,548.75	4.60
6	2028	TINZAPARINA	118,510	4,156,315.00	35.07
7	2058	ESOMEPRAZOL	888,300	5,551,875.00	6.25
8	2059	FELODIPINA	2,264,040	12,068,141.79	5.33
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	4,462,050	41,911,398.21	9.39
10	2092	VORICONAZOL	1,055	642,419.64	608.93
11	2093	VORICONAZOL	2,000	323,214.29	161.61
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	157,860	5,271,396.43	33.39
13	10510	TRASTUZUMAB	298	6,476,843.76	21,734.38
14	10514	SIROLIMUS	10,300	712,631.25	69.19
15	10517	TELMISARTAN	15,084,748	131,183,433.50	8.70
16	10520	SUNITINIB MALEATO	224	308,000.00	1,375.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	50,003	4,419,908.05	88.39
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	11,649,540	113,062,946.25	9.71
19	10537	PREGABALINA	8,878,016	105,743,512.00	11.91
20	10549	TIGECICLINA	3,930	2,333,437.50	593.75
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	55,890	1,737,580.17	31.09
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	7,090	2,660,016.08	375.18
23	10569	CANDESARTAN	8,366,736	76,346,466.00	9.13
24	10900	TOCILIZUMAB	206	649,150.14	3,151.21
25	10905	EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL	7,000	7,716,437.50	1,102.35
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	30,140	250,269.64	8.30
			57,546,419	562,224,881.03	



Fuente: Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C

Observación: Los precios unitarios indicados corresponden a registros SIBOFA que registra 2 decimales, proveedor factura con 3 decimales.

Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-, que los precios unitarios de los 26 medicamentos, durante el período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, no habiendo variación de los precios por procedimiento de importación.

El “Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando Procedimiento de Importación”, establece entre otros, dentro del contenido, en el numeral IV Atribuciones y Responsabilidades, a) que el oferente adjudicado indique que no cuenta con las cantidades necesarias en plaza local para cumplir con la solicitud de compra SIGES, y b) que las facturas emitidas por el proveedor no incluirá el Impuesto al Valor Agregado -IVA-.

Por lo que, al no haber mejores precios en beneficio del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, se procedió a establecer el efecto tributario que dejó de percibir la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- y por ende el Estado de Guatemala, por las importaciones realizadas:

Las 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, por la cantidad de Q562,224,881.03, reportan como exento Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- por la cantidad de Q27,479,911.78 e Impuesto Al valor Agregado -IVA- por importación, por la cantidad de Q70,765,905.62; en el caso del -IVA-, si el proveedor no cancelo este impuesto en las aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria y las facturas emitidas Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C no incluyen -IVA-, no se trasladó este impuesto hacia el Instituto, lo cual esta razonable.

Al no haber descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas por medio de notas de cargo o crédito al Instituto por el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, equivalentes a los Derechos Arancelarios de Importación -DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuestos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dicho impuesto a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, afectando a la recaudación tributaria del Estado y al Instituto en el aspecto financiero.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de Importación quedo exento en el procedimiento de importación Q70,765,905.62 y dejó de realizarse exenciones de IVA por el precio de venta de Q67,466,985.72 (Q562,224,881.03 por tasa del 12%)



, lo cual por diferencia se estableció un valor de Q3,298,919.90, que constituye el beneficio que dejó de percibir el Instituto, es decir, que al momento de cancelar el Instituto las facturas, el Impuesto al Valor Agregado -IVA- era mayor a lo estimado en la facturación, habiendo más descuentos y/o rebajas y/o reajustes a su favor.

Por lo que el Instituto no se benefició por la cantidad de Q30,778,831.68 (correspondiente a: -DAI- Q27,479,911.78 e -IVA- Q3,289,919.90) ya que el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valores a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Tributos registrados en Declaraciones de Mercancías DUA-GT
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	-DAI-	-IVA de IMPORTACIÓN-	-IVA VENTA PROVEEDOR
1	163	GRANISETRON	17,115.48	43,131.00	41,077.12
2	196	PROPOFOL	181,516.67	457,421.96	435,639.90
3	433	ATORVASTATINA	1,100,279.92	2,772,705.44	2,640,671.67
4	518	DORNASA ALFA	58,535.05	147,508.34	140,484.11
5	632	CILAZAPRIL	577,527.53	1,455,369.27	1,386,065.85
6	2028	TINZAPARINA	207,815.76	523,695.72	498,757.80
7	2058	ESOMEPRAZOL	277,593.75	699,536.26	666,225.00
8	2059	FELODIPINA	603,407.13	1,520,585.91	1,448,177.01
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	2,095,569.96	5,280,836.15	5,029,367.79
10	2092	VORICONAZOL	32,120.99	80,944.89	77,090.36
11	2093	VORICONAZOL	16,160.72	40,725.01	38,785.71
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	263,569.82	664,196.00	632,567.57
13	10510	TRASTUZUMAB	0.00	777,221.26	777,221.25
14	10514	SIROLIMUS	35,631.56	89,791.54	85,515.75
15	10517	TELMISARTAN	6,559,725.22	16,530,507.64	15,742,012.02
16	10520	SUNITINIB MALEATO	15,400.00	38,808.00	36,960.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	220,995.45	556,908.49	530,388.97
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	5,653,147.54	14,245,931.63	13,567,553.55
19	10537	PREGABALINA	5,287,175.79	13,323,683.05	12,689,221.44
20	10549	TIGECICLINA	116,671.89	294,013.15	280,012.50
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	86,879.02	218,935.11	208,509.62
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	133,000.82	335,162.06	319,201.93
23	10569	CANDESARTAN	3,817,323.40	9,619,655.05	9,161,575.92
24	10900	TOCILIZUMAB	0.00	77,898.03	77,898.02
25	10905	EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL	110,234.83	939,200.68	925,972.50
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	12,513.48	31,533.98	30,032.36
			27,479,911.78	70,765,905.62	67,466,985.72

Fuente: Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, así mismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q531,446,049.35 (Q562,224,881.03 facturado, menos Q27,479,911.78 de -DAI-, menos



Q3,298,919.90 de -IVA-) y no de Q562,224,881.03, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Efecto en los valores o precios unitarios (Q)
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	SIBOFA	NUEVO PRECIO	VARIACIÓN
1	163	GRANISETRON	72.45	68.39	4.06
2	196	PROPOFOL	186.55	176.11	10.44
3	433	ATORVASTATINA	7.41	7.00	0.41
4	518	DORNASA ALFA	403.13	380.56	22.57
5	632	CILAZAPRIL	4.60	4.34	0.26
6	2028	TINZAPARINA	35.07	33.11	1.96
7	2058	ESOMEPRAZOL	6.25	5.90	0.35
8	2059	FELODIPINA	5.33	5.03	0.30
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	9.39	8.87	0.52
10	2092	VORICONAZOL	608.93	574.83	34.10
11	2093	VORICONAZOL	161.61	152.56	9.05
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	33.39	31.52	1.87
13	10510	TRASTUZUMAB	21,734.38	21,734.38	0.00
14	10514	SIROLIMUS	69.19	65.31	3.88
15	10517	TELMISARTAN	8.70	8.21	0.49
16	10520	SUNITINIB MALEATO	1,375.00	1,298.00	77.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	88.39	83.44	4.95
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	9.71	9.16	0.55
19	10537	PREGABALINA	11.91	11.24	0.67
20	10549	TIGECICLINA	593.75	560.50	33.25
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	31.09	29.35	1.74
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	375.18	354.17	21.01
23	10569	CANDESARTAN	9.13	8.61	0.52
24	10900	TOCILIZUMAB	3,151.21	3,151.21	0.00
25	10905	EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL	1,102.35	1,084.71	17.64
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	8.30	7.84	0.46

III. Resumen de adquisiciones según facturación serie FC-C y ZF-C

Las adquisiciones facturadas desde el 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2015, registran 60,367,263 unidades por el monto de Q589,202,366.95, para un total de 631 transacciones con el proveedor J.I. Cohen Sociedad Anónima, reportando como exento Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- por la cantidad de Q28,828,786.08 e Impuesto Al valor Agregado -IVA- a la importación por la cantidad de Q74,165,068.88, como a continuación de detalla:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Medicamentos adquiridos al Proveedor J.I. Cohen, S.A.
Periodos comprendidos del 01 de enero 2011 al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en Quetzales)

No	CODIGO	MEDICAMENTO	UNIDADES	MONTO Q.	DAI	IVA
1	163	GRANISETRON	4,725	342,309.37	17,115.48	43,131.00
2	196	PROPOFOL	19,460	3,630,332.50	181,516.67	457,421.96
3	433	ATORVASTATINA	2,999,010	22,224,806.20	1,111,240.37	2,800,325.77
4	518	DORNASA ALFA	2,904	1,170,700.93	58,535.05	147,508.34
5	632	CILAZAPRIL	2,511,964	11,550,548.75	577,527.53	1,455,369.27



6	2028	TINZAPARINA	118,510	4,156,315.00	207,815.76	523,695.72
7	2058	ESOMEPRAZOL	888,300	5,551,875.00	277,593.75	699,536.26
8	2059	FELODIPINA	2,264,040	12,068,141.79	603,407.13	1,520,585.91
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	5,146,650	48,341,748.21	2,417,087.46	6,091,060.26
10	2092	VORICONAZOL	1,055	642,419.64	32,120.99	80,944.89
11	2093	VORICONAZOL	2,000	323,214.29	16,160.72	40,725.01
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	157,860	5,271,396.43	263,569.82	664,196.00
13	10510	TRASTUZUMAB	298	6,476,843.76	0.00	777,221.26
14	10514	SIROLIMUS	10,300	712,631.25	35,631.56	89,791.54
15	10517	TELMISARTAN	16,076,872	139,811,369.00	6,991,122.00	17,617,627.51
16	10520	SUNITINIB MALEATO	224	308,000.00	15,400.00	38,808.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	50,003	4,419,908.05	220,995.45	556,908.49
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	11,649,540	113,062,946.25	5,653,147.54	14,245,931.63
19	10537	PREGABALINA	9,427,180	112,284,447.50	5,614,222.56	14,147,840.93
20	10549	TIGECICLINA	3,930	2,333,437.50	116,671.89	294,013.15
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	55,890	1,737,580.17	86,879.02	218,935.11
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	7,090	2,660,016.08	133,000.82	335,162.06
23	10569	CANDESARTAN	8,932,112	81,505,522.00	4,075,276.20	10,269,696.12
24	10900	TOCILIZUMAB	206	649,150.14	0.00	77,898.03
25	10905	E P O E T I N A B E T A METOXI-POLIETILENGLICOL	7,000	7,716,437.50	110,234.83	939,200.68
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	30,140	250,269.64	12,513.48	31,533.98
			60,367,263	589,202,366.95	28,828,786.08	74,165,068.88

Fuente: Facturación de Proveedor y Registros Declaraciones de Mercancías DUA-GT.

Por lo tanto, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, así mismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q560,373,580.87 (Q589,202,366.95 total facturación menos Q28,828,786.08 total de -DAI-) y no de Q Q589,202,366.95.

Los Comprobantes Únicos de Registro de gasto, que amparan las adquisiciones de medicamentos con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, por el período comprendido del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2015, ordenados por medicamento y fecha de transacción, fueron los siguientes:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
 Periodo del 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2015
 Transacciones por medicamento
 (Expresado en Quetzales)

No.	CUR	FECHA	MONTO	FACTURA	FECHA	UNIDAD	DUA	DAI (Q.)	IVA (Q.)
CÓDIGO IGSS 163 GRANISETRON									
1	5765	18/03/2013	211,905.80	ZF-C000000364	18/02/2013	2,925	GTGUACG20130156790001	10,595.30	26,700.14
2	12607	16/07/2013	130,403.57	ZF-C000000437	24/05/2013	1,800	GTGUACG20130384210001	6,520.18	16,430.86
			342,309.37			4,725		17,115.48	43,131.00
CÓDIGO IGSS 196 PROPOFOL									
3	16101	24/07/2012	1,119,321.43	ZF-C000000133	24/05/2012	6,000	GTGUACG20120408110001	55,966.08	141,034.51
4	16813	24/07/2012	247,743.14	ZF-C000000174	26/06/2012	1,328	GTGUACG20120477690001	12,387.17	31,215.65
5	15462	23/10/2012	118,834.63	ZF-C000000211	05/09/2012	637	GTGUACG20120696340001	5,941.73	14,973.17
6	4762	22/02/2013	364,152.57	ZF-C000000308	17/01/2013	1,952	GTGUACG20130107280001	18,207.63	45,883.22
7	7767	07/06/2013	223,864.29	ZF-C000000411	09/05/2013	1,200	GTGUACG20130339830001	11,193.22	28,206.91



8	13814	11/07/2013	858,146.43	ZF-C000000438	24/05/2013	4,600	GTGUACG20130384260001	42,907.34	108,126.47
9	7106	20/03/2014	382,061.71	ZF-C000000579	20/03/2014	2,048	GTGUACG20140128240001	19,103.09	48,139.78
10	19222	28/07/2014	316,208.30	ZF-C000000656	28/07/2014	1,695	GTGUACG20140417580001	15,810.41	39,842.25
			3,630,332.50			19,460		181,516.67	457,421.96
CÓDIGO IGSS 433 ATORVASTATINA									
11	11855	20/12/2011	108,048.21	FC-C000000033	24/11/2011	14,580	GTGUACG110980830001	5,402.41	13,614.08
12	20708	20/12/2011	111,160.71	FC-C000000034	30/11/2011	15,000	GTGUACG110981000001	5,558.04	14,006.25
13	2417	29/02/2012	166,741.07	ZF-C000000013	26/01/2012	22,500	GTGUACG20120121200001	8,337.05	21,009.38
14	1953	12/03/2012	125,389.29	ZF-C000000020	31/01/2012	16,920	GTGUACG20120122670001	6,269.46	15,799.05
15	5657	12/03/2012	342,819.64	ZF-C000000021	31/01/2012	46,260	GTGUACG20120139240001	17,140.98	43,195.28
16	1658	26/03/2012	155,625.00	ZF-C000000042	13/02/2012	21,000	GTGUACG20120162620001	7,781.25	19,608.74
17	3824	23/04/2012	861,717.86	ZF-C000000073	09/03/2012	116,280	GTGUACG20120234960001	43,085.89	108,576.45
18	3449	09/05/2012	237,216.96	ZF-C000000090	22/03/2012	32,010	GTGUACG20120272660001	11,860.85	29,889.33
19	1495	18/05/2012	222,321.43	ZF-C000000100	04/04/2012	30,000	GTGUACG20120297600001	11,116.07	28,012.50
20	3839	21/06/2012	889,952.68	ZF-C000000103	09/05/2012	120,090	GTGUACG20120398830001	44,497.63	112,134.04
21	5164	24/07/2012	355,714.29	ZF-C000000165	18/06/2012	48,000	GTGUACG20120465010001	17,785.72	44,820.00
22	16633	23/07/2012	404,625.00	ZF-C000000166	18/06/2012	54,600	GTGUACG20120465020001	20,231.25	50,982.75
23	7395	25/07/2012	1,120,500.00	ZF-C000000175	27/06/2012	151,200	GTGUACG20120498410001	56,025.00	141,183.00
24	2677	06/09/2012	444,642.86	ZF-C000000194	25/07/2012	60,000	GTGUACG20120561300001	22,232.14	56,025.00
25	10744	26/10/2012	1,074,479.46	ZF-C000000220	06/09/2012	144,990	GTGUACG20120696610001	53,723.98	135,384.42
26	19192	25/10/2012	274,344.64	ZF-C000000225	10/09/2012	37,020	GTGUACG20120687960001	13,717.23	34,567.43
27	7845	02/11/2012	259,449.11	ZF-C000000234	14/09/2012	35,010	GTGUACG20120714140001	12,972.46	32,690.60
28	13482	19/11/2012	251,000.89	ZF-C000000247	20/09/2012	33,870	GTGUACG20120714810001	12,550.04	31,626.11
29	3580	19/10/2012	296,576.79	ZF-C000000261	21/09/2012	40,020	GTGUACG20120711430001	14,828.84	37,368.68
30	11193	12/11/2012	278,568.75	ZF-C000000264	03/10/2012	37,590	GTGUACG20120742230001	13,928.44	35,099.67
31	10106	22/11/2012	113,161.61	ZF-C000000272	12/10/2012	15,270	GTGUACG20120768250001	5,658.08	14,258.37
32	9941	14/12/2012	135,616.07	ZF-C000000284	08/11/2012	18,300	GTGUACG20120877000001	6,780.81	17,087.63
33	9311	21/12/2012	111,160.71	ZF-C000000287	13/11/2012	15,000	GTGUACG20120858760001	5,558.04	14,006.25
34	3385	11/02/2013	813,696.43	ZF-C000000300	15/01/2013	109,800	GTGUACG20130076110001	40,684.82	102,525.75
35	1247	08/02/2013	208,315.18	ZF-C000000304	15/01/2013	28,110	GTGUACG20130077540001	10,415.76	26,247.72
36	2483	25/02/2013	945,533.04	ZF-C000000312	18/01/2013	127,590	GTGUACG20130112510001	47,276.65	119,137.17
37	1189	28/02/2013	118,719.64	ZF-C000000317	18/01/2013	16,020	GTGUACG20130124540001	5,935.98	14,958.67
38	1948	25/02/2013	144,508.93	ZF-C000000322	22/01/2013	19,500	GTGUACG20130113640001	7,225.45	18,208.13
39	1796	26/02/2013	333,482.14	ZF-C000000325	22/01/2013	45,000	GTGUACG20130113680001	16,674.11	42,018.75
40	1929	25/02/2013	118,497.32	ZF-C000000327	25/01/2013	15,990	GTGUACG20130113410001	5,924.87	14,930.67
41	4397	15/03/2013	177,857.14	ZF-C000000331	30/01/2013	24,000	GTGUACG20130151380001	8,892.86	22,410.00
42	1777	15/03/2013	588,929.46	ZF-C000000348	05/02/2013	79,470	GTGUACG20130155810001	29,446.48	74,205.12
43	6483	05/06/2013	1,619,833.93	ZF-C000000383	18/04/2013	218,580	GTGUACG20130292780001	80,991.70	204,099.08
44	4030	12/06/2013	118,719.64	ZF-C000000391	03/05/2013	16,020	GTGUACG20130339720001	5,935.98	14,958.68
45	5331	13/06/2013	407,515.18	ZF-C000000401	07/05/2013	54,990	GTGUACG20130354800001	20,375.77	51,346.93
46	10882	26/06/2013	325,923.21	ZF-C000000405	07/05/2013	43,980	GTGUACG20130340270001	16,296.16	41,066.33
47	7339	24/06/2013	1,109,606.25	ZF-C000000412	09/05/2013	149,730	GTGUACG20130350960001	55,480.31	139,810.39
48	15473	25/06/2013	787,684.82	ZF-C000000419	15/05/2013	106,290	GTGUACG20130374020001	39,384.25	99,248.30
49	5907	25/07/2013	256,336.60	ZF-C000000429	21/05/2013	34,590	GTGUACG20130413590001	12,816.83	32,298.42
50	12541	28/10/2013	1,852,604.46	ZF-C000000470	06/09/2013	249,990	GTGUACG20130634100001	92,630.22	233,428.17
51	7704	29/10/2013	508,004.46	ZF-C000000480	11/09/2013	68,550	GTGUACG20130646420001	25,400.23	64,008.57
52	11377	11/11/2013	86,038.39	ZF-C000000517	02/10/2013	11,610	GTGUACG20130691790001	4,301.92	10,840.84
53	8188	22/11/2013	231,881.25	ZF-C000000541	15/10/2013	31,290	GTGUACG20130715400001	11,594.06	29,217.04
54	8881	10/12/2013	111,160.71	ZF-C000000559	04/11/2013	15,000	GTGUACG20130746480001	5,558.04	14,006.25
55	2454	12/03/2014	464,207.14	ZF-C000000583	13/03/2014	62,640	GTGUACG20140128380001	23,210.36	58,490.10
56	9782	24/04/2014	622,944.64	ZF-C000000612	24/04/2014	84,060	GTGUACG20140202510001	31,147.24	78,491.04
57	3115	14/04/2014	355,714.29	ZF-C000000614	20/05/2014	48,000	GTGUACG20140197670001	17,785.71	44,820.00
58	2782	09/04/2014	350,378.57	ZF-C000000622	10/04/2014	47,280	GTGUACG20140202650001	17,518.93	44,147.71
59	9481	23/06/2014	671,410.71	ZF-C000000632	23/06/2014	90,600	GTGUACG20140346550001	33,570.54	84,597.75
60	4983	03/07/2015	554,469.64	ZF-C000000708	24/07/2015	74,820	GTGUACG20150398880001	27,723.48	69,863.18
			22,224,806.20			2,999,010		1,111,240.37	2,800,325.77
CÓDIGO IGSS 518 DORNASA ALFA									
61	24922	04/12/2013	203,179.50	ZF-C000000520	03/10/2013	504	GTGUACG20130730660001	10,158.98	25,600.63
62	29256	05/12/2013	399,102.59	ZF-C000000532	11/10/2013	990	GTGUACG20130732280001	19,955.13	50,286.93
63	19872	06/08/2014	568,418.84	ZF-C000000655	07/08/2014	1,410	GTGUACG20140446140001	28,420.94	71,620.78
			1,170,700.93			2,904		58,535.05	147,508.34



CÓDIGO IGSS 632 CILAZAPRIL									
64	3903	07/03/2012	295,738.75	ZF-C000000023	31/01/2012	64,316	GTGUACG20120137250001	14,786.94	37,263.08
65	1947	12/03/2012	235,870.00	ZF-C000000024	31/01/2012	51,296	GTGUACG20120137300001	11,793.50	29,719.62
66	3415	19/03/2012	229,818.75	ZF-C000000025	31/01/2012	49,980	GTGUACG20120137330001	11,490.94	28,957.16
67	2501	07/03/2012	268,315.00	ZF-C000000026	31/01/2012	58,352	GTGUACG20120137360001	13,415.75	33,807.69
68	4882	17/04/2012	630,875.00	ZF-C000000055	16/02/2012	137,200	GTGUACG20120190600001	31,543.75	79,490.25
69	3055	26/03/2012	335,136.25	ZF-C000000056	16/02/2012	72,884	GTGUACG20120189900001	16,756.81	42,227.17
70	2013	19/04/2012	142,268.75	ZF-C000000057	16/02/2012	30,940	GTGUACG20120190570001	7,113.44	17,925.86
71	1237	11/04/2012	117,162.50	ZF-C000000058	16/02/2012	25,480	GTGUACG20120193720001	5,858.13	14,762.48
72	1595	02/04/2012	275,911.25	ZF-C000000059	16/02/2012	60,004	GTGUACG20120189830001	13,795.56	34,764.82
73	1968	02/04/2012	186,816.25	ZF-C000000060	16/02/2012	40,628	GTGUACG20120189690001	9,340.81	23,538.85
74	2483	27/04/2012	202,137.50	ZF-C000000088	21/03/2012	43,960	GTGUACG20120272490001	10,106.87	25,469.32
75	9424	07/05/2012	179,091.25	ZF-C000000089	21/03/2012	38,948	GTGUACG20120255390001	8,954.56	22,565.49
76	6297	22/06/2012	292,005.00	ZF-C000000121	21/05/2012	63,504	GTGUACG20120400110001	14,600.25	36,792.63
77	5719	29/06/2012	138,020.00	ZF-C000000127	23/05/2012	30,016	GTGUACG20120406340001	6,901.00	17,390.52
78	4955	03/07/2012	112,656.25	ZF-C000000128	23/05/2012	24,500	GTGUACG20120406620001	5,632.81	14,194.68
79	2951	11/07/2012	101,068.75	ZF-C000000135	25/05/2012	21,980	GTGUACG20120439680001	5,053.44	12,734.66
80	4599	18/07/2012	117,291.25	ZF-C000000137	25/05/2012	25,508	GTGUACG20120442030001	5,864.56	14,778.70
81	4855	10/07/2012	252,865.00	ZF-C000000141	28/05/2012	54,992	GTGUACG20120440700001	12,643.25	31,860.99
82	9356	23/07/2012	183,855.00	ZF-C000000147	31/05/2012	39,984	GTGUACG20120440280001	9,192.75	23,165.73
83	8792	26/07/2012	295,610.00	ZF-C000000150	13/06/2012	64,288	GTGUACG20120469350001	14,780.51	37,246.87
84	3949	06/08/2012	275,911.25	ZF-C000000154	15/06/2012	60,004	GTGUACG20120468960001	13,795.57	34,764.82
85	7994	31/08/2012	96,562.50	ZF-C000000196	01/08/2012	21,000	GTGUACG20120598830001	4,828.13	12,166.88
86	11655	09/10/2012	750,870.00	ZF-C000000201	24/08/2012	163,296	GTGUACG20120628820001	37,543.50	94,609.62
87	5093	17/10/2012	165,186.25	ZF-C000000217	06/09/2012	35,924	GTGUACG20120687900001	8,259.31	20,813.47
88	10654	24/10/2012	194,927.50	ZF-C000000219	06/09/2012	42,392	GTGUACG20120687920001	9,746.38	24,560.87
89	6368	17/10/2012	291,490.00	ZF-C000000228	13/09/2012	63,392	GTGUACG20120687990001	14,574.50	36,727.74
90	7605	18/10/2012	275,911.25	ZF-C000000244	19/09/2012	60,004	GTGUACG20120684770001	13,795.56	34,764.82
91	11193	14/11/2012	134,286.25	ZF-C000000274	17/10/2012	29,204	GTGUACG20120768280001	6,714.31	16,920.07
92	6081	28/11/2012	222,222.50	ZF-C000000280	30/10/2012	48,328	GTGUACG20120806340001	11,111.13	28,000.04
93	3619	14/12/2012	151,796.25	ZF-C000000288	14/11/2012	33,012	GTGUACG20120877640001	7,589.82	19,126.34
94	7071	21/03/2013	159,521.25	ZF-C000000309	17/01/2013	34,692	GTGUACG20130176180001	7,976.07	20,099.69
95	1702	15/03/2013	207,287.50	ZF-C000000321	22/01/2013	45,080	GTGUACG20130151900001	10,364.38	26,118.23
96	1599	12/03/2013	157,847.50	ZF-C000000323	22/01/2013	34,328	GTGUACG20130151870001	7,892.38	19,888.79
97	2663	12/03/2013	273,722.50	ZF-C000000352	11/02/2013	59,528	GTGUACG20130155160001	13,686.13	34,489.04
98	2929	14/03/2013	649,286.25	ZF-C000000357	11/02/2013	141,204	GTGUACG20130156740001	32,464.32	81,810.08
99	2144	11/03/2013	666,667.50	ZF-C000000360	14/02/2013	144,984	GTGUACG20130150350001	33,333.38	84,000.11
100	2446	12/04/2013	140,337.50	ZF-C000000373	26/02/2013	30,520	GTGUACG20130201740001	7,016.88	17,682.54
101	7283	26/06/2013	618,901.25	ZF-C000000389	02/05/2013	134,596	GTGUACG20130329170001	30,945.07	77,981.57
102	11079	29/10/2013	59,997.50	ZF-C000000492	23/09/2013	13,048	GTGUACG20130678470001	2,999.88	7,559.69
103	29316	06/12/2013	157,461.25	ZF-C000000537	14/10/2013	34,244	GTGUACG20130752960001	7,873.06	19,840.12
104	8882	10/12/2013	229,818.75	ZF-C000000561	06/11/2013	49,980	GTGUACG20130762410001	11,490.94	28,957.16
105	12177	08/08/2014	105,832.50	ZF-C000000667	11/08/2014	23,016	GTGUACG20140460250001	5,291.63	13,334.90
106	7498	25/07/2014	155,272.50	ZF-C000000668	25/07/2014	33,768	GTGUACG20140499310001	7,763.63	19,564.34
107	4540	22/07/2014	137,891.25	ZF-C000000669	26/07/2014	29,988	GTGUACG20140485310001	6,894.56	17,374.30
108	20468	17/12/2014	679,027.50	ZF-C000000693	17/12/2014	147,672	GTGUACG20140804500001	33,951.38	85,557.47
			11,550,548.75			2,511,964		577,527.53	1,455,369.27
CÓDIGO IGSS 2028 TINZAPARINA									
109	11733	17/09/2012	140,285.71	ZF-C000000198	16/08/2012	4,000	GTGUACG20120622480001	7,014.29	17,676.00
110	5971	11/03/2013	306,875.00	ZF-C000000320	22/01/2013	8,750	GTGUACG20130151890001	15,343.75	38,666.26
111	3363	01/03/2013	108,721.43	ZF-C000000332	30/01/2013	3,100	GTGUACG20130113210001	5,436.07	13,698.90
112	5395	13/03/2013	540,100.00	ZF-C000000339	04/02/2013	15,400	GTGUACG20130151480001	27,005.00	68,052.60
113	5764	18/03/2013	824,178.57	ZF-C000000363	18/02/2013	23,500	GTGUACG20130156780001	41,208.93	103,846.51
114	10881	26/06/2013	105,214.29	ZF-C000000413	10/05/2013	3,000	GTGUACG20130337060001	5,260.72	13,257.00
115	13658	25/06/2013	159,925.71	ZF-C000000420	15/05/2013	4,560	GTGUACG20130374050001	7,996.29	20,150.64
116	8678	20/06/2013	108,721.43	ZF-C000000423	20/05/2013	3,100	GTGUACG20130381640001	5,436.07	13,698.90
117	16787	10/07/2013	243,746.43	ZF-C000000424	20/05/2013	6,950	GTGUACG20130383120001	12,187.32	30,712.05
118	12631	16/07/2013	136,077.14	ZF-C000000428	20/05/2013	3,880	GTGUACG20130397590001	6,803.86	17,145.72
119	16128	28/08/2013	438,392.86	ZF-C000000447	17/06/2013	12,500	GTGUACG20130447390001	21,919.64	55,237.50
120	22767	11/11/2013	245,500.00	ZF-C000000493	24/09/2013	7,000	GTGUACG20130665330001	12,275.00	30,933.00
121	24892	19/11/2013	313,538.57	ZF-C000000506	26/09/2013	8,940	GTGUACG20130687800001	15,676.93	39,505.86



122	29315	06/12/2013	204,466.43	ZF-C000000533	11/10/2013	5,830	GTGUACG20130734620001	10,223.32	25,762.77
123	5045	14/04/2014	157,821.43	ZF-C000000618	14/04/2014	4,500	GTGUACG20140199180001	7,891.07	19,885.50
124	4345	13/03/2014	122,750.00	ZF-C000000580	13/03/2014	3,500	GTGUACG20140124250001	6,137.50	15,466.51
			4,156,315.00			118,510		207,815.76	523,695.72
CÓDIGO IGSS 2058 ESOMEPRAZOL									
125	15229	21/06/2013	758,275.00	ZF-C000000403	07/05/2013	121,324	GTGUACG20130350900001	37,913.75	95,542.65
126	14458	26/12/2013	2,499,875.00	ZF-C000000471	06/09/2013	399,980	GTGUACG20130640580001	124,993.75	314,984.26
127	15646	17/12/2013	999,950.00	ZF-C000000558	04/11/2013	159,992	GTGUACG20130746510001	49,997.50	125,993.70
128	10570	16/07/2014	1,293,775.00	ZF-C000000651	16/07/2014	207,004	GTGUACG20140410320001	64,688.75	163,015.65
			5,551,875.00			888,300		277,593.75	699,536.26
CÓDIGO IGSS 2059 FELODIPINA									
129	3414	19/03/2012	692,893.13	ZF-C000000031	03/02/2012	129,990	GTGUACG20120137740001	34,644.66	87,304.53
130	4128	28/03/2012	1,170,546.43	ZF-C000000043	13/02/2012	219,600	GTGUACG20120163580001	58,527.33	147,488.85
131	3537	16/04/2012	795,395.89	ZF-C000000070	01/03/2012	149,220	GTGUACG20120216430001	39,769.80	100,219.89
132	8169	18/04/2012	639,482.95	ZF-C000000071	01/03/2012	119,970	GTGUACG20120212970001	31,974.15	80,574.85
133	7527	28/10/2013	173,343.21	ZF-C000000472	09/09/2013	32,520	GTGUACG20130646100001	8,667.17	21,841.25
134	12997	25/10/2013	991,446.43	ZF-C000000477	09/09/2013	186,000	GTGUACG20130646350001	49,572.32	124,922.25
135	9947	06/11/2013	281,762.68	ZF-C000000490	23/09/2013	52,860	GTGUACG20130665180001	14,088.14	35,502.10
136	13225	19/11/2013	258,095.89	ZF-C000000501	24/09/2013	48,420	GTGUACG20130678370001	12,904.80	32,520.08
137	23588	19/11/2013	906,214.02	ZF-C000000507	26/09/2013	170,010	GTGUACG20130690280001	45,310.70	114,182.97
138	6936	09/12/2013	465,660.00	ZF-C000000512	01/10/2013	87,360	GTGUACG20130727010001	23,283.00	58,673.16
139	3813	22/03/2014	501,000.27	ZF-C000000571	24/03/2014	93,990	GTGUACG20140087100001	25,050.02	63,126.04
140	6788	13/06/2014	138,642.59	ZF-C000000636	17/06/2014	26,010	GTGUACG20140356830001	6,932.13	17,468.97
141	9469	23/06/2014	1,023,428.57	ZF-C000000643	23/06/2014	192,000	GTGUACG20140356800001	51,171.43	128,952.00
142	4464	10/06/2014	175,901.79	ZF-C000000645	10/06/2014	33,000	GTGUACG20140346560001	8,795.09	22,163.63
143	9243	18/07/2014	369,073.93	ZF-C000000654	18/07/2014	69,240	GTGUACG20140410560001	18,453.70	46,503.32
144	19125	28/07/2014	648,118.12	ZF-C000000663	28/07/2014	121,590	GTGUACG20140460370001	32,405.89	81,662.88
145	4676	01/08/2014	790,278.75	ZF-C000000670	11/08/2014	148,260	GTGUACG20140485360001	39,513.94	99,575.13
146	20190	15/12/2014	1,023,428.57	ZF-C000000689	15/12/2014	192,000	GTGUACG20140723440001	51,171.43	128,952.00
147	20847	19/12/2014	1,023,428.57	ZF-C000000702	19/12/2014	192,000	GTGUACG20140852440001	51,171.43	128,952.01
			12,068,141.79			2,264,040		603,407.13	1,520,585.91
CÓDIGO IGSS 2083 ROSUVASTATINA TABLETA									
148	7576	12/12/2011	1,942,912.50	FC-C000000018	21/10/2011	206,850	GTGUACG110901490001	97,145.63	244,806.98
149	11356	09/12/2011	563,289.64	FC-C000000022	04/11/2011	59,970	GTGUACG110915900001	28,164.48	70,974.50
150	6237	16/12/2011	167,098.93	FC-C000000026	16/11/2011	17,790	GTGUACG110968200001	8,354.95	21,054.47
151	15522	28/12/2011	3,757,048.93	FC-C000000032	24/11/2011	399,990	GTGUACG110980570001	187,852.44	473,388.16
152	1082	14/03/2012	122,013.21	ZF-C000000005	23/01/2012	12,990	GTGUACG20120107050001	6,100.66	15,373.66
153	1335	23/02/2012	197,250.00	ZF-C000000007	23/01/2012	21,000	GTGUACG20120107120001	9,862.50	24,853.50
154	1949	12/03/2012	244,308.21	ZF-C000000011	26/01/2012	26,010	GTGUACG20120121130001	12,215.41	30,782.83
155	4001	26/03/2012	2,817,857.14	ZF-C000000016	31/01/2012	300,000	GTGUACG20120121610001	140,892.87	355,050.00
156	6109	15/03/2012	1,556,302.50	ZF-C000000017	31/01/2012	165,690	GTGUACG20120121690001	77,815.13	196,094.12
157	3909	07/03/2012	249,943.93	ZF-C000000018	31/01/2012	26,610	GTGUACG20120137210001	12,497.20	31,492.93
158	1568	06/03/2012	211,339.29	ZF-C000000027	01/02/2012	22,500	GTGUACG20120137400002	10,566.96	26,628.75
159	3331	02/04/2012	113,277.86	ZF-C000000029	02/02/2012	12,060	GTGUACG20120148990001	5,663.86	14,272.92
160	4426	04/04/2012	3,614,183.57	ZF-C000000033	09/02/2012	384,780	GTGUACG20120162400001	180,709.18	455,387.13
161	664	19/03/2012	235,009.29	ZF-C000000048	15/02/2012	25,020	GTGUACG20120163860001	11,750.47	29,611.17
162	3213	26/03/2012	287,421.43	ZF-C000000052	16/02/2012	30,600	GTGUACG20120189970001	14,371.07	36,215.10
163	3866	26/03/2012	469,455.00	ZF-C000000062	21/02/2012	49,980	GTGUACG20120193760001	23,472.75	59,151.33
164	9953	09/05/2012	112,714.29	ZF-C000000064	21/02/2012	12,000	GTGUACG20120186730001	5,635.72	14,202.00
165	3536	16/04/2012	2,761,500.00	ZF-C000000069	01/03/2012	294,000	GTGUACG20120212830001	138,074.99	347,948.99
166	8448	20/04/2012	936,655.71	ZF-C000000074	13/03/2012	99,720	GTGUACG20120229030001	46,832.79	118,018.62
167	4464	10/05/2012	287,421.43	ZF-C000000085	20/03/2012	30,600	GTGUACG20120297360001	14,371.07	36,215.10
168	7526	28/10/2013	192,741.43	ZF-C000000473	09/09/2013	20,520	GTGUACG20130646210001	9,637.07	24,285.42
169	12976	25/10/2013	3,553,599.64	ZF-C000000478	09/09/2013	378,330	GTGUACG20130637830001	177,679.99	447,753.56
170	27900	21/11/2013	1,722,274.29	ZF-C000000486	18/09/2013	183,360	GTGUACG20130665250001	86,113.72	217,006.57
171	10278	26/11/2013	169,071.43	ZF-C000000496	24/09/2013	18,000	GTGUACG20130682250001	8,453.58	21,303.01
172	13171	19/11/2013	1,868,239.29	ZF-C000000505	26/09/2013	198,900	GTGUACG20130664570001	93,411.97	235,398.16
173	23572	19/11/2013	657,687.86	ZF-C000000508	26/09/2013	70,020	GTGUACG20130691730001	32,884.39	82,868.67
174	8332	27/11/2013	1,703,958.21	ZF-C000000540	15/10/2013	181,410	GTGUACG20130725650001	85,197.91	214,698.73
175	8313	27/11/2013	192,459.64	ZF-C000000551	21/10/2013	20,490	GTGUACG20130734570001	9,622.98	24,249.92
176	2200	11/03/2014	225,428.57	ZF-C000000575	11/03/2014	24,000	GTGUACG20140089290001	11,271.43	28,404.00



177	2304	10/03/2014	439,585.71	ZF-C000000582	11/03/2014	46,800	GTGUACG20140111650001	21,979.29	55,387.80
178	5044	14/04/2014	360,685.71	ZF-C000000594	14/04/2014	38,400	GTGUACG20140198340001	18,034.29	45,446.41
179	7102	20/03/2014	2,237,378.57	ZF-C000000597	20/03/2014	238,200	GTGUACG20140128360001	111,868.93	281,909.70
180	2481	25/03/2014	899,741.79	ZF-C000000599	25/03/2014	95,790	GTGUACG20140167630001	44,987.09	113,367.46
181	2585	23/04/2014	312,218.57	ZF-C000000602	25/04/2014	33,240	GTGUACG20140248170001	15,610.93	39,339.54
182	3117	14/04/2014	150,755.36	ZF-C000000605	25/04/2014	16,050	GTGUACG20140197700001	7,537.77	18,995.18
183	5031	23/04/2014	1,408,928.57	ZF-C000000616	23/04/2014	150,000	GTGUACG20140198410001	70,446.44	177,525.01
184	9483	23/06/2014	4,072,930.71	ZF-C000000635	23/06/2014	433,620	GTGUACG20140330460001	203,646.53	513,189.28
185	4496	10/06/2014	200,631.43	ZF-C000000644	10/06/2014	21,360	GTGUACG20140356530001	10,031.57	25,279.56
186	3951	19/06/2014	1,217,032.50	ZF-C000000647	23/06/2014	129,570	GTGUACG20140391320001	60,851.63	153,346.10
187	20009	12/12/2014	2,036,465.36	ZF-C000000687	12/12/2014	216,810	GTGUACG20140693930001	101,823.28	256,594.65
188	20889	19/12/2014	4,072,930.71	ZF-C000000701	19/12/2014	433,620	GTGUACG20140852370001	203,646.54	513,189.27
			48,341,748.21			5,146,650		2,417,087.46	6,091,060.26
CÓDIGO IGSS 2092 VORICONAZOL									
189	23584	25/10/2012	94,383.93	ZF-C000000258	21/09/2012	155	GTGUACG20120711390001	4,719.20	11,892.38
190	26752	18/12/2012	548,035.71	ZF-C000000259	21/09/2012	900	GTGUACG20120711300001	27,401.79	69,052.51
			642,419.64			1,055		32,120.99	80,944.89
CÓDIGO IGSS 2093 VORICONAZOL									
191	24926	04/12/2013	323,214.29	ZF-C000000504	25/09/2013	2,000	GTGUACG20130725590001	16,160.72	40,725.01
			323,214.29			2,000		16,160.72	40,725.01
CÓDIGO IGSS 10507 QUETIAPINA FUMARATO									
192	1376	09/11/2012	1,035,846.43	ZF-C000000267	08/10/2012	31,020	GTGUACG20120752980001	51,792.32	130,516.65
193	260	14/03/2013	999,782.14	ZF-C000000349	05/02/2013	29,940	GTGUACG20130155870001	49,989.10	125,972.56
194	633	21/06/2013	1,267,258.93	ZF-C000000422	17/05/2013	37,950	GTGUACG20130381700001	63,362.95	159,674.64
195	1080	23/10/2013	1,334,378.57	ZF-C000000465	06/09/2013	39,960	GTGUACG20130646070001	66,718.93	168,131.72
196	355	10/04/2014	634,130.36	ZF-C000000610	10/04/2014	18,990	GTGUACG20140196500001	31,706.52	79,900.43
			5,271,396.43			157,860		263,569.82	664,196.00
CÓDIGO IGSS 10510 TRASTUZUMAB									
197	11252	21/06/2013	1,412,734.38	ZF-C000000421	16/05/2013	65	GTGUACG20130381690001	0.00	169,528.13
198	25905	13/12/2013	5,064,109.38	ZF-C000000524	07/10/2013	233	GTGUACG20130726030001	0.00	607,693.13
			6,476,843.76			298		0.00	777,221.26
CÓDIGO IGSS 10514 SIROLIMUS									
199	8206	04/07/2012	166,050.00	ZF-C000000122	21/05/2012	2,400	GTGUACG20120400130001	8,302.50	20,922.30
200	25488	09/12/2013	345,937.50	ZF-C000000531	11/10/2013	5,000	GTGUACG20130746660001	17,296.87	43,588.13
201	4611	08/04/2014	200,643.75	ZF-C000000592	09/04/2014	2,900	GTGUACG20140167570001	10,032.19	25,281.11
			712,631.25			10,300		35,631.56	89,791.54
CÓDIGO IGSS 10517 TELMISARTAN									
202	7575	12/12/2011	2,873,056.50	FC-C000000014	07/10/2011	330,372	GTGUACG110850070002	143,652.83	362,005.12
203	9534	21/12/2011	1,406,699.50	FC-C000000023	08/11/2011	161,756	GTGUACG110921930001	70,334.97	177,244.13
204	15480	28/12/2011	4,348,179.50	FC-C000000031	24/11/2011	499,996	GTGUACG110980060001	217,408.98	547,870.62
205	2505	27/02/2012	2,608,859.00	ZF-C000000001	17/01/2012	299,992	GTGUACG20120092970001	130,442.95	328,716.23
206	2519	27/02/2012	304,375.00	ZF-C000000004	23/01/2012	35,000	GTGUACG20120117250001	15,218.75	38,351.25
207	5825	14/03/2012	1,573,497.00	ZF-C000000014	31/01/2012	180,936	GTGUACG20120121220001	78,674.85	198,260.62
208	3756	20/03/2012	4,562,459.50	ZF-C000000032	09/02/2012	524,636	GTGUACG20120162420001	228,122.97	574,869.89
209	2174	22/03/2012	1,069,695.50	ZF-C000000037	09/02/2012	123,004	GTGUACG20120162550001	53,484.77	134,781.63
210	4161	14/03/2012	636,265.50	ZF-C000000040	09/02/2012	73,164	GTGUACG20120162570001	31,813.28	80,169.45
211	1813	27/03/2012	788,696.50	ZF-C000000041	13/02/2012	90,692	GTGUACG20120163260001	39,434.83	99,375.76
212	3372	10/04/2012	5,878,577.00	ZF-C000000065	22/02/2012	675,976	GTGUACG20120212790001	293,928.86	740,700.71
213	2297	24/04/2012	788,696.50	ZF-C000000075	14/03/2012	90,692	GTGUACG20120232080001	39,434.82	99,375.76
214	5841	08/05/2012	1,991,586.50	ZF-C000000076	14/03/2012	229,012	GTGUACG20120254480001	99,579.32	250,939.90
215	5826	15/05/2012	286,843.00	ZF-C000000080	19/03/2012	32,984	GTGUACG20120297010001	14,342.15	36,142.22
216	2505	30/04/2012	788,696.50	ZF-C000000094	28/03/2012	90,692	GTGUACG20120269030001	39,434.83	99,375.76
217	6690	28/05/2012	1,953,357.00	ZF-C000000099	03/04/2012	224,616	GTGUACG20120297290001	97,667.85	246,122.98
218	7514	19/06/2012	2,651,958.50	ZF-C000000101	07/05/2012	304,948	GTGUACG20120371580001	132,597.93	334,146.78
219	3762	21/06/2012	217,445.50	ZF-C000000111	18/05/2012	25,004	GTGUACG20120399240001	10,872.27	27,398.13
220	9427	20/06/2012	569,790.00	ZF-C000000112	18/05/2012	65,520	GTGUACG20120399190001	28,489.50	71,793.54
221	6539	26/06/2012	3,017,939.00	ZF-C000000113	18/05/2012	347,032	GTGUACG20120399170001	150,896.95	380,260.32
222	14596	25/06/2012	2,538,244.00	ZF-C000000114	18/05/2012	291,872	GTGUACG20120399140001	126,912.20	319,818.75
223	8034	04/07/2012	2,651,958.50	ZF-C000000115	18/05/2012	304,948	GTGUACG20120399120001	132,597.92	334,146.77
224	3843	21/06/2012	899,976.00	ZF-C000000124	21/05/2012	103,488	GTGUACG20120400140001	44,998.80	113,396.98
225	4856	10/07/2012	2,130,625.00	ZF-C000000140	28/05/2012	245,000	GTGUACG20120441750001	106,531.25	268,458.75



226	4386	24/07/2012	899,976.00	ZF-C000000142	29/05/2012	103,488	GTGUACG20120441670001	44,998.80	113,396.98
227	9357	23/07/2012	312,897.50	ZF-C000000143	29/05/2012	35,980	GTGUACG20120440240002	15,644.88	39,425.09
228	4480	26/07/2012	899,976.00	ZF-C000000151	13/06/2012	103,488	GTGUACG20120468820001	44,998.80	113,396.98
229	4481	26/07/2012	899,976.00	ZF-C000000153	15/06/2012	103,488	GTGUACG20120468920001	44,998.80	113,396.98
230	7262	19/07/2012	579,530.00	ZF-C000000164	18/06/2012	66,640	GTGUACG20120467390001	28,976.50	73,020.78
231	4637	31/07/2012	318,011.00	ZF-C000000177	27/06/2012	36,568	GTGUACG20120509090001	15,900.55	40,069.39
232	9935	28/08/2012	5,303,917.00	ZF-C000000180	28/06/2012	609,896	GTGUACG20120516630001	265,195.85	668,293.55
233	7930	08/08/2012	579,530.00	ZF-C000000182	05/07/2012	66,640	GTGUACG20120524700001	28,976.50	73,020.78
234	4480	14/08/2012	652,336.50	ZF-C000000184	10/07/2012	75,012	GTGUACG20120513360001	32,616.83	82,194.40
235	12271	23/10/2012	3,999,487.50	ZF-C000000202	24/08/2012	459,900	GTGUACG20120663330001	200,528.80	505,332.58
236	13817	23/11/2012	2,913,477.50	ZF-C000000213	05/09/2012	335,020	GTGUACG20120703400001	145,673.87	367,098.16
237	10656	24/10/2012	3,126,783.50	ZF-C000000216	06/09/2012	359,548	GTGUACG20120687880001	156,338.18	393,972.20
238	10627	23/10/2012	560,293.50	ZF-C000000222	06/09/2012	64,428	GTGUACG20120696630001	28,014.68	70,596.98
239	6407	22/10/2012	899,976.00	ZF-C000000226	12/09/2012	103,488	GTGUACG20120687970001	44,998.80	113,396.98
240	7842	02/11/2012	1,739,320.50	ZF-C000000232	14/09/2012	200,004	GTGUACG20120714690001	86,966.03	219,154.39
241	15459	23/10/2012	232,055.50	ZF-C000000243	18/09/2012	26,684	GTGUACG20120714830001	11,602.78	29,239.00
242	5969	03/12/2012	278,320.50	ZF-C000000262	03/10/2012	32,004	GTGUACG20120742170001	13,916.03	35,068.39
243	7295	26/11/2012	834,961.50	ZF-C000000273	12/10/2012	96,012	GTGUACG20120796830001	41,748.08	105,205.16
244	4236	05/12/2012	156,570.50	ZF-C000000278	19/10/2012	18,004	GTGUACG20120789370001	7,828.53	19,727.89
245	7750	19/12/2012	834,961.50	ZF-C000000285	09/11/2012	96,012	GTGUACG20120846000001	41,748.08	105,205.16
246	3399	11/02/2013	1,874,950.00	ZF-C000000302	15/01/2013	215,600	GTGUACG20130076360001	93,747.50	236,243.71
247	2791	12/03/2013	7,671,954.50	ZF-C000000333	30/01/2013	882,196	GTGUACG20130151530001	383,597.73	966,666.28
248	1947	25/02/2013	3,849,004.50	ZF-C000000337	04/02/2013	442,596	GTGUACG20130113330001	192,450.23	484,974.57
249	1454	05/03/2013	899,976.00	ZF-C000000338	04/02/2013	103,488	GTGUACG20130140710001	44,998.80	113,396.98
250	2460	07/03/2013	434,891.00	ZF-C000000340	04/02/2013	50,008	GTGUACG20130140690001	21,744.55	54,796.27
251	2932	12/03/2013	1,781,689.50	ZF-C000000350	06/02/2013	204,876	GTGUACG20130155780001	89,084.48	224,492.89
252	1464	20/03/2013	434,647.50	ZF-C000000353	11/02/2013	49,980	GTGUACG20130155480001	21,732.38	54,765.59
253	3593	14/03/2013	373,772.50	ZF-C000000356	11/02/2013	42,980	GTGUACG20130155630001	18,688.62	47,095.34
254	2136	02/04/2013	899,976.00	ZF-C000000367	21/02/2013	103,488	GTGUACG20130201450001	44,998.80	113,396.98
255	3724	18/04/2013	310,219.00	ZF-C000000377	12/03/2013	35,672	GTGUACG20130237350001	15,510.95	39,087.60
256	3310	18/04/2013	582,452.00	ZF-C000000378	12/03/2013	66,976	GTGUACG20130233950001	29,122.60	73,388.95
257	2500	19/04/2013	899,976.00	ZF-C000000380	18/03/2013	103,488	GTGUACG20130221060001	44,998.80	113,396.98
258	7846	12/07/2013	5,157,086.50	ZF-C000000388	02/05/2013	593,012	GTGUACG20130329160001	257,854.33	649,792.91
259	3559	05/06/2013	899,976.00	ZF-C000000396	03/05/2013	103,488	GTGUACG20130329230001	44,998.80	113,396.98
260	2927	10/07/2013	250,561.50	ZF-C000000399	07/05/2013	28,812	GTGUACG20130354690001	12,528.08	31,570.75
261	5943	01/07/2013	1,739,320.50	ZF-C000000402	07/05/2013	200,004	GTGUACG20130340260001	86,966.03	219,154.39
262	5692	12/06/2013	277,346.50	ZF-C000000414	10/05/2013	31,892	GTGUACG20130355710001	13,867.33	34,945.66
263	7988	11/07/2013	2,359,028.00	ZF-C000000432	21/05/2013	271,264	GTGUACG20130383030001	117,951.40	297,237.54
264	4490	10/07/2013	899,976.00	ZF-C000000434	21/05/2013	103,488	GTGUACG20130412580001	44,998.80	113,396.98
265	16925	10/07/2013	1,877,872.00	ZF-C000000443	04/06/2013	215,936	GTGUACG20130399900001	93,893.60	236,611.88
266	9032	13/08/2013	5,157,086.50	ZF-C000000445	06/06/2013	593,012	GTGUACG20130444530001	257,854.33	649,792.92
267	4977	25/07/2013	899,976.00	ZF-C000000446	13/06/2013	103,488	GTGUACG20130444540001	44,998.80	113,396.98
268	10129	19/07/2013	556,641.00	ZF-C000000449	18/06/2013	64,008	GTGUACG20130444570001	27,832.05	70,136.77
269	7814	09/08/2013	554,693.00	ZF-C000000453	11/07/2013	63,784	GTGUACG20130489550001	27,734.65	69,891.33
270	9231	21/08/2013	343,578.50	ZF-C000000455	19/07/2013	39,508	GTGUACG20130512030001	17,178.93	43,290.90
271	12972	25/10/2013	3,687,077.00	ZF-C000000479	09/09/2013	423,976	GTGUACG20130646150001	184,353.84	464,571.71
272	15334	04/11/2013	657,450.00	ZF-C000000483	13/09/2013	75,600	GTGUACG20130663900001	32,872.51	82,838.71
273	9759	28/10/2013	2,428,912.50	ZF-C000000489	23/09/2013	279,300	GTGUACG20130664170001	121,445.63	306,042.98
274	13613	04/12/2013	2,421,607.50	ZF-C000000500	24/09/2013	278,460	GTGUACG20130682470001	121,080.38	305,122.55
275	23069	14/11/2013	434,891.00	ZF-C000000510	26/09/2013	50,008	GTGUACG20130682450001	21,744.55	54,796.27
276	6467	21/11/2013	504,775.50	ZF-C000000513	01/10/2013	58,044	GTGUACG20130691830001	25,238.78	63,601.72
277	11376	11/11/2013	285,382.00	ZF-C000000519	02/10/2013	32,816	GTGUACG20130690350001	14,269.10	35,958.14
278	8550	09/12/2013	139,282.00	ZF-C000000552	23/10/2013	16,016	GTGUACG20130746550001	6,964.10	17,549.54
279	2305	10/03/2014	1,342,902.50	ZF-C000000585	11/03/2014	154,420	GTGUACG20140124290001	67,145.13	169,205.72
280	2714	08/04/2014	291,226.00	ZF-C000000587	09/04/2014	33,488	GTGUACG20140165280001	14,561.30	36,694.48
281	2595	02/04/2014	173,859.00	ZF-C000000590	24/04/2014	19,992	GTGUACG20140165250001	8,692.95	21,906.24
282	4555	08/04/2014	231,568.50	ZF-C000000593	08/04/2014	26,628	GTGUACG20140167590001	11,578.43	29,177.64
283	7107	20/03/2014	1,623,171.00	ZF-C000000596	20/03/2014	186,648	GTGUACG20140124430001	81,158.55	204,519.55
284	2567	21/04/2014	353,562.00	ZF-C000000601	24/04/2014	40,656	GTGUACG20140124640001	17,678.10	44,548.82
285	5339	07/04/2014	494,305.00	ZF-C000000606	07/04/2014	56,840	GTGUACG20140196010001	24,715.25	62,282.43
286	3721	12/06/2014	1,053,137.50	ZF-C000000640	18/06/2014	121,100	GTGUACG20140356840002	52,656.88	132,695.33



287	12739	25/08/2014	2,897,650.00	ZF-C000000674	25/08/2014	333,200	GTGUACG20140530070001	144,882.50	365,103.91
288	20127	15/12/2014	1,448,825.00	ZF-C000000688	15/12/2014	166,600	GTGUACG20140693910001	72,441.25	182,551.95
289	20893	19/12/2014	5,795,300.00	ZF-C000000699	19/12/2014	666,400	GTGUACG20140843360001	289,765.00	730,207.82
			139,811,369.00			16,076,872		6,991,122.00	17,617,627.51
CÓDIGO IGSS 10520 SUNITINIB MALEATO									
290	3865	26/03/2012	308,000.00	ZF-C000000067	29/02/2012	224	GTGUACG20120190020001	15,400.00	38,808.00
			308,000.00			224		15,400.00	38,808.00
CÓDIGO IGSS 10521 ESOMEPRAZOL									
291	5826	14/03/2012	265,178.57	ZF-C000000015	31/01/2012	3,000	GTGUACG20120121450001	13,258.93	33,412.50
292	11120	02/08/2012	114,910.71	ZF-C000000138	28/05/2012	1,300	GTGUACG20120477520001	5,745.54	14,478.76
293	16447	18/07/2012	475,995.54	ZF-C000000139	28/05/2012	5,385	GTGUACG20120442170001	23,799.78	59,975.44
294	15461	23/10/2012	182,884.82	ZF-C000000241	18/09/2012	2,069	GTGUACG20120714970001	9,144.24	23,043.50
295	25966	21/11/2012	215,678.57	ZF-C000000263	03/10/2012	2,440	GTGUACG20120742200001	10,783.93	27,175.51
296	24840	26/11/2012	1,016,517.86	ZF-C000000279	29/10/2012	11,500	GTGUACG20120789420001	50,825.90	128,081.25
297	5254	27/02/2013	515,330.36	ZF-C000000319	22/01/2013	5,830	GTGUACG20130113420001	25,766.53	64,931.63
298	16786	10/07/2013	484,746.43	ZF-C000000435	21/05/2013	5,484	GTGUACG20130384170001	24,237.33	61,078.06
299	29313	06/12/2013	368,333.04	ZF-C000000535	11/10/2013	4,167	GTGUACG20130734600001	18,416.65	46,409.97
300	7104	20/03/2014	647,742.86	ZF-C000000578	20/03/2014	7,328	GTGUACG20140128220001	32,387.15	81,615.61
301	5662	23/06/2014	132,589.29	ZF-C000000638	23/06/2014	1,500	GTGUACG20140372980001	6,629.47	16,706.26
			4,419,908.05			50,003		220,995.45	556,908.49
CÓDIGO IGSS 10534 SITAGLIPTINA FOSFATO									
302	3048	26/03/2012	3,872,437.50	ZF-C000000038	09/02/2012	399,000	GTGUACG20120163250001	193,621.88	487,927.13
303	10010	12/05/2012	1,320,976.75	ZF-C000000082	18/05/2012	136,108	GTGUACG20120268980001	66,048.84	166,443.07
304	4000	29/06/2012	592,958.50	ZF-C000000083	19/03/2012	61,096	GTGUACG20120297100001	29,647.93	74,712.78
305	5840	08/05/2012	1,941,110.25	ZF-C000000084	20/03/2012	200,004	GTGUACG20120267950001	97,055.51	244,579.89
306	2355	25/04/2012	593,230.25	ZF-C000000087	20/03/2012	61,124	GTGUACG20120255290001	29,661.51	74,747.01
307	6691	28/05/2012	1,685,393.50	ZF-C000000092	28/03/2012	173,656	GTGUACG20120272470001	84,269.67	212,359.58
308	15497	05/07/2012	1,426,144.00	ZF-C000000105	11/05/2012	146,944	GTGUACG20120398940001	71,307.20	179,694.14
309	6394	25/06/2012	161,691.25	ZF-C000000118	18/05/2012	16,660	GTGUACG20120399360002	8,084.56	20,373.10
310	6540	26/06/2012	2,110,954.00	ZF-C000000119	21/05/2012	217,504	GTGUACG20120398800001	105,547.70	265,980.21
311	7602	21/06/2012	3,619,981.75	ZF-C000000120	21/05/2012	372,988	GTGUACG20120399380001	180,999.09	456,117.71
312	4387	24/07/2012	899,764.25	ZF-C000000136	25/05/2012	92,708	GTGUACG20120441800001	44,988.21	113,370.30
313	4071	17/07/2012	233,161.50	ZF-C000000149	13/06/2012	24,024	GTGUACG20120442320001	11,658.07	29,378.35
314	2152	19/07/2012	190,225.00	ZF-C000000152	14/06/2012	19,600	GTGUACG20120468880001	9,511.25	23,968.36
315	6133	02/08/2012	210,062.75	ZF-C000000170	20/06/2012	21,644	GTGUACG20120477610001	10,503.14	26,467.91
316	9339	13/08/2012	1,989,481.75	ZF-C000000178	27/06/2012	204,988	GTGUACG20120510120001	99,474.09	250,674.70
317	4481	14/08/2012	427,191.00	ZF-C000000185	10/07/2012	44,016	GTGUACG20120510640001	21,359.56	53,826.08
318	2826	18/09/2012	97,014.75	ZF-C000000197	01/08/2012	9,996	GTGUACG20120577840001	4,850.74	12,223.86
319	3046	15/10/2012	137,777.25	ZF-C000000200	21/08/2012	14,196	GTGUACG20120628720001	6,888.87	17,359.94
320	11964	17/10/2012	4,833,345.50	ZF-C000000203	30/08/2012	498,008	GTGUACG20120646280001	241,667.29	609,001.54
321	7562	17/10/2012	1,019,062.50	ZF-C000000208	04/09/2012	105,000	GTGUACG20120684340001	50,953.13	128,401.88
322	11375	15/10/2012	106,526.00	ZF-C000000215	05/09/2012	10,976	GTGUACG20120687790001	5,326.30	13,422.28
323	6406	22/10/2012	899,764.25	ZF-C000000235	14/09/2012	92,708	GTGUACG20120684390001	44,988.22	113,370.30
324	10626	23/10/2012	148,103.75	ZF-C000000236	14/09/2012	15,260	GTGUACG20120692800001	7,405.19	18,661.07
325	4745	15/11/2012	349,198.75	ZF-C000000237	14/09/2012	35,980	GTGUACG20120692880001	17,459.94	43,999.05
326	5702	16/10/2012	388,330.75	ZF-C000000238	14/09/2012	40,012	GTGUACG20120684350001	19,416.54	48,929.68
327	5738	06/11/2012	436,974.00	ZF-C000000239	14/09/2012	45,024	GTGUACG20120713680001	21,848.70	55,058.73
328	6615	26/10/2012	172,561.25	ZF-C000000240	14/09/2012	17,780	GTGUACG20120714820001	8,628.06	21,742.72
329	11595	22/11/2012	2,880,550.00	ZF-C000000242	18/09/2012	296,800	GTGUACG20120714710001	144,027.50	362,949.30
330	19179	25/10/2012	326,100.00	ZF-C000000245	20/09/2012	33,600	GTGUACG20120711450001	16,305.00	41,088.60
331	25967	21/11/2012	950,581.50	ZF-C000000269	11/10/2012	97,944	GTGUACG20120753070001	47,529.07	119,773.27
332	7109	21/11/2012	729,105.25	ZF-C000000270	11/10/2012	75,124	GTGUACG20120786150001	36,455.27	91,867.27
333	10107	22/11/2012	151,636.50	ZF-C000000277	19/10/2012	15,624	GTGUACG20120806040001	7,581.83	19,106.20
334	7400	06/12/2012	172,561.25	ZF-C000000283	07/11/2012	17,780	GTGUACG20120827770001	8,628.06	21,742.72
335	9290	21/12/2012	135,875.00	ZF-C000000286	13/11/2012	14,000	GTGUACG20120880190001	6,793.75	17,120.26
336	3607	11/12/2012	221,476.25	ZF-C000000289	21/11/2012	22,820	GTGUACG20120845950001	11,073.81	27,906.01
337	948	07/02/2013	198,105.75	ZF-C000000292	10/01/2013	20,412	GTGUACG20130074880001	9,905.29	24,961.33
338	3395	11/02/2013	2,507,437.25	ZF-C000000298	15/01/2013	258,356	GTGUACG20130075260001	125,371.86	315,937.10
339	984	05/03/2013	194,301.25	ZF-C000000311	18/01/2013	20,020	GTGUACG20130112420001	9,715.06	24,481.96
340	1600	12/03/2013	729,105.25	ZF-C000000324	22/01/2013	75,124	GTGUACG20130151950001	36,455.26	91,867.26
341	2320	15/03/2013	261,423.50	ZF-C000000326	25/01/2013	26,936	GTGUACG20130113200001	13,071.18	32,939.36



342	934	04/04/2013	190,225.00	ZF-C000000328	25/01/2013	19,600	GTGUACG20130151990001	9,511.25	23,968.35
343	4396	15/03/2013	679,375.00	ZF-C000000344	05/02/2013	70,000	GTGUACG20130155860001	33,968.75	85,601.26
344	1328	14/03/2013	291,044.25	ZF-C000000346	05/02/2013	29,988	GTGUACG20130150270001	14,552.22	36,671.58
345	2925	12/03/2013	2,319,386.25	ZF-C000000347	05/02/2013	238,980	GTGUACG20130155850001	115,969.32	292,242.68
346	2927	14/03/2013	6,677,441.00	ZF-C000000354	11/02/2013	688,016	GTGUACG20130155180001	333,872.05	841,357.57
347	3466	15/04/2013	350,557.50	ZF-C000000376	12/03/2013	36,120	GTGUACG20130221180001	17,527.88	44,170.25
348	11311	16/05/2013	626,927.25	ZF-C000000381	15/04/2013	64,596	GTGUACG20130276280001	31,346.37	78,992.84
349	7272	26/06/2013	5,564,081.25	ZF-C000000384	19/04/2013	573,300	GTGUACG20130331140001	278,204.07	701,074.24
350	4576	14/06/2013	432,082.50	ZF-C000000387	02/05/2013	44,520	GTGUACG20130331700001	21,604.13	54,442.40
351	2924	10/07/2013	650,297.75	ZF-C000000392	03/05/2013	67,004	GTGUACG20130336980001	32,514.89	81,937.52
352	4304	24/06/2013	339,687.50	ZF-C000000393	03/05/2013	35,000	GTGUACG20130337070001	16,984.38	42,800.63
353	3691	07/06/2013	729,105.25	ZF-C000000397	03/05/2013	75,124	GTGUACG20130339730001	36,455.27	91,867.27
354	7520	26/06/2013	1,937,305.75	ZF-C000000431	21/05/2013	199,612	GTGUACG20130383280001	96,865.29	244,100.53
355	4158	26/06/2013	831,826.75	ZF-C000000436	24/05/2013	85,708	GTGUACG20130383310001	41,591.34	104,810.17
356	9331	23/08/2013	422,299.50	ZF-C000000454	19/07/2013	43,512	GTGUACG20130514380001	21,114.98	53,209.74
357	4956	25/10/2013	1,164,448.75	ZF-C000000464	06/09/2013	119,980	GTGUACG20130632870001	58,222.44	146,720.55
358	13726	13/11/2013	2,574,831.25	ZF-C000000469	06/09/2013	265,300	GTGUACG20130664620001	128,741.57	324,428.74
359	13100	18/11/2013	2,659,073.75	ZF-C000000482	13/09/2013	273,980	GTGUACG20130665320001	132,953.69	335,043.29
360	9944	11/11/2013	586,436.50	ZF-C000000484	13/09/2013	60,424	GTGUACG20130665130001	29,321.83	73,891.00
361	27899	21/11/2013	1,881,597.00	ZF-C000000487	18/09/2013	193,872	GTGUACG20130664550001	94,079.84	237,081.22
362	11214	26/11/2013	736,442.50	ZF-C000000488	20/09/2013	75,880	GTGUACG20130664560001	36,822.13	92,791.76
363	15838	13/11/2013	485,073.75	ZF-C000000499	24/09/2013	49,980	GTGUACG20130690250001	24,253.69	61,119.29
364	23479	19/11/2013	67,937.50	ZF-C000000509	26/09/2013	7,000	GTGUACG20130691750001	3,396.88	8,560.13
365	6935	09/12/2013	566,870.50	ZF-C000000522	07/10/2013	58,408	GTGUACG20130725670001	28,343.53	71,425.69
366	8853	23/11/2013	767,965.50	ZF-C000000525	07/10/2013	79,128	GTGUACG20130699810001	38,398.28	96,763.66
367	8331	27/11/2013	729,105.25	ZF-C000000543	15/10/2013	75,124	GTGUACG20130726080001	36,455.27	91,867.27
368	10715	12/12/2013	291,316.00	ZF-C000000545	16/10/2013	30,016	GTGUACG20130730700001	14,565.80	36,705.82
369	6953	26/12/2013	582,360.25	ZF-C000000548	21/10/2013	60,004	GTGUACG20130735310001	29,118.01	73,377.40
370	8312	27/11/2013	218,487.00	ZF-C000000550	21/10/2013	22,512	GTGUACG20130730650001	10,924.35	27,529.37
371	15622	17/12/2013	2,574,831.25	ZF-C000000556	24/10/2013	265,300	GTGUACG20130732310001	128,741.56	324,428.74
372	11480	09/12/2013	461,159.75	ZF-C000000557	04/11/2013	47,516	GTGUACG20130746380001	23,057.99	58,106.14
373	3832	27/02/2014	461,975.00	ZF-C000000569	27/02/2014	47,600	GTGUACG20140087070001	23,098.75	58,208.86
374	2417	23/05/2014	250,553.50	ZF-C000000572	23/05/2014	25,816	GTGUACG20140089330001	12,527.68	31,569.74
375	4876	24/03/2014	1,649,794.25	ZF-C000000576	24/03/2014	169,988	GTGUACG20140124240001	82,489.71	207,874.08
376	4795	25/03/2014	4,104,512.00	ZF-C000000577	25/03/2014	422,912	GTGUACG20140111360002	205,225.60	517,168.52
377	2444	07/04/2014	718,235.25	ZF-C000000581	24/04/2014	74,004	GTGUACG20140195960001	35,911.76	90,497.64
378	1601	26/03/2014	904,927.50	ZF-C000000586	10/04/2014	93,240	GTGUACG20140165310001	45,246.38	114,020.87
379	1729	07/05/2014	854,110.25	ZF-C000000589	27/05/2014	88,004	GTGUACG20140124370001	42,705.52	107,617.89
380	7521	24/03/2014	2,360,964.00	ZF-C000000595	24/03/2014	243,264	GTGUACG20140141640001	118,048.21	297,481.48
381	2474	25/03/2014	899,764.25	ZF-C000000598	25/03/2014	92,708	GTGUACG20140167600001	44,988.22	113,370.30
382	1769	11/03/2014	442,952.50	ZF-C000000600	14/03/2014	45,640	GTGUACG20140128250001	22,147.63	55,812.02
383	3175	03/04/2014	358,981.75	ZF-C000000603	11/04/2014	36,988	GTGUACG20140196060001	17,949.09	45,231.71
384	6075	22/04/2014	4,104,512.00	ZF-C000000604	22/04/2014	422,912	GTGUACG20140165330001	205,225.60	517,168.52
385	2835	02/06/2014	695,951.75	ZF-C000000631	10/06/2014	71,708	GTGUACG20140330270001	34,797.59	87,689.92
386	12030	13/08/2014	3,016,425.00	ZF-C000000642	13/08/2014	310,800	GTGUACG20140390550001	150,821.25	380,069.55
387	7333	01/08/2014	649,210.75	ZF-C000000649	04/08/2014	66,892	GTGUACG20140446070001	32,460.54	81,800.56
388	8415	16/07/2014	242,944.50	ZF-C000000652	25/07/2014	25,032	GTGUACG20140390780001	12,147.23	30,611.01
389	13008	28/07/2014	582,088.50	ZF-C000000659	28/07/2014	59,976	GTGUACG20140460340001	29,104.43	73,343.16
390	19785	06/08/2014	2,066,387.00	ZF-C000000664	07/08/2014	212,912	GTGUACG20140446180001	103,319.35	260,364.77
391	5174	12/08/2014	582,360.25	ZF-C000000665	14/08/2014	60,004	GTGUACG20140472850001	29,118.01	73,377.39
392	12648	22/08/2014	3,070,231.50	ZF-C000000671	22/08/2014	316,344	GTGUACG20140472890001	153,511.58	386,849.17
393	9575	03/09/2014	203,812.50	ZF-C000000677	19/09/2014	21,000	GTGUACG20140571810001	10,190.63	25,680.38
394	8098	27/08/2014	623,394.50	ZF-C000000678	27/08/2014	64,232	GTGUACG20140576190001	31,169.73	78,547.71
395	14131	16/09/2014	2,489,773.50	ZF-C000000683	16/09/2014	256,536	GTGUACG20140573210001	124,488.68	313,711.47
396	20868	19/12/2014	3,016,425.00	ZF-C000000704	19/12/2014	310,800	GTGUACG20140852470001	150,821.25	380,069.55
397	3148	10/04/2015	1,001,398.75	ZF-C000000705	10/04/2015	103,180	GTGUACG20150195860001	50,069.94	126,176.25
			113,062,946.25			11,649,540		5,653,147.54	14,245,931.63
CÓDIGO IGSS 10537 PREGABALINA									
398	11382	26/10/2011	3,374,353.00	FC-C000000013	03/10/2011	283,304	GTGUACG110783620001	168,717.65	425,168.48
399	10821	28/11/2011	304,819.00	FC-C000000015	10/10/2011	25,592	GTGUACG110851930001	15,240.95	38,407.20
400	7593	12/12/2011	1,456,394.50	FC-C000000016	10/10/2011	122,276	GTGUACG110850500001	72,819.73	183,505.71



401	16807	14/12/2011	1,190,928.50	FC-C000000024	08/11/2011	99,988	GTGUACG110922020001	59,546.42	150,056.99
402	6240	16/12/2011	214,440.50	FC-C000000027	16/11/2011	18,004	GTGUACG110968290001	10,722.02	27,019.50
403	667	22/02/2012	190,428.50	ZF-C000000002	17/01/2012	15,988	GTGUACG20120092410001	9,521.42	23,993.99
404	770	16/02/2012	160,747.00	ZF-C000000003	17/01/2012	13,496	GTGUACG20120092990001	8,037.35	20,254.13
405	1442	16/04/2012	506,253.00	ZF-C000000006	23/01/2012	42,504	GTGUACG20120107070001	25,312.65	63,787.88
406	3657	02/03/2012	101,384.00	ZF-C000000008	23/01/2012	8,512	GTGUACG20120107180001	5,069.20	12,774.38
407	1234	01/03/2012	128,397.50	ZF-C000000009	23/01/2012	10,780	GTGUACG20120107220001	6,419.88	16,178.09
408	4400	08/03/2012	145,406.00	ZF-C000000010	24/01/2012	12,208	GTGUACG20120107300001	7,270.30	18,321.16
409	4129	28/03/2012	1,747,873.50	ZF-C000000022	31/01/2012	146,748	GTGUACG20120139320001	87,393.67	220,232.06
410	2002	23/03/2012	458,562.50	ZF-C000000028	01/02/2012	38,500	GTGUACG20120148770001	22,928.13	57,778.88
411	3410	19/03/2012	833,750.00	ZF-C000000030	03/02/2012	70,000	GTGUACG20120137730001	41,687.50	105,052.50
412	2378	27/03/2012	1,149,241.00	ZF-C000000035	09/02/2012	96,488	GTGUACG20120162540001	57,462.05	144,804.37
413	2129	14/03/2012	311,822.50	ZF-C000000044	13/02/2012	26,180	GTGUACG20120163800001	15,591.12	39,289.63
414	1660	26/03/2012	387,193.50	ZF-C000000045	13/02/2012	32,508	GTGUACG20120162980001	19,359.68	48,786.38
415	660	19/03/2012	297,815.50	ZF-C000000046	13/02/2012	25,004	GTGUACG20120179270001	14,890.77	37,524.75
416	642	21/03/2012	144,072.00	ZF-C000000047	13/02/2012	12,096	GTGUACG20120163810001	7,203.60	18,153.07
417	3212	26/03/2012	390,862.00	ZF-C000000053	16/02/2012	32,816	GTGUACG20120190420001	19,543.10	49,248.61
418	3644	18/04/2012	4,194,763.00	ZF-C000000063	21/02/2012	352,184	GTGUACG20120228950001	209,738.15	528,540.13
419	6743	28/05/2012	1,747,873.50	ZF-C000000081	19/03/2012	146,748	GTGUACG20120254920001	87,393.68	220,232.06
420	8023	04/07/2012	2,441,553.50	ZF-C000000104	10/05/2012	204,988	GTGUACG20120398900001	122,077.67	307,635.74
421	14514	25/06/2012	1,189,261.00	ZF-C000000106	11/05/2012	99,848	GTGUACG20120398980001	59,463.05	149,846.89
422	3405	22/06/2012	267,800.50	ZF-C000000116	18/05/2012	22,484	GTGUACG20120399340001	13,390.03	33,742.86
423	3950	26/06/2012	899,783.00	ZF-C000000123	21/05/2012	75,544	GTGUACG20120406140001	44,989.15	113,372.65
424	5318	05/07/2012	219,776.50	ZF-C000000126	22/05/2012	18,452	GTGUACG20120406260001	10,988.83	27,691.84
425	2661	20/06/2012	387,193.50	ZF-C000000129	23/05/2012	32,508	GTGUACG20120406700001	19,359.68	48,786.38
426	9785	06/08/2012	1,286,309.50	ZF-C000000159	15/06/2012	107,996	GTGUACG20120464970001	64,315.48	162,075.00
427	8205	22/08/2012	781,390.50	ZF-C000000160	15/06/2012	65,604	GTGUACG20120464980001	39,069.52	98,455.20
428	4631	31/07/2012	899,783.00	ZF-C000000161	15/06/2012	75,544	GTGUACG20120464990001	44,989.15	113,372.65
429	7260	19/07/2012	436,218.00	ZF-C000000162	15/06/2012	36,624	GTGUACG20120467200001	21,810.90	54,963.47
430	15696	09/08/2012	176,088.00	ZF-C000000169	18/06/2012	14,784	GTGUACG20120467850001	8,804.40	22,187.09
431	5851	02/08/2012	226,446.50	ZF-C000000171	21/06/2012	19,012	GTGUACG20120477540001	11,322.33	28,532.26
432	4152	20/07/2012	110,055.00	ZF-C000000173	22/06/2012	9,240	GTGUACG20120477660001	5,502.75	13,866.94
433	4155	05/09/2012	119,393.00	ZF-C000000181	29/06/2012	10,024	GTGUACG20120516650001	5,969.65	15,043.52
434	5342	22/08/2012	143,071.50	ZF-C000000190	17/07/2012	12,012	GTGUACG20120524850001	7,153.58	18,027.01
435	9924	28/08/2012	2,201,100.00	ZF-C000000191	17/07/2012	184,800	GTGUACG20120543490001	110,055.00	277,338.61
436	8194	22/08/2012	696,348.00	ZF-C000000192	17/07/2012	58,464	GTGUACG20120524650001	34,817.40	87,739.85
437	4518	17/08/2012	178,756.00	ZF-C000000193	23/07/2012	15,008	GTGUACG20120543550001	8,937.80	22,523.26
438	2679	06/09/2012	119,393.00	ZF-C000000195	25/07/2012	10,024	GTGUACG20120561310001	5,969.65	15,043.52
439	4333	15/10/2012	414,207.00	ZF-C000000199	20/08/2012	34,776	GTGUACG20120622500001	20,710.35	52,190.09
440	12290	23/10/2012	5,017,841.00	ZF-C000000204	30/08/2012	421,288	GTGUACG20120653380001	250,892.05	632,247.96
441	2235	27/09/2012	89,044.50	ZF-C000000205	31/08/2012	7,476	GTGUACG20120645450001	4,452.23	11,219.61
442	6811	28/11/2012	138,402.50	ZF-C000000207	04/09/2012	11,620	GTGUACG20120684330001	6,920.13	17,438.72
443	10946	04/10/2012	108,054.00	ZF-C000000210	05/09/2012	9,072	GTGUACG20120677690001	5,402.70	13,614.81
444	10832	26/10/2012	3,552,775.50	ZF-C000000218	06/09/2012	298,284	GTGUACG20120696430001	177,638.78	447,649.72
445	10625	23/10/2012	419,876.50	ZF-C000000249	21/09/2012	35,252	GTGUACG20120711480001	20,993.83	52,904.45
446	6592	25/10/2012	799,399.50	ZF-C000000250	21/09/2012	67,116	GTGUACG20120711520001	39,969.98	100,724.34
447	7844	02/11/2012	1,370,018.00	ZF-C000000251	21/09/2012	115,024	GTGUACG20120714450001	68,500.90	172,622.28
448	5988	24/10/2012	286,143.00	ZF-C000000252	21/09/2012	24,024	GTGUACG20120711420001	14,307.15	36,054.03
449	5739	06/11/2012	143,071.50	ZF-C000000253	21/09/2012	12,012	GTGUACG20120714700001	7,153.58	18,027.02
450	19191	25/10/2012	397,865.50	ZF-C000000254	21/09/2012	33,404	GTGUACG20120711530001	19,893.28	50,131.06
451	6614	26/10/2012	189,428.00	ZF-C000000255	21/09/2012	15,904	GTGUACG20120714170001	9,471.40	23,867.94
452	5346	02/11/2012	138,402.50	ZF-C000000256	21/09/2012	11,620	GTGUACG20120711370001	6,920.13	17,438.72
453	6309	02/11/2012	139,403.00	ZF-C000000257	21/09/2012	11,704	GTGUACG20120711470001	6,970.15	17,564.78
454	10888	31/10/2012	102,718.00	ZF-C000000260	21/09/2012	8,624	GTGUACG20120711510001	5,135.90	12,942.48
455	16203	12/11/2012	111,389.00	ZF-C000000265	08/10/2012	9,352	GTGUACG20120752920001	5,569.45	14,035.01
456	26095	22/11/2012	730,365.00	ZF-C000000266	08/10/2012	61,320	GTGUACG20120754010001	36,518.25	92,026.00
457	9525	16/11/2012	486,910.00	ZF-C000000268	09/10/2012	40,880	GTGUACG20120753050001	24,345.50	61,350.67
458	10109	22/11/2012	369,851.50	ZF-C000000271	12/10/2012	31,052	GTGUACG20120777600001	18,492.58	46,601.30
459	6080	28/11/2012	100,050.00	ZF-C000000275	18/10/2012	8,400	GTGUACG20120797020001	5,002.50	12,606.30
460	12829	28/11/2012	150,075.00	ZF-C000000276	18/10/2012	12,600	GTGUACG20120789290001	7,503.75	18,909.45
461	7919	14/12/2012	189,428.00	ZF-C000000282	07/11/2012	15,904	GTGUACG20120877730001	9,471.40	23,867.93



462	3971	22/02/2013	100,383.50	ZF-C000000296	11/01/2013	8,428	GTGUACG20130107200001	5,019.18	12,648.33
463	3336	11/02/2013	1,332,666.00	ZF-C000000301	15/01/2013	111,888	GTGUACG20130076320001	66,633.30	167,915.92
464	1217	06/03/2013	427,880.50	ZF-C000000307	16/01/2013	35,924	GTGUACG20130107230001	21,394.03	53,912.95
465	3427	08/03/2013	230,115.00	ZF-C000000310	17/01/2013	19,320	GTGUACG20130140610001	11,505.75	28,994.50
466	1188	28/02/2013	428,881.00	ZF-C000000313	18/01/2013	36,008	GTGUACG20130113050001	21,444.05	54,039.01
467	2236	05/03/2013	4,115,390.00	ZF-C000000315	18/01/2013	345,520	GTGUACG20130140640001	205,769.50	518,539.14
468	1097	07/03/2013	119,393.00	ZF-C000000318	21/01/2013	10,024	GTGUACG20130113150001	5,969.65	15,043.53
469	2222	13/03/2013	893,113.00	ZF-C000000335	04/02/2013	74,984	GTGUACG20130151400001	44,655.65	112,532.25
470	1456	05/03/2013	899,783.00	ZF-C000000336	04/02/2013	75,544	GTGUACG20130140700001	44,989.15	113,372.66
471	4398	15/03/2013	261,797.50	ZF-C000000343	05/02/2013	21,980	GTGUACG20130155800001	13,089.88	32,986.50
472	2060	22/03/2013	494,580.50	ZF-C000000351	08/02/2013	41,524	GTGUACG20130155890001	24,729.03	62,317.16
473	1327	14/03/2013	154,744.00	ZF-C000000359	11/02/2013	12,992	GTGUACG20130156700001	7,737.20	19,497.75
474	4731	01/04/2013	928,797.50	ZF-C000000368	21/02/2013	77,980	GTGUACG20130201660001	46,439.88	117,028.49
475	3525	25/03/2013	2,467,900.00	ZF-C000000369	21/02/2013	207,200	GTGUACG20130192470001	123,395.00	310,955.40
476	2115	27/03/2013	860,096.50	ZF-C000000370	21/02/2013	72,212	GTGUACG20130192440001	43,004.83	108,372.17
477	3022	04/04/2013	699,683.00	ZF-C000000371	21/02/2013	58,744	GTGUACG20130201750001	34,984.15	88,160.06
478	2748	10/04/2013	532,266.00	ZF-C000000372	21/02/2013	44,688	GTGUACG20130201770001	26,613.30	67,065.52
479	1568	24/04/2013	723,695.00	ZF-C000000379	13/03/2013	60,760	GTGUACG20130221080001	36,184.75	91,185.58
480	6482	05/06/2013	4,403,534.00	ZF-C000000385	19/04/2013	369,712	GTGUACG20130285160001	220,176.70	554,845.29
481	6128	12/06/2013	212,106.00	ZF-C000000386	03/04/2013	17,808	GTGUACG20130331600001	10,605.30	26,725.36
482	4026	12/06/2013	428,881.00	ZF-C000000390	03/05/2013	36,008	GTGUACG20130339680001	21,444.05	54,039.01
483	4303	24/06/2013	426,880.00	ZF-C000000394	03/05/2013	35,840	GTGUACG20130336830001	21,344.00	53,786.88
484	3690	07/06/2013	899,783.00	ZF-C000000395	03/05/2013	75,544	GTGUACG20130340240001	44,989.15	113,372.66
485	15227	24/06/2013	1,440,720.00	ZF-C000000398	06/05/2013	120,960	GTGUACG20130350890001	72,036.00	181,530.73
486	5330	13/06/2013	833,750.00	ZF-C000000400	07/05/2013	70,000	GTGUACG20130354720001	41,687.50	105,052.51
487	2860	26/06/2013	953,143.00	ZF-C000000415	13/05/2013	80,024	GTGUACG20130355760001	47,657.15	120,096.02
488	5980	10/07/2013	579,623.00	ZF-C000000417	15/05/2013	48,664	GTGUACG20130381660001	28,981.16	73,032.51
489	11674	11/07/2013	559,613.00	ZF-C000000418	15/05/2013	46,984	GTGUACG20130410570001	27,980.65	70,511.24
490	11245	21/06/2013	947,473.50	ZF-C000000427	20/05/2013	79,548	GTGUACG20130381680001	47,373.68	119,381.67
491	7927	10/07/2013	3,429,047.00	ZF-C000000430	21/05/2013	287,896	GTGUACG20130402400001	171,452.35	432,059.92
492	4489	10/07/2013	679,339.50	ZF-C000000433	21/05/2013	57,036	GTGUACG20130413560001	33,966.98	85,596.78
493	5350	18/07/2013	375,187.50	ZF-C000000439	03/06/2013	31,500	GTGUACG20130413620001	18,759.38	47,273.63
494	10340	26/07/2013	166,750.00	ZF-C000000448	18/06/2013	14,000	GTGUACG20130454910001	8,337.50	21,010.50
495	6558	28/08/2013	134,067.00	ZF-C000000451	05/07/2013	11,256	GTGUACG20130474010001	6,703.35	16,892.45
496	7815	09/08/2013	407,870.50	ZF-C000000452	11/07/2013	34,244	GTGUACG20130489540001	20,393.53	51,391.69
497	6208	28/10/2013	151,742.50	ZF-C000000467	06/09/2013	12,740	GTGUACG20130632930001	7,587.13	19,119.56
498	12975	25/10/2013	1,643,821.50	ZF-C000000468	06/09/2013	138,012	GTGUACG20130633130001	82,191.08	207,121.52
499	9050	22/11/2013	648,657.50	ZF-C000000481	12/09/2013	54,460	GTGUACG20130665340001	32,432.88	81,730.85
500	13162	19/11/2013	861,764.00	ZF-C000000502	24/09/2013	72,352	GTGUACG20130682260001	43,088.20	108,582.27
501	6471	21/11/2013	375,521.00	ZF-C000000514	01/10/2013	31,528	GTGUACG20130690370002	18,776.06	47,315.66
502	25358	09/12/2013	1,489,077.50	ZF-C000000516	02/10/2013	125,020	GTGUACG20130734560001	74,453.88	187,623.77
503	10957	27/11/2013	787,393.50	ZF-C000000518	02/10/2013	66,108	GTGUACG20130725430001	39,369.68	99,211.59
504	10714	12/12/2013	238,452.50	ZF-C000000530	10/10/2013	20,020	GTGUACG20130746620001	11,922.63	30,045.02
505	8199	25/11/2013	899,783.00	ZF-C000000539	15/10/2013	75,544	GTGUACG20130699760001	44,989.15	113,372.67
506	15832	19/12/2013	1,643,821.50	ZF-C000000542	15/10/2013	138,012	GTGUACG20130734590001	82,191.08	207,121.51
507	8354	27/11/2013	119,059.50	ZF-C000000549	21/10/2013	9,996	GTGUACG20130732260001	5,952.98	15,001.50
508	5402	19/12/2013	150,075.00	ZF-C000000560	04/11/2013	12,600	GTGUACG20130752970001	7,503.75	18,909.46
509	2153	11/03/2014	400,200.00	ZF-C000000574	11/03/2014	33,600	GTGUACG20140111600001	20,010.00	50,425.20
510	2306	10/03/2014	1,491,745.50	ZF-C000000584	11/03/2014	125,244	GTGUACG20140124570001	74,587.28	187,959.94
511	5252	21/04/2014	1,075,871.00	ZF-C000000611	21/04/2014	90,328	GTGUACG20140197710001	53,793.55	135,559.75
512	9780	24/04/2014	1,370,351.50	ZF-C000000613	24/04/2014	115,052	GTGUACG20140198390001	68,517.58	172,664.30
513	3116	14/04/2014	714,690.50	ZF-C000000615	25/04/2014	60,004	GTGUACG20140197680001	35,734.53	90,051.01
514	5030	23/04/2014	1,786,559.50	ZF-C000000617	23/04/2014	149,996	GTGUACG20140198750001	89,327.97	225,106.50
515	6271	25/04/2014	2,652,325.50	ZF-C000000621	25/04/2014	222,684	GTGUACG20140224150001	132,616.28	334,193.02
516	2684	07/04/2014	364,182.00	ZF-C000000623	07/04/2014	30,576	GTGUACG20140202660001	18,209.10	45,886.93
517	9390	23/06/2014	3,541,103.00	ZF-C000000634	23/06/2014	297,304	GTGUACG20140330390001	177,055.15	446,178.99
518	6000	03/06/2014	125,062.50	ZF-C000000637	10/06/2014	10,500	GTGUACG20140330470001	6,253.13	15,757.88
519	4727	23/06/2014	154,744.00	ZF-C000000648	23/06/2014	12,992	GTGUACG20140390770001	7,737.20	19,497.75
520	4083	01/07/2014	643,655.00	ZF-C000000653	15/07/2014	54,040	GTGUACG20140390580001	32,182.75	81,100.53
521	12991	28/07/2014	250,125.00	ZF-C000000660	28/07/2014	21,000	GTGUACG20140460310001	12,506.25	31,515.76
522	3483	02/07/2014	342,504.50	ZF-C000000661	10/07/2014	28,756	GTGUACG20140394580001	17,125.23	43,155.57



523	12716	25/08/2014	3,541,103.00	ZF-C000000673	25/08/2014	297,304	GTGUACG20140525940001	177,055.14	446,178.98
524	5543	16/10/2014	897,782.00	ZF-C000000686	17/10/2014	75,376	GTGUACG20140693670001	44,889.10	113,120.53
525	20790	19/12/2014	3,712,522.00	ZF-C000000700	19/12/2014	311,696	GTGUACG20140852330001	185,626.10	467,777.78
			112,284,447.50			9,427,180		5,614,222.56	14,147,840.93
CÓDIGO IGSS 10549 TIGECICLINA									
526	23703	12/11/2012	997,500.00	ZF-C000000230	14/09/2012	1,680	GTGUACG20120715130001	49,875.00	125,685.00
527	2725	07/02/2013	95,000.00	ZF-C000000305	15/01/2013	160	GTGUACG20130077600001	4,750.00	11,970.00
528	5255	27/02/2013	267,187.50	ZF-C000000329	25/01/2013	450	GTGUACG20130110870001	13,359.38	33,665.63
529	16133	28/08/2013	623,437.50	ZF-C000000450	01/07/2013	1,050	GTGUACG20130473990001	31,171.88	78,553.13
530	29257	05/12/2013	136,562.50	ZF-C000000534	11/10/2013	230	GTGUACG20130732320001	6,828.13	17,206.88
531	19124	28/07/2014	213,750.00	ZF-C000000662	28/07/2014	360	GTGUACG20140449690001	10,687.50	26,932.51
			2,333,437.50			3,930		116,671.89	294,013.15
CÓDIGO IGSS 10558 EXEMESTANO POLISORBATO 80									
532	3832	26/03/2012	224,775.54	ZF-C000000061	17/02/2012	7,230	GTGUACG20120189810001	11,238.78	28,321.72
533	8216	04/07/2012	186,535.71	ZF-C000000110	18/05/2012	6,000	GTGUACG20120399270001	9,326.79	23,503.50
534	9786	06/08/2012	168,814.82	ZF-C000000168	18/06/2012	5,430	GTGUACG20120467830001	8,440.75	21,270.67
535	3445	05/04/2013	221,044.82	ZF-C000000366	20/02/2013	7,110	GTGUACG20130190790001	11,052.24	27,851.65
536	11246	21/06/2013	501,781.07	ZF-C000000404	07/05/2013	16,140	GTGUACG20130377920001	25,089.05	63,224.41
537	24928	04/12/2013	434,628.21	ZF-C000000546	21/10/2013	13,980	GTGUACG20130732360001	21,731.41	54,763.16
			1,737,580.17			55,890		86,879.02	218,935.11
CÓDIGO IGSS 10560 ACIDO IBANDRONICO									
538	1689	08/02/2013	172,582.14	ZF-C000000293	10/01/2013	460	GTGUACG20130074980001	8,629.11	21,745.36
539	1454	18/03/2013	202,596.43	ZF-C000000341	04/02/2013	540	GTGUACG20130151450001	10,129.82	25,527.15
540	2778	12/03/2013	387,184.29	ZF-C000000362	15/02/2013	1,032	GTGUACG20130150360001	19,359.22	48,785.23
541	7284	26/06/2013	611,541.07	ZF-C000000382	17/04/2013	1,630	GTGUACG20130310280001	30,577.06	77,054.18
542	8187	22/11/2013	186,838.93	ZF-C000000536	14/10/2013	498	GTGUACG20130699880001	9,341.95	23,541.71
543	3814	22/03/2014	210,100.00	ZF-C000000570	24/03/2014	560	GTGUACG20140108180001	10,505.00	26,472.60
544	10912	22/07/2014	738,351.43	ZF-C000000641	22/07/2014	1,968	GTGUACG20140445890001	36,917.57	93,032.28
545	15980	09/12/2014	150,821.79	ZF-C000000698	09/12/2014	402	GTGUACG20140804620001	7,541.09	19,003.55
			2,660,016.08			7,090		133,000.82	335,162.06
CÓDIGO IGSS 10569 CANDESARTAN									
546	15435	28/12/2011	2,737,427.00	FC-C000000021	31/10/2011	299,992	GTGUACG110921510001	136,871.35	344,915.81
547	15455	28/12/2011	871,255.00	FC-C000000030	24/11/2011	95,480	GTGUACG110980260001	43,562.75	109,778.13
548	28729	23/12/2011	1,550,374.00	FC-C000000035	06/12/2011	169,904	GTGUACG110981200001	77,518.70	195,347.13
549	3587	16/03/2012	2,736,277.25	ZF-C000000019	31/01/2012	299,866	GTGUACG20120122600001	136,813.86	344,770.95
550	1814	27/03/2012	603,491.00	ZF-C000000034	09/02/2012	66,136	GTGUACG20120163050001	30,174.55	76,039.87
551	2132	20/03/2012	115,741.50	ZF-C000000036	09/02/2012	12,684	GTGUACG20120163060001	5,787.08	14,583.43
552	2868	20/04/2012	912,518.25	ZF-C000000050	15/02/2012	100,002	GTGUACG20120163880001	45,625.92	114,977.30
553	3274	26/03/2012	171,568.25	ZF-C000000051	16/02/2012	18,802	GTGUACG20120190360001	8,578.41	21,617.60
554	4866	17/04/2012	2,736,277.25	ZF-C000000054	16/02/2012	299,866	GTGUACG20120190480001	136,813.86	344,770.93
555	3859	26/03/2012	302,895.25	ZF-C000000066	22/02/2012	33,194	GTGUACG20120198720001	15,144.76	38,164.80
556	6876	23/03/2012	1,740,849.25	ZF-C000000068	01/03/2012	190,778	GTGUACG20120189760001	87,042.46	219,347.02
557	3675	18/04/2012	2,294,773.25	ZF-C000000072	07/03/2012	251,482	GTGUACG20120216480001	114,738.66	289,141.43
558	3998	29/06/2012	603,491.00	ZF-C000000078	14/03/2012	66,136	GTGUACG20120296970001	30,174.55	76,039.87
559	4100	25/04/2012	171,568.25	ZF-C000000086	20/03/2012	18,802	GTGUACG20120255180001	8,578.41	21,617.60
560	3999	29/06/2012	603,491.00	ZF-C000000093	28/03/2012	66,136	GTGUACG20120349880001	30,174.55	76,039.87
561	1793	19/06/2012	158,665.50	ZF-C000000108	15/05/2012	17,388	GTGUACG20120399100001	7,933.28	19,991.85
562	4507	25/06/2012	638,750.00	ZF-C000000109	15/05/2012	70,000	GTGUACG20120399300001	31,937.50	80,482.50
563	6218	20/06/2012	499,758.00	ZF-C000000117	18/05/2012	54,768	GTGUACG20120399310001	24,987.90	62,969.51
564	6541	26/06/2012	1,655,895.50	ZF-C000000130	24/05/2012	181,468	GTGUACG20120408050001	82,794.77	208,642.84
565	3949	26/06/2012	899,998.75	ZF-C000000131	24/05/2012	98,630	GTGUACG20120408070001	44,999.94	113,399.84
566	8127	09/07/2012	2,491,125.00	ZF-C000000132	24/05/2012	273,000	GTGUACG20120408100001	124,556.25	313,881.75
567	9341	23/07/2012	501,674.25	ZF-C000000144	30/05/2012	54,978	GTGUACG20120440220001	25,083.71	63,210.96
568	4388	24/07/2012	899,998.75	ZF-C000000145	30/05/2012	98,630	GTGUACG20120442230001	44,999.94	113,399.84
569	3519	06/07/2012	118,552.00	ZF-C000000146	30/05/2012	12,992	GTGUACG20120442290001	5,927.60	14,937.55
570	4645	31/07/2012	819,771.75	ZF-C000000148	07/06/2012	89,838	GTGUACG20120464950001	40,988.59	103,291.24
571	4147	20/07/2012	182,554.75	ZF-C000000163	18/06/2012	20,006	GTGUACG20120469110001	9,127.74	23,001.91
572	5389	17/07/2012	392,448.00	ZF-C000000172	22/06/2012	43,008	GTGUACG20120477560001	19,622.40	49,448.45
573	4156	05/09/2012	219,091.25	ZF-C000000179	28/06/2012	24,010	GTGUACG20120516560001	10,954.56	27,605.50
574	4478	14/08/2012	584,073.00	ZF-C000000186	17/07/2012	64,008	GTGUACG20120524800001	29,203.65	73,593.21
575	9925	28/08/2012	2,491,125.00	ZF-C000000187	17/07/2012	273,000	GTGUACG20120529550001	124,556.25	313,881.75



576	8193	22/08/2012	150,106.25	ZF-C000000188	17/07/2012	16,450	GTGUACG20120524680001	7,505.31	18,913.39
577	17954	13/08/2012	1,714,532.75	ZF-C000000189	17/07/2012	187,894	GTGUACG20120529540001	85,726.65	216,031.14
578	12332	23/10/2012	4,126,325.00	ZF-C000000212	05/09/2012	452,200	GTGUACG20120687870001	206,316.25	519,916.96
579	10655	24/10/2012	2,940,038.50	ZF-C000000221	06/09/2012	322,196	GTGUACG20120677760001	147,001.93	370,444.85
580	10258	10/10/2012	556,606.75	ZF-C000000223	07/09/2012	60,998	GTGUACG20120687950001	27,830.34	70,132.45
581	5639	19/10/2012	319,375.00	ZF-C000000224	10/09/2012	35,000	GTGUACG20120696660001	15,968.76	40,241.26
582	19188	25/10/2012	94,279.50	ZF-C000000227	12/09/2012	10,332	GTGUACG20120696690001	4,713.98	11,879.22
583	5989	24/10/2012	146,146.00	ZF-C000000229	14/09/2012	16,016	GTGUACG20120692540001	7,307.30	18,414.40
584	7843	02/11/2012	319,375.00	ZF-C000000231	14/09/2012	35,000	GTGUACG20120715170001	15,968.75	40,241.25
585	6591	25/10/2012	487,238.50	ZF-C000000246	20/09/2012	53,396	GTGUACG20120711440001	24,361.92	61,392.05
586	10666	12/12/2012	641,943.75	ZF-C000000281	05/11/2012	70,350	GTGUACG20120816290001	32,097.19	80,884.92
587	947	07/02/2013	126,855.75	ZF-C000000291	09/01/2013	13,902	GTGUACG20130074410001	6,342.79	15,983.83
588	3401	11/02/2013	1,907,307.50	ZF-C000000299	15/01/2013	209,020	GTGUACG20130075730001	95,365.37	240,320.74
589	1235	11/02/2013	303,534.00	ZF-C000000306	16/01/2013	33,264	GTGUACG20130077800001	15,176.70	38,245.29
590	2049	05/03/2013	95,046.00	ZF-C000000314	18/01/2013	10,416	GTGUACG20130124600001	4,752.30	11,975.80
591	1797	26/02/2013	456,195.25	ZF-C000000334	04/02/2013	49,994	GTGUACG20130113500001	22,809.76	57,480.60
592	1444	18/03/2013	577,685.50	ZF-C000000342	04/02/2013	63,308	GTGUACG20130151410001	28,884.28	72,788.38
593	2664	12/03/2013	350,290.50	ZF-C000000345	05/02/2013	38,388	GTGUACG20130155760001	17,514.53	44,136.61
594	2137	02/04/2013	899,998.75	ZF-C000000374	28/02/2013	98,630	GTGUACG20130201780001	44,999.94	113,399.84
595	2320	09/04/2013	821,304.75	ZF-C000000375	28/02/2013	90,006	GTGUACG20130201520001	41,065.24	103,484.41
596	15404	24/06/2013	1,902,453.00	ZF-C000000407	08/05/2013	208,488	GTGUACG20130350920001	95,122.65	239,709.08
597	7839	12/07/2013	4,950,568.00	ZF-C000000408	08/05/2013	542,528	GTGUACG20130350930001	247,528.40	623,771.58
598	5075	11/06/2013	673,370.25	ZF-C000000409	08/05/2013	73,794	GTGUACG20130340340001	33,668.52	84,844.66
599	5693	12/06/2013	193,541.25	ZF-C000000410	09/05/2013	21,210	GTGUACG20130355680001	9,677.07	24,386.21
600	4032	14/06/2013	348,502.00	ZF-C000000416	13/05/2013	38,192	GTGUACG20130367000001	17,425.10	43,911.25
601	12576	15/07/2013	273,640.50	ZF-C000000426	20/05/2013	29,988	GTGUACG20130383240001	13,682.03	34,478.71
602	4481	10/07/2013	680,524.25	ZF-C000000441	04/06/2013	74,578	GTGUACG20130417840001	34,026.22	85,746.06
603	8410	24/07/2013	3,368,001.00	ZF-C000000442	04/06/2013	369,096	GTGUACG20130410490001	168,400.05	424,368.13
604	5351	26/07/2013	662,256.00	ZF-C000000444	06/06/2013	72,576	GTGUACG20130417870001	33,112.80	83,444.26
605	9121	22/11/2013	536,294.50	ZF-C000000494	24/09/2013	58,772	GTGUACG20130699040001	26,814.73	67,573.11
606	14676	27/11/2013	1,761,672.50	ZF-C000000495	24/09/2013	193,060	GTGUACG20130724160001	88,083.62	221,970.73
607	11386	11/11/2013	139,503.00	ZF-C000000497	24/09/2013	15,288	GTGUACG20130678580001	6,975.15	17,577.38
608	8096	19/11/2013	899,998.75	ZF-C000000511	26/09/2013	98,630	GTGUACG20130678690001	44,999.94	113,399.84
609	13165	19/11/2013	1,044,100.75	ZF-C000000515	01/10/2013	114,422	GTGUACG20130690360001	52,205.04	131,556.70
610	24929	04/12/2013	456,195.25	ZF-C000000521	04/10/2013	49,994	GTGUACG20130730690001	22,809.77	57,480.61
611	6949	09/12/2013	447,380.50	ZF-C000000528	09/10/2013	49,028	GTGUACG20130726970001	22,369.04	56,369.99
612	8198	25/11/2013	303,661.75	ZF-C000000538	15/10/2013	33,278	GTGUACG20130699900001	15,183.09	38,261.39
613	15823	19/12/2013	1,761,672.50	ZF-C000000553	23/10/2013	193,060	GTGUACG20130732390001	88,083.63	221,970.74
614	2456	12/03/2014	933,341.50	ZF-C000000588	13/03/2014	102,284	GTGUACG20140128470001	46,667.07	117,601.03
615	4551	08/04/2014	308,899.50	ZF-C000000591	08/04/2014	33,852	GTGUACG20140167010001	15,444.97	38,921.34
616	2683	07/04/2014	899,871.00	ZF-C000000607	07/04/2014	98,616	GTGUACG20140198400002	44,993.55	113,383.75
617	9781	24/04/2014	1,559,061.00	ZF-C000000608	24/04/2014	170,856	GTGUACG20140199090001	77,953.05	196,441.69
618	2445	07/04/2014	912,518.25	ZF-C000000609	23/04/2014	100,002	GTGUACG20140196080001	45,625.91	114,977.30
619	2687	07/04/2014	453,257.00	ZF-C000000624	07/04/2014	49,672	GTGUACG20140202670001	22,662.85	57,110.39
620	6215	24/04/2014	2,715,070.75	ZF-C000000625	24/04/2014	297,542	GTGUACG20140218980001	135,753.54	342,098.92
621	2586	23/04/2014	299,701.50	ZF-C000000628	24/04/2014	32,844	GTGUACG20140253470001	14,985.08	37,762.39
622	9494	23/06/2014	2,471,707.00	ZF-C000000633	23/06/2014	270,872	GTGUACG20140330410001	123,585.35	311,435.09
623	4128	03/07/2014	1,113,213.50	ZF-C000000646	16/07/2014	121,996	GTGUACG20140410540001	55,660.68	140,264.91
624	7335	01/08/2014	446,997.25	ZF-C000000650	04/08/2014	48,986	GTGUACG20140446440001	22,349.86	56,321.65
625	19134	28/07/2014	663,916.75	ZF-C000000672	28/07/2014	72,758	GTGUACG20140467670001	33,195.84	83,653.52
626	15711	04/12/2014	584,967.25	ZF-C000000692	05/12/2014	64,106	GTGUACG20140796900001	29,248.36	73,705.88
			81,505,522.00			8,932,112		4,075,276.20	10,269,696.12
CÓDIGO IGSS 10900 TOCILIZUMAB									
627	24219	26/11/2013	447,472.43	ZF-C000000526	07/10/2013	142	GTGUACG20130715100001	0.00	53,696.70
628	4110	25/03/2014	201,677.71	ZF-C000000573	25/03/2014	64	GTGUACG20140088170001	0.00	24,201.33
			649,150.14			206		0.00	77,898.03
CÓDIGO IGSS 10905 EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL									
629	4579	25/03/2013	2,204,696.43	ZF-C000000365	19/02/2013	2,000	GTGUACG20130191400001	110,234.83	277,791.75
630	24243	26/11/2013	5,511,741.07	ZF-C000000523	07/10/2013	5,000	GTGUACG20130699470001	0.00	661,408.93
			7,716,437.50			7,000		110,234.83	939,200.68
CÓDIGO IGSS 10906 ESOMEPRAZOL MAGNESIO TRIHIDRATADO / NAPROXENO									



631	15765	05/12/2014	250,269.64	ZF-C000000697	05/12/2014	30,140	GTGUACG20140804330001	12,513.48	31,533.98
			250,269.64			30,140		12,513.48	31,533.98
GRAN TOTAL			589,202,366.95			60,367,263		28,828,786.08	74,165,068.88

Fuente: Comprobantes Unicos de Registro -CUR- y Registros de Declaraciones de Mercancías DUA-GT, correspondientes

Conclusiones

Que el Acuerdo No. 41/2011 y 38/2013, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que aprueba el Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación, no estableció una normativa con relación a descuentos, rebajas o reajustes en la facturación, por los impuestos no cancelados a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- por el proveedor, en beneficio del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-.

Que el Gerente, Subgerente de Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, no velaron por los intereses del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consentir dentro de sus facultades a su cargo, que el procedimiento de importación persistiera con deficiencias, que afectaron al Instituto y al Estado de Guatemala.

Que no obstante la recaudación de impuestos corresponde a la Superintendencia de Administración Tributaria, las autoridades del instituto están obligados a velar por los intereses económicos y financieros del Instituto y por ende de los afiliados a la seguridad social y del Estado de Guatemala en lo que afecte, por lo tanto, el Estado de Guatemala dejo de percibir impuestos que debieron ser pagados por el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima en el momento de la importación, al no trasladarlos a favor de los precios de los medicamentos adquiridos por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-.

Que las adquisiciones de medicamentos por medio de procedimiento de importación, se amparan en los contratos abiertos y respectivas prorrogas por suministro y adquisición de Productos Medicinales y Farmaceuticos, los cuales no establecen el mecanismo de importación así como de Zona Franca, debiendo de haberse suscrito y aprobado nuevo contrato abierto específico para este mecanismo.

Que las ventas realizadas por el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima desde Zona Franca hacia el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, no fueron por importación directa, sino ventas en territorio nacional, debiendo el proveedor cancelar los tributos correspondientes en las aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

Que el establecimiento denominado "Drogueria" del Instituto Guatemalteco de



Seguridad Social, no realizó ninguna importación, no se almacenó y distribuyó medicamento alguno, realizando únicamente gestión de trámites del Instituto para la internación de las adquisiciones de medicamentos, situación que no coincide con la conceptualización de una Droguería según la norma 07/2011 del Departamento de Regulación y Control de Productos Farmacéuticos y Afines.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Deficiencia en la documentación de respaldo

Condición

En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el período del 01 al 27 de marzo de 2012, en la adquisición de medicamentos con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, en lo que respecta al Impuesto Sobre la Renta -ISR- se detectaron las siguientes deficiencias: 1. En 14 compras se efectuaron retenciones, sin embargo, no se adjuntaron las constancias de mérito y 2. No se procedió a efectuar la retención de 6 compras, según los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, siendo estos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-

Retenciones efectuadas sin documento

Período del 01 al 27 de marzo de 2012

No.	CUR	FECHA	MONTO	No. Factura	Fecha	Unidad Ejecutora
1	2297	24/04/2012	788,696.50	ZF-C000000075	14/03/2012	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA
2	2355	25/04/2012	593,230.25	ZF-C000000087	20/03/2012	116-UNIDAD PERIFÉRICA ZONA 5
3	2483	27/04/2012	202,137.50	ZF-C000000088	21/03/2012	114-HOSPITAL DOCTOR JUAN JOSÉ ARÉVALO BERMEJO
4	3536	16/04/2012	2,761,500.00	ZF-C000000069	01/03/2012	115-POLICLÍNICA CENTRAL
5	3537	16/04/2012	795,395.89	ZF-C000000070	01/03/2012	115-POLICLÍNICA CENTRAL
6	3675	18/04/2012	2,294,773.25	ZF-C000000072	07/03/2012	115-POLICLÍNICA CENTRAL
7	3824	23/04/2012	861,717.86	ZF-C000000073	09/03/2012	115-POLICLÍNICA CENTRAL
8	3998	29/06/2012	603,491.00	ZF-C000000078	14/03/2012	131-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS
9	4000	29/06/2012	592,958.50	ZF-C000000083	19/03/2012	131-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS
10	4100	25/04/2012	171,568.25	ZF-C000000086	20/03/2012	116-UNIDAD PERIFÉRICA ZONA 5
						141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2



11	5840	08/05/2012	1,941,110.25	ZF-C000000084	20/03/2012	BARRANQUILLA
12	5841	08/05/2012	1,991,586.50	ZF-C000000076	14/03/2012	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA
13	6743	28/05/2012	1,747,873.50	ZF-C000000081	19/03/2012	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA
14	6876	23/03/2012	1,740,849.25	ZF-C000000068	01/03/2012	114-HOSPITAL DOCTOR JUAN JOSÉ ARÉVALO BERMEJO

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-

Retenciones no efectuadas

Período del 01 al 27 de marzo de 2012

No.	CUR	FECHA	MONTO	No. Factura	Fecha	Unidad Ejecutora	ISR
1	3449	09/05/2012	237,216.96	ZF-C000000090	22/03/2012	507-HOSPITAL PUERTO BARRIOS, IZABAL	11,860.85
2	4464	10/05/2012	287,421.43	ZF-C000000085	20/03/2012	131-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS	14,371.07
3	5826	15/05/2012	286,843.00	ZF-C000000080	19/03/2012	140-UNIDAD DE CONSULTA EXTERNA DE ENFERMEDADES	14,342.15
4	8169	18/04/2012	639,482.95	ZF-C000000071	01/03/2012	114-HOSPITAL DOCTOR JUAN JOSÉ ARÉVALO BERMEJO	31,974.15
5	8448	20/04/2012	936,655.71	ZF-C000000074	13/03/2012	114-HOSPITAL DOCTOR JUAN JOSÉ ARÉVALO BERMEJO	46,832.79
6	9424	07/05/2012	179,091.25	ZF-C000000089	21/03/2012	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA	8,954.56
TOTAL							128,335.57

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.6 Documentos de respaldo, establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

El Decreto Número 26-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Artículo 44, Tipo impositivo y régimen para personas individuales y jurídicas que desarrollan actividades mercantiles y otros entes o patrimonios afectos, establece: “Las personas individuales o jurídicas constituidas al amparo del Código de Comercio, domiciliadas en Guatemala, así como los otros entes o patrimonios afectos a que se refiere el segundo párrafo del artículo 3 de esta ley, que desarrollan actividades mercantiles, con inclusión de las agropecuarias, deberán pagar el impuesto aplicando a su renta imponible, a que



se refiere al artículo 37 "B", una tarifa del cinco por ciento (5%). Dicho impuesto se pagará mediante el régimen de retención definitiva o directamente a las cajas fiscales, de conformidad con las normas que se detallan en los siguientes párrafos. Estas personas, entes o patrimonios deberán indicar en las facturas que emitan que pagan directamente a las cajas fiscales el cinco por ciento (5%) o que están sujetos a retención del cinco por ciento (5%)."

El Acuerdo No. 41/2011 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, Instructivo para la Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimientos de Importación, numeral 5, Subgerencia Financiera, establece: "En el ámbito de su competencia debe implementar las medidas legales y controles necesarios, velando porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición que se realicen a través de la presente modalidad como lo establece y faculta el artículo 3 del Acuerdo 32/2011..." Y numeral 5.1.3., Integración del Expediente de Pago, establece: "...Formulario de retención del impuesto sobre la renta cuando corresponda..."

Causa

Deficiente control en la conformación de expedientes de pago según los procedimientos de importación, por parte del Subgerente Financiero, incumpliendo con la implementación de medidas legales y controles necesarios.

Efecto

No contar con la documentación necesaria y suficiente, no promueve la transparencia y demuestra que no se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad.

Recomendación

El Gerente, debe girar sus instrucciones al Subgerente Financiero, para que previo al pago de las adquisiciones de medicamentos por procedimientos de importación, se verifique que el expediente este completo a efecto de transparentar los procesos establecidos.

Comentario de los Responsables

En oficio s/n de fecha 9 de septiembre de 2016, el Subgerente Financiero, José Javier Donis Álvarez, manifiesta:

"...Retenciones efectuadas sin documento

En las 14 compras que se realizaron a la entidad J. I. Cohen durante el período del 1 al 27 de marzo de 2012, se efectuaron las retenciones correspondientes al Impuesto sobre la Renta, cuyas constancias, según indica el ente fiscalizador, no fueron adjuntadas a los expedientes de pago que conformaron las Unidades



Ejecutoras responsables; sin embargo, para demostrar que éstas sí fueron extendidas, se solicitó al Departamento de Tesorería nueva impresión para adjuntarla al presente descargo, según formularios correspondientes.

No.	Formulario SAT-1068 No.	Monto de la Compra en Quetzales	Unidad Ejecutora	Valor Retención ISR En Quetzales
1	144 13823	788,696.50	141-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados CAMIP 2 Barranquilla	39,434.83
2	144 13824	593,230.25	116-Unidad Periférica zona 5	29,661.51
3	144 14090	20 2,13 7.50	114-Hospital Dr. Juan José Arévalo Bermejo	10,106.88
4	14412500	2.761,500.00	115-Policlínica Central	13 8,075.00
5	14412501	795,395.89	115- Policlínica Central	39,769.79
6	14412502	2.294,773 .25	115-Policlínica Central	114,738.66
7	14412504	861,717,86	115-Policlínica Central	43,085.89
8	14419111	603,491.00	131-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados	3 0,17 4.55
9	14419112	592,958.50	131-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados	29,647.93
10	144 138 10	17 1,568.25	116-Unidad Periférica zona 5	8,578.41
11	144 16 104	1.94 1, 110.25	141-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados CAMIP 2 Barranquilla	97,055.51
12	144 15285	1.991,586.50	141-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados CAMIP 2 Barranquilla	99,579.33
13	14415766	1.747,873.50	141-Centro de Atención Médica Integral para Pensionados CAMIP 2 Barranquilla	87,393.68
14	14410075	1.740,849.25	114- Hospital Dr. Juan José Arévalo Bermejo	87,042.46

De conformidad con el Acuerdo número 41/2011 del Gerente del Instituto, en el numeral 5 SUBGERENCIA FINANCIERA segundo párrafo, establece que "Con el objetivo de implementar los controles necesarios y velar por los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición, las Unidades Ejecutoras deberán dar cumplimiento a los siguientes lineamientos:

Velar porque el proveedor cumpla con los requisitos establecidos en las Bases de Contrato Abierto ...y

Cumplir con todo lo indicado en el Acuerdo de Gerencia 40-G/2007 "Instructivo de Compras por el Sistema de Contrato Abierto", atendiendo los siguientes lineamientos específicos para el caso de compras por el sistema de contrato abierto con base en el Acuerdo 32/2011.

Registro del Devengado

Emisión de factura

Constancia de exención de IVA, Formulario SAT No. 2099

Integración del expediente de pago

Dentro de los documentos que integran este subnumeral, en el punto 5º. se lee:



"Formulario de Retención del Impuesto sobre la Renta cuando corresponda"

Expediente de pago

Lo anterior deja plenamente demostrado que si el formulario de Retención del ISR no fue adjuntado a los expedientes de mérito, han sido las Unidades Ejecutoras las que no han dado cumplimiento a la normativa vigente, específicamente porque las Unidades a las que se refiere el presente Hallazgo, rinden su liquidación de expedientes en sus respectivas Divisiones de Administración Financiera y dichos expedientes fueron autorizados por la autoridad superior de la Unidad Ejecutora sin apearse a lo regulado en la normativa del Instituto. Por lo tanto, no tuve ninguna responsabilidad en la no presentación de los requisitos obligatorios para trámite de pago, ya que dichos expedientes, por normativa interna, no fueron cursados a la Subgerencia Financiera que representé.

Retenciones no efectuadas

En las 6 compras que se realizaron a la entidad J. I. Cohen, S. A durante el período del 1 al 27 de marzo de 2012, según lo manifestado por la Comisión de Auditoría actuante, no se procedió a efectuar la retención correspondiente al Impuesto sobre la Renta, según los respectivos Comprobantes Únicos de Registro -CUR- que amparan las mismas. Para justificar el hecho del por qué no se efectuaron las retenciones, me permito adjuntar fotocopias de las facturas extendidas por el proveedor J. I. Cohen, Sociedad Anónima, en las que se lee la leyenda impresa "Pago directo en cajas fiscales según Artículo 44 Dcto. 18-04"; facturas que fueron autorizadas según Resolución SAT No. 2011-1-42-59130 de fecha 19/12/2011 Serie ZF-C del ZF- C00000000 1 al ZF-C000 100000.

No.	Orden de Compra	CUR DEVENGADO	No. Factura	Fecha	Monto en Q.	Unidad Ejecutora
1	39.617	3449	ZF-C000000090	22-3-2012	237,2 16 .96	Hospital Departamental de Puerto Barrios, Izabal
2	-	4464	ZF-C000000085	20-3-2012	287,421.43	Unidad Periférica zona 5
3	-	5826	ZF-C000000080	19-3-2012	286,843.00	Unidad de Consulta Externa de Enfermedades
4	-	8169	ZF-C-000000071	1-3-2012	639,482.95	Hospital General Dr. Juan José Arévalo Bermejo
5	-	8448	ZF-C000000074	13-3-2012	936,655.71	Hospital General Dr. Juan José Arévalo Bermejo
6	-	9424	ZF-C000000089	21-3-2012	179,091.25	Hospital General Dr. Juan José Arévalo Bermejo

De conformidad con lo que establece el Decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre la Renta, artículo 44 Tipo impositivo y régimen para personas individuales y jurídicas que desarrollan actividades mercantiles y otros entes o patrimonios afectos, establece: "Las personas individuales o jurídicas constituidas al amparo del Código de Comercio, domiciliadas en Guatemala, así como los otros entes o patrimonios afectos a que



se refiere el segundo párrafo del artículo 3 de esta ley, que desarrollan actividades mercantiles, con inclusión de las agropecuarias, deberán pagar el impuesto aplicando a su renta imponible, a que se refiere el artículo 37 "B", una tarifa del cinco por ciento (5%). Dicho impuesto se pagará mediante el régimen de retención definitiva o directamente a las cajas fiscales, de conformidad con las normas que se detallan en los siguientes párrafos. Estas personas, entes o patrimonios deberán indicar en las facturas que emitan que pagan directamente a las cajas fiscales el cinco por ciento (5%) o que están sujetos a retención del cinco por ciento (5%)".

Con la información presentada en cuadro precedente, se demuestra que el proveedor J.I. Cohen, S. A. se comprometió ante la SAT a dar cumplimiento a lo que establece el Decreto 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, por lo que a las Unidades Ejecutoras respectivas, no les correspondía efectuar descuento alguno en los montos de las facturas, puesto que está sujeto a Pago directo en cajas fiscales según Artículo 44 Dcto. 18-04"; facturas que, como repito, fueron autorizadas según Resolución SAT No. 2011-1-42-59130 de fecha 19/12/2011 Serie ZF-C del ZF-C000000001 al ZF-C000100000.

Por lo anteriormente expuesto, ni mi persona ni ninguna autoridad del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, incumplimos las leyes que rigen la materia.

CONCLUSIONES:

Del punto 1:

Las Unidades Ejecutoras son las responsables de conformar los expedientes para el pago respectivo, de acuerdo a la normativa vigente.

Los Directores de las Unidades Ejecutoras son los responsables de la ejecución de su presupuesto asignado. Los gastos que se generan, se liquidan ante las Divisiones de Administración Financiera.

De acuerdo a la normativa interna del Instituto, las Unidades Ejecutoras en cuestión, liquidan sus expedientes de pago, según lo establecido en dicha normativa; por lo tanto los expedientes no fueron ingresados a la Subgerencia Financiera como tal, razón por la cual no tuve conocimiento de los hechos.

Como una colaboración de mi parte y sin que esto genere obligación, a través del Departamento de Tesorería se imprimieron nuevamente las constancias de Retención del Impuesto sobre la Renta que generó el Sistema, para demostrar que el impuesto sí fue efectivamente cancelado ante la SAT, ignorando el por qué cada Unidad Ejecutora no la agregó a sus expedientes, siendo ello su obligación.



Del punto 2:

Se cumple con lo que para el efecto establece el Decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre la Renta.

Las facturas que extendió el proveedor J. I. Cohen, S. A., tienen la leyenda impresa "Pago directo en cajas fiscales según Artículo 44 Dcto. 18-04". Al pie de dicha factura se lee "Autorizado según Resolución SAT No. 2011-1-42-59130 de fecha 19/12/2011 Serie ZF-C del ZF-C000000001 al ZF-C000100000.

Las Unidades Ejecutoras que efectuaron las compras al proveedor en cuestión, no tenían que efectuar ninguna retención, puesto que el proveedor está sujeto a pagos directos.

Como Subgerente Financiero no tuve ninguna responsabilidad en el hecho que se me imputa, puesto que la transacción se realizó dentro de los cánones legales."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, en virtud que los comentarios y pruebas de descargo no desvanecen el mismo, en el punto 1 con relación a los formularios de retención del Impuesto sobre la Renta en donde manifiesta que son las Unidades ejecutoras quienes deberán dar cumplimiento a los lineamientos establecidos y si bien el responsable adjunta los formularios, estos al momento de solicitarse no fueron remitidos, a pesar que se solicitaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- con la documentación de soporte debidamente certificada, lo que evidencia que no se cumplió con lo establecido en el Acuerdo No. 41/2011, vigente durante ese período.

En el punto 2, el responsable manifiesta que el proveedor J.I. Cohen, S.A. es a quien le corresponde realizar los pagos directos en cajas fiscales del Impuesto sobre la Renta, sin embargo dicha entidad solicitó por medio del oficio sin número de fecha 28 de marzo 2012, que únicamente emitieran retenciones a las facturas fechadas del 01 al 27 de marzo de 2012, lo que evidencia que las retenciones de las facturas Nos. ZF-C000000090, ZF-C000000085, ZF-C000000080, ZF-C000000071, ZF-C000000074 y ZF-C000000089, de fecha 22, 20, 19, 01, 13 y 21 de marzo de 2012 respectivamente, las debió realizar el Instituto, asimismo el responsable no adjunta las declaraciones del proveedor para verificar si se realizó, lo que es responsabilidad solidaria ante la Superintendencia de Administración Tributaria.

Por lo tanto, el Subgerente Financiero en su calidad de ente rector de la administración de recursos financieros, debe velar por que se cumpla con los procedimientos emitidos en relación a las normas que regirán en la ejecución del gasto al momento del devengado, en las transacciones que se realicen por



procedimiento de importación a través del oferente y en lo referente a los documentos necesarios y suficientes de soporte que respaldaran la base contable y presupuestaria.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SUBGERENTE FINANCIERO	JOSE JAVIER DONIS ALVAREZ	49,210.24
Total		Q. 49,210.24

Hallazgo No. 2

Falta de documentación en el proceso de adquisición

Condición

En el programa 11 Servicios de atención médica, renglón presupuestario 266 Productos medicinales y farmacéuticos, se estableció que en 15 expedientes por adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, en la integración de cada uno, hacen falta los documentos, Declaración de Mercancías DUA-GT -Formulario SAT 8331- y la resolución emitida por la SAT donde se autoriza la franquicia de exención de impuestos, siendo los Comprobantes Únicos de Registro siguientes:

No.	UNIDAD EJECUTORA	FACTURA	CUR	FECHA	MONTO	SAT 8331 DUA-GT	RESOLUCIÓN SAT
1	126-CONSULTORIO VILLA NUEVA, GUATEMALA	ZF-C000000060	1968	02/04/2012	186,816.25	NO	NO
2	507-HOSPITAL PUERTO BARRIOS, IZABAL	ZF-C000000090	3449	09/05/2012	237,216.96	NO	NO
3	203-HOSPITAL SANTA LUCÍA COTZUMALGUAPA, ESCUINTLA	ZF-C000000154	3949	06/08/2012	275,911.25	NO	NO
4	504-HOSPITAL COBÁN, ALTA VERAPAZ	ZF-C000000215	11375	15/10/2012	106,526.00	NO	NO
5	514-CONSULTORIO CHIQUIMULA, CHIQUIMULA	ZF-C000000237	4745	15/11/2012	349,198.75	N/A	NO
6	123-UNIDAD ASISTENCIAL AMATITLÁN, GUATEMALA	ZF-C000000256	5346	02/11/2012	138,402.50	NO	NO
7	204-HOSPITAL TIQUISATE, ESCUINTLA	ZF-C000000257	6309	02/11/2012	139,403.00	NO	NO



8	203-HOSPITAL SANTA LUCÍA COTZUMALGUAPA, ESCUINTLA	ZF-C000000275	6080	28/11/2012	100,050.00	NO	NO
9	203-HOSPITAL SANTA LUCÍA COTZUMALGUAPA, ESCUINTLA	ZF-C000000280	6081	28/11/2012	222,222.50	NO	NO
10	404-HOSPITAL GENERAL DE QUETZALTENANGO	ZF-C000000351	2,060	22/03/2013	494,580.50	NO	NO
11	202-HOSPITAL ESCUINTLA, ESCUINTLA	ZF-C000000448	10,340	26/07/2013	166,750.00	NO	N/A
12	131-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS	ZF-C000000643	9469	23/06/2014	1,023,428.57	N/A	NO
13	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA	ZF-C000000678	8098	27/08/2014	623,394.50	NO	NO
14	131-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS	ZF-C000000700	700	19/12/2014	3,712,522.00	N/A	NO
15	141-CENTRO DE ATENCIÓN MÉDICA INTEGRAL PARA PENSIONADOS CAMIP 2 BARRANQUILLA	ZF-C000000705	705	10/04/2014	1,001,398.75	N/A	NO

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 2.6 Documentos de Respaldo, establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

El Acuerdo No. 41/2011 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, Instructivo para la Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimientos de Importación, numeral 5, Subgerencia Financiera, establece: “En el ámbito de su competencia debe implementar las medidas legales controles necesarios, velando porque prevalezcan los intereses



institucionales en cada uno de los procesos de adquisición que se realicen a través de la presente modalidad como lo establece y faculta el artículo 3 del Acuerdo 32/2011...”

5.1 Registro del Devengado, establece: “En su calidad de ente rector de la administración de recursos financieros, dicta las normas que regirán en la ejecución del gasto al momento del devengado, en las transacciones que se realicen por procedimiento de importación a través del oferente, en lo referente a los documentos necesarios y suficientes de soporte que respaldarán la base contable y presupuestaria...”

5.1.3. Integración del expediente de pago, establece: “Original de solicitud de compra de bienes y/o servicios “forma A-01 SIAF”. Original de SIGES-Orden de Compra – Forma SIGES 1. Fotocopia de la factura original de importación, debidamente certificada por el contador de la empresa que la emite. Original de Recibo de Almacén. Formulario de retención del impuesto sobre la renta cuando corresponda. Fotocopia del formulario SAT 8331 “Declaración de Mercancías” DUA-GT emitido a nombre del Instituto). Fotocopia de la hoja de contrato abierto en donde aparezca el renglón con la información que corresponde al producto objeto de la compra.”

El Acuerdo No. 38/2013 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, Instructivo para la Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimientos de Importación, numeral 4, establece: “Subgerencia Financiera. En el ámbito de su competencia debe implementar las medidas legales y controles necesarios, velando porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición que se realicen a través de la presente modalidad como establece y faculta el artículo 3 del Acuerdo 32/2011...”

4.1 Registro del Devengado, establece, establece: “En su calidad de ente rector de la administración de recursos financieros, dicta las normas que regirán en la ejecución del gasto al momento del devengado, en las transacciones que se realicen por procedimiento de importación a través del oferente, en lo referente a los documentos necesarios y suficientes de soporte que respaldarán la base contable y presupuestaria...”

4.1.3. Integración del expediente de pago, establece: “Original de solicitud de compra de bienes y/o servicios “Forma A-01 SIAF”. Original de SIGES-Orden de Compra-Forma SIGES 1. Fotocopia de la factura original de importación, debidamente certificada por el contador de la empresa que la emite. Original de recibo de Almacén. Formulario de retención del impuesto sobre la renta cuando corresponda. Fotocopia de la resolución emitida por la SAT donde autoriza la franquicia de exención de impuesto. Fotocopia del formulario SAT 8331 “Declaración de Mercancías” DUA-GT emitido a nombre del Instituto). Fotocopia de la hoja del contrato abierto en donde aparezca el reglón con la información que corresponde al producto objeto de la compra.”



Causa

Deficiente control y medidas necesarias para la integración de los expedientes para el pago por parte del Subgerente Financiero, incumpliendo con la implementación de los controles necesarios.

Efecto

Al no tenerse la documentación necesaria y suficiente que respalde las transacciones, no permite establecer la transparencia de los controles establecidos.

Recomendación

El Gerente, debe girar instrucciones al Subgerente Financiero, para que previo al pago por las adquisiciones de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, se verifique que el expediente este completo a efecto de transparentar los controles establecidos.

Comentario de los Responsables

En Oficio s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el Subgerente Financiero José Javier Donis Álvarez, manifiesta: “Dentro de los expedientes que conformaron las Unidades Ejecutoras y sus Divisiones de Administración Financiera responsables de las 15 compras efectuadas a la entidad J.I. Cohen, S. A., durante el período auditado y detalladas en el presente Hallazgo, según indica el ente fiscalizador, los documentos Declaración de Mercancías DUA-GT Formulario SAT 8331 y Resolución emitida por la SAT, no fueron adjuntados a sus respectivos expedientes; sin embargo, para demostrar que éstos sí fueron extendidos...

No.	Unidad Ejecutora	Factura No.	Fecha Factura	Monto Factura	Form. SAT DUA-GT	Res. SAT
1	126-Consultorio de Villa Nueva, Guatemala	ZF-C000000060	2-4-2012	186,816.25	4751107	2012-23-26-001772
2	507-Hospital Puerto Barrios, Izabal	ZF-C000000090	9-5-2012	237,216.96	4840562	2012-23-26-002167
3	203-Hospital Sta. Lucía Cotzumalguapa, Escuintla	ZF-C-000000154	6-8-2012	275,911.21	5014430	2012-23-26-003397
4	504-Hospital Cobán, Alta Verapaz	ZF-C00000021 5	15-10-2012	106,526.00	5171383	2012-23-26-004855
5	514-Consultorio Chiquimula, Chiquimula	ZF-C000000237	15-11-2012	349,198.75	5171437	2012-23-26-004957
6	123-Unidad Asistencial Amatitlán, Guatemala	ZF-C000000256	2-11-2012	138,402.50	5210311	2012-23-26-005041
7	204-Hospital Tiquisate, Escuintla	ZF-C000000257	2-11-2012	139,403.00	5210317	2012-23-26-005054
8	203-Hospital Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla	ZF-C000000275	28-11-2012	100,050.00	5172508	2012-23-26-005563
9	203-Hospital Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla	ZF-C000000280	28-11-2012	222,222.50	5172601	2012-23-26-005589



10	404-Hospital General de Ouetzaltenango	ZF-C000000351	23-3-2013	494,580.50	5561136	2013-23-26-000886
11	202-Hospital Escuintla, Escuintla	ZF-C000000448	26-7-2013	166,750.00	5796668	2013-23-26-003032
12	13 1-CAMIP	ZF-C000000643	23-6-2014	1.023,428.57	6008899	2014-23-26-001276
13	14 1-CAMIP Barranquilla	ZF-C000000678	27-8-2014	623,394.50	6767500	2014-23-26-002715
14	13 1-CAMIP	ZF-C000000700	19-12-2014	3.712,522.00	7041439	2014-23-26-004342
15	14 1-CAMIP Barranquilla	ZF-C000000705	10-4-2014	1.001,398.75	7380646	2015-23-26-001116

De conformidad con el Acuerdo número 41/2011 del Gerente del Instituto, vigente hasta el 31 de marzo de 2013..., en el numeral 5 Subgerencia Financiera segundo párrafo, establece que “Con el objetivo de implementar los controles necesarios y velar por los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición, las Unidades Ejecutoras deberán dar cumplimiento a los siguientes lineamientos:

Velar porque el proveedor cumpla con los requisitos establecidos en las Bases de Contrato Abierto... y

Cumplir con todo lo indicado en el Acuerdo de Gerencia 40-G/2007 “Instructivo de Compras por el Sistema de Contrato Abierto”, atendiendo los siguientes lineamientos específicos para el caso de compras por el sistema de contrato abierto con base en el Acuerdo 32/2011.

5.1 Registro del Devengado

5.1.1 Emisión de factura

5.1.2 Constancia de exención de IVA, Formulario SAT No. 2099

5.1.3 Integración del expediente de pago

Dentro de los documentos que integran este subnumeral, en el punto 6°. Se lee:

“Fotocopia de la resolución emitida por la SAT donde se autoriza la franquicia de exención de impuestos”

En el punto 7°. Se lee: “Fotocopia del formulario SAT 8331 Declaración de Mercancías DUA-GT emitido a nombre del Instituto”

5.1.4 Expediente de pago

Lo anterior deja plenamente demostrado que si los formularios “Declaración de Mercancías DUA-GT SAT No. 8331” y “Resolución de la SAT que autoriza la franquicia de exención de impuestos” no fueron adjuntados a los expedientes detallados en el cuadro anterior identificados con numerales del 1 al 9, han sido las Unidades Ejecutoras y sus Divisiones de Administración Financiera las que no han dado cumplimiento a la normativa vigente, específicamente porque las unidades a las que se refiere el presente Hallazgo, rinden su liquidación de expedientes en sus propias -DAF-, las cuales, en esa fecha, actuaron bajo la dirección de la autoridad superior de la Unidad Ejecutora sin apearse a lo regulado en la normativa del Instituto. Por lo tanto, no tuve ninguna responsabilidad en la no presentación de los requisitos obligatorios para trámite de



pago, ya que los referidos expedientes, por normativa interna, no fueron cursados a la Subgerencia Financiera que estuvo a mi cargo en el período auditado, según lo establecido en el Acuerdo de Junta Directiva número 1197 “Crear las Divisiones de Administración Financiera” de fecha 31 de octubre de 2006, artículo 6 numerales a), b), c), d), e) y f) ...y Acuerdo del Gerente número 07/2007 “Manual de Organización de las Divisiones de Administración Financiera -DAF-” de fecha 26 de febrero 2007, en el que en el numeral III. ESTRUCTURA FUNCIONAL, De los entes rectores dice ...“De conformidad con la estructura orgánica del Órgano Rector y de los Entes Rectores, se desconcentra la responsabilidad operacional, de funciones y atribuciones que desarrollarán las -DAF-, incisos a), b), c), d), e), f), g) y h)...

En relación a los expedientes tramitados por el Consultorio de Villa Nueva, Guatemala, por un monto de Q.186,816.25 y el tramitado por la Unidad Asistencial de Amatitlán, Guatemala, por un monto de Q.138,402.50, sí fueron ingresados para su trámite de pago al Departamento de Contabilidad, a quien, dentro de sus funciones (recepción de expedientes en Mesa de Entrada), le corresponde verificar que la documentación que debe integrar cada expediente, esté completa según lo establecido en la normativa interna del Instituto (Acuerdo 5/2013 del Gerente “Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Contabilidad de fecha 7 de enero de 2013,... Este procedimiento es propio del Departamento de Contabilidad; por lo que su incumplimiento es responsabilidad directa de la Sección Encargada de la recepción de expedientes y del Jefe de dicho Departamento.

En referencia a los expedientes detallados en el cuadro que antecede identificados con numerales del 10 al 15, el Acuerdo número 38/2013 del Gerente del Instituto..., de fecha 1 de abril de 2013, en su numeral 3 SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA delega en esa subgerencia: 3.1. Revisión de la Documentación; 3.2 Integración del Expediente; 3.3 Franquicia y 3.4 Ingreso al Sistema SAQB'E; por lo tanto, la responsabilidad del cumplimiento de los numerales antes citados, es directamente del Subgerente Administrativo y no de mi persona cuando fungí como Subgerente Financiero.

En cuanto a lo que establece el numeral 4. SUBGERENCIA FINANCIERA del mismo Acuerdo 38/2013, se manifiesta que se cumplió con lo señalado en el numeral 9.4 “Condiciones de entrega del producto” de las Bases de Contrato Abierto y con lo indicado en el Acuerdo del Gerente 7/2012 “Instructivo de compras por el sistema de Contrato Abierto”...

CONCLUSIONES:

Los documentos Declaración de Mercancías DUA-GT Formulario SAT 8331 y



Resoluciones emitidas por la SAT para autorizar las exenciones de los derechos arancelarios a las importaciones, sí fueron debidamente extendidos por la Superintendencia de Administración Financiera, fotocopia de los cuales se adjunta al presente descargo.

El cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo 41/2011, numeral 5.1.3 es responsabilidad única y exclusiva de los Directores de las Unidades Ejecutoras; por lo que son sus Divisiones de Administración Financiera, las responsables de verificar que los expedientes de pago se presenten completos.

Las Unidades Ejecutoras de Villa Nueva y Amatitlán, ambas del departamento de Guatemala, ingresaron un expediente incompleto cada una para su pago respectivo al Departamento de Contabilidad, habiendo sido aceptados; por lo que deberá deducirse la responsabilidad a cada Unidad Ejecutora y al Departamento de Contabilidad, ya que estas dependencias fueron las que no cumplieron con la normativa vigente..."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el Subgerente Financiero, porque los comentarios y pruebas de descargo presentadas no desvanecen el mismo, argumentando que son las Unidades Ejecutoras y el Departamento de Contabilidad los responsables de dar cumplimiento a los lineamientos, en este caso las Declaraciones de Mercancías DUA-GT y las resoluciones emitidas por la SAT donde se autoriza la franquicia de exención de impuestos, si bien estas fueron presentadas por el Subgerente Financiero en sus documentos de descargo como existente, está comisión de auditoría solicitó con anterioridad a las Unidades Ejecutoras los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y respectivos documentos debidamente certificados, incluyendo en la solicitud estos documentos, los cuales no se adjuntaban.

Lo que evidencia deficiencia de control interno en el resguardo de la documentación del expediente; así mismo el Subgerente Financiero en su calidad de ente rector de la administración de recursos financieros y como encargado jerárquicamente es responsable del Departamento de Contabilidad y debe velar porque se cumpla con la normativa vigente y con lo establecido en todas las transacciones contables y financieras del Instituto.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
-------	--------	--------------------



SUBGERENTE FINANCIERO

JOSE JAVIER DONIS ALVAREZ

49,210.24

Total

Q. 49,210.24

Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Inconsistencias e irregularidades en la adquisición de bienes y servicios

Condición

En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que esta exención de impuestos beneficiará los intereses del Instituto.

Se efectuaron un total de 614 transacciones, adquiriendo 26 clases de medicamentos por la cantidad de Q562,224,881.03.

Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-, que los precios unitarios de los 26 medicamentos fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, siendo los siguientes:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Medicamentos adquiridos al Proveedor J.I. Cohen, S.A. y Precio Unitario
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	UNIDADES	MONTO Q.	PRECIO UNITARIO
1	163	GRANISETRON	4,725	342,309.37	72.45
2	196	PROPOFOL	19,460	3,630,332.50	186.55
3	433	ATORVASTATINA	2,969,430	22,005,597.28	7.41
4	518	DORNASA ALFA	2,904	1,170,700.93	403.13
5	632	CILAZAPRIL	2,511,964	11,550,548.75	4.60
6	2028	TINZAPARINA	118,510	4,156,315.00	35.07
7	2058	ESOMEPRAZOL	888,300	5,551,875.00	6.25
8	2059	FELODIPINA	2,264,040	12,068,141.79	5.33
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	4,462,050	41,911,398.21	9.39
10	2092	VORICONAZOL	1,055	642,419.64	608.93
11	2093	VORICONAZOL	2,000	323,214.29	161.61



12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	157,860	5,271,396.43	33.39
13	10510	TRASTUZUMAB	298	6,476,843.76	21,734.38
14	10514	SIROLIMUS	10,300	712,631.25	69.19
15	10517	TELMISARTAN	15,084,748	131,183,433.50	8.70
16	10520	SUNITINIB MALEATO	224	308,000.00	1,375.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	50,003	4,419,908.05	88.39
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	11,649,540	113,062,946.25	9.71
19	10537	PREGABALINA	8,878,016	105,743,512.00	11.91
20	10549	TIGECICLINA	3,930	2,333,437.50	593.75
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	55,890	1,737,580.17	31.09
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	7,090	2,660,016.08	375.18
23	10569	CANDESARTAN	8,366,736	76,346,466.00	9.13
24	10900	TOCILIZUMAB	206	649,150.14	3,151.21
25	10905	EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL	7,000	7,716,437.50	1,102.35
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	30,140	250,269.64	8.30
			57,546,419	562,224,881.03	

Fuente: Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-

El Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando Procedimiento de Importación, aprobado mediante Acuerdo de la Gerencia No. 32/2011 y 38/2013, establece entre otros, dentro del contenido, en el numeral IV Atribuciones y Responsabilidades, a) que el oferente adjudicado indique que no cuenta con las cantidades necesarias en plaza local para cumplir con la solicitud de compra SIGES, y b) que las facturas emitidas por el proveedor no incluirá el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, pero no hacen referencia a descuentos, rebajas o reajustes sobre los Derechos Arancelarios de Importación -DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuestos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, pero continuo facturando al mismo precio establecido previamente en el contrato abierto.

El procedimiento de importación para medicamentos, se realizó con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, emitiendo Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C, facturando la cantidad de Q562,224,881.03.

Las 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, reportan como exento los Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- por la cantidad de Q27,479,911.78 e Impuesto Al valor Agregado -IVA- por la cantidad de Q70,765,905.62.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de Importación quedo exento en el procedimiento de importación Q70,765,905.62 y dejó de realizarse exenciones de



IVA por el precio de venta de Q67,466,985.72, lo cual por diferencia se estableció el valor de Q3,298,919.90, que constituye el beneficio que dejó de percibir el Instituto.

Por lo que el Estado de Guatemala no percibió y por ende el Instituto no se benefició por la cantidad de Q30,778,831.68 (correspondiente a: -DAI- Q27,479,911.78 e -IVA- Q3,289,919.90), ya que el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valores a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Medicamentos e Impuestos
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	-DAI-	-IVA de IMPORTACIÓN-	-IVA COMPRA-PROVEEDOR
1	163	GRANISETRON	17,115.48	43,131.00	41,077.12
2	196	PROPOFOL	181,516.67	457,421.96	435,639.90
3	433	ATORVASTATINA	1,100,279.92	2,772,705.44	2,640,671.67
4	518	DORNASA ALFA	58,535.05	147,508.34	140,484.11
5	632	CILAZAPRIL	577,527.53	1,455,369.27	1,386,065.85
6	2028	TINZAPARINA	207,815.76	523,695.72	498,757.80
7	2058	ESOMEPRAZOL	277,593.75	699,536.26	666,225.00
8	2059	FELODIPINA	603,407.13	1,520,585.91	1,448,177.01
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	2,095,569.96	5,280,836.15	5,029,367.79
10	2092	VORICONAZOL	32,120.99	80,944.89	77,090.36
11	2093	VORICONAZOL	16,160.72	40,725.01	38,785.71
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	263,569.82	664,196.00	632,567.57
13	10510	TRASTUZUMAB	0.00	777,221.26	777,221.25
14	10514	SIROLIMUS	35,631.56	89,791.54	85,515.75
15	10517	TELMISARTAN	6,559,725.22	16,530,507.64	15,742,012.02
16	10520	SUNITINIB MALEATO	15,400.00	38,808.00	36,960.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	220,995.45	556,908.49	530,388.97
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	5,653,147.54	14,245,931.63	13,567,553.55
19	10537	PREGABALINA	5,287,175.79	13,323,683.05	12,689,221.44
20	10549	TIGECICLINA	116,671.89	294,013.15	280,012.50
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	86,879.02	218,935.11	208,509.62
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	133,000.82	335,162.06	319,201.93
23	10569	CANDESARTAN	3,817,323.40	9,619,655.05	9,161,575.92
24	10900	TOCILIZUMAB	0.00	77,898.03	77,898.02
25	10905	E P O E T I N A B E T A METOXI-POLIETILENGLICOL	110,234.83	939,200.68	925,972.50
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	12,513.48	31,533.98	30,032.36
			27,479,911.78	70,765,905.62	67,466,985.72

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en



las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, así mismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q531,446,049.35 y no de Q562,224,881.03, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015
Efecto en los valores o precios unitarios (Q)
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	SIBOFA PRECIO PAGADO	NUEVO PRECIO	VARIACIÓN
1	163	GRANISETRON	72.45	68.39	4.06
2	196	PROPOFOL	186.55	176.11	10.44
3	433	ATORVASTATINA	7.41	7.00	0.41
4	518	DORNASA ALFA	403.13	380.56	22.57
5	632	CILAZAPRIL	4.60	4.34	0.26
6	2028	TINZAPARINA	35.07	33.11	1.96
7	2058	ESOMEPRAZOL	6.25	5.90	0.35
8	2059	FELODIPINA	5.33	5.03	0.30
9	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	9.39	8.87	0.52
10	2092	VORICONAZOL	608.93	574.83	34.10
11	2093	VORICONAZOL	161.61	152.56	9.05
12	10507	QUETIAPINA FUMARATO	33.39	31.52	1.87
13	10510	TRASTUZUMAB	21,734.38	21,734.38	0.00
14	10514	SIROLIMUS	69.19	65.31	3.88
15	10517	TELMISARTAN	8.70	8.21	0.49
16	10520	SUNITINIB MALEATO	1,375.00	1,298.00	77.00
17	10521	ESOMEPRAZOL	88.39	83.44	4.95
18	10534	SITAGLIPTINA FOSFATO	9.71	9.16	0.55
19	10537	PREGABALINA	11.91	11.24	0.67
20	10549	TIGECICLINA	593.75	560.50	33.25
21	10558	EXEMESTANO POLISORBATO 80	31.09	29.35	1.74
22	10560	ACIDO IBANDRÓNICO	375.18	354.17	21.01
23	10569	CANDESARTAN	9.13	8.61	0.52
24	10900	TOCILIZUMAB	3,151.21	3,151.21	0.00
25	10905	EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL	1,102.35	1,084.71	17.64
26	10906	ESOMEPRAZOL MAGNESICO TRIHIDRATADO / NAPROXENO	8.30	7.84	0.46

Los Comprobantes Únicos de Registro de gasto, que amparan las adquisiciones de medicamentos con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, por el período del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, fueron los siguientes:

No.	CUR	FECHA	FACTURA	FECHA	UNIDADES	CANTIDAD Q.
CÓDIGO 163 GRANISETRON						
1	5765	18/03/2013	ZF-C000000364	18/02/2013	2,925	211,905.80
2	12607	16/07/2013	ZF-C000000437	24/05/2013	1,800	130,403.57
Subtotal					4,725	342,309.37



CÓDIGO 196 PROPOFOL						
3	16101	24/07/2012	ZF-C000000133	24/05/2012	6,000	1,119,321.43
4	16813	24/07/2012	ZF-C000000174	26/06/2012	1,328	247,743.14
5	15462	23/10/2012	ZF-C000000211	05/09/2012	637	118,834.63
6	4762	22/02/2013	ZF-C000000308	17/01/2013	1,952	364,152.57
7	7767	07/06/2013	ZF-C000000411	09/05/2013	1,200	223,864.29
8	13814	11/07/2013	ZF-C000000438	24/05/2013	4,600	858,146.43
9	7106	20/03/2014	ZF-C000000579	29/01/2014	2,048	382,061.71
10	19222	28/07/2014	ZF-C000000656	20/05/2014	1,695	316,208.30
Subtotal					19,460	3,630,332.50
CÓDIGO 433 ATORVASTATINA						
11	2417	29/02/2012	ZF-C000000013	26/01/2012	22,500	166,741.07
12	1953	12/03/2012	ZF-C000000020	31/01/2012	16,920	125,389.29
13	5657	12/03/2012	ZF-C000000021	31/01/2012	46,260	342,819.64
14	1658	26/03/2012	ZF-C000000042	13/02/2012	21,000	155,625.00
15	3824	23/04/2012	ZF-C000000073	09/03/2012	116,280	861,717.86
16	3449	09/05/2012	ZF-C000000090	22/03/2012	32,010	237,216.96
17	1495	18/05/2012	ZF-C000000100	04/04/2012	30,000	222,321.43
18	3839	21/06/2012	ZF-C000000103	09/05/2012	120,090	889,952.68
19	5164	24/07/2012	ZF-C000000165	18/06/2012	48,000	355,714.29
20	16633	23/07/2012	ZF-C000000166	18/06/2012	54,600	404,625.00
21	7395	25/07/2012	ZF-C000000175	27/06/2012	151,200	1,120,500.00
22	2677	06/09/2012	ZF-C000000194	25/07/2012	60,000	444,642.86
23	10744	26/10/2012	ZF-C000000220	06/09/2012	144,990	1,074,479.46
24	19192	25/10/2012	ZF-C000000225	10/09/2012	37,020	274,344.64
25	7845	02/11/2012	ZF-C000000234	14/09/2012	35,010	259,449.11
26	13482	19/11/2012	ZF-C000000247	20/09/2012	33,870	251,000.89
27	3580	19/10/2012	ZF-C000000261	21/09/2012	40,020	296,576.79
28	11193	12/11/2012	ZF-C000000264	03/10/2012	37,590	278,568.75
29	10106	22/11/2012	ZF-C000000272	12/10/2012	15,270	113,161.61
30	9941	14/12/2012	ZF-C000000284	08/11/2012	18,300	135,616.07
31	9311	21/12/2012	ZF-C000000287	13/11/2012	15,000	111,160.71
32	3385	11/02/2013	ZF-C000000300	15/01/2013	109,800	813,696.43
33	1247	08/02/2013	ZF-C000000304	15/01/2013	28,110	208,315.18
34	2483	25/02/2013	ZF-C000000312	18/01/2013	127,590	945,533.04
35	1189	28/02/2013	ZF-C000000317	18/01/2013	16,020	118,719.64
36	1948	25/02/2013	ZF-C000000322	22/01/2013	19,500	144,508.93
37	1796	26/02/2013	ZF-C000000325	22/01/2013	45,000	333,482.14
38	1929	25/02/2013	ZF-C000000327	25/01/2013	15,990	118,497.32
39	4397	15/03/2013	ZF-C000000331	30/01/2013	24,000	177,857.14
40	1777	15/03/2013	ZF-C000000348	05/02/2013	79,470	588,929.46
41	6483	05/06/2013	ZF-C000000383	18/04/2013	218,580	1,619,833.93
42	4030	12/06/2013	ZF-C000000391	03/05/2013	16,020	118,719.64
43	5331	13/06/2013	ZF-C000000401	07/05/2013	54,990	407,515.18
44	10882	26/06/2013	ZF-C000000405	07/05/2013	43,980	325,923.21
45	7339	24/06/2013	ZF-C000000412	09/05/2013	149,730	1,109,606.25
46	15473	25/06/2013	ZF-C000000419	15/05/2013	106,290	787,684.82
47	5907	25/07/2013	ZF-C000000429	21/05/2013	34,590	256,336.60
48	12541	28/10/2013	ZF-C000000470	06/09/2013	249,990	1,852,604.46
49	7704	29/10/2013	ZF-C000000480	11/09/2013	68,550	508,004.46
50	11377	11/11/2013	ZF-C000000517	02/10/2013	11,610	86,038.39
51	8188	22/11/2013	ZF-C000000541	15/10/2013	31,290	231,881.25
52	8881	10/12/2013	ZF-C000000559	04/11/2013	15,000	111,160.71
53	2454	12/03/2014	ZF-C000000583	03/02/2014	62,640	464,207.14
54	9782	24/04/2014	ZF-C000000612	14/02/2014	84,060	622,944.64
55	3115	14/04/2014	ZF-C000000614	14/02/2014	48,000	355,714.29
56	2782	09/04/2014	ZF-C000000622	03/03/2014	47,280	350,378.57



57	9481	23/06/2014	ZF-C000000632	02/05/2014	90,600	671,410.71
58	4983	03/07/2015	ZF-C000000708	12/05/2015	74,820	554,469.64
				Subtotal	2,969,430	22,005,597.28
CÓDIGO 518 DONARSA ALFA						
59	24922	04/12/2013	ZF-C000000520	03/10/2013	504	203,179.50
60	29256	05/12/2013	ZF-C000000532	11/10/2013	990	399,102.59
61	19872	06/08/2014	ZF-C000000655	20/05/2014	1,410	568,418.84
				Subtotal	2,904	1,170,700.93
CÓDIGO 632 CILAZAPRIL						
62	3903	07/03/2012	ZF-C000000023	31/01/2012	64,316	295,738.75
63	1947	12/03/2012	ZF-C000000024	31/01/2012	51,296	235,870.00
64	3415	19/03/2012	ZF-C000000025	31/01/2012	49,980	229,818.75
65	2501	07/03/2012	ZF-C000000026	31/01/2012	58,352	268,315.00
66	4882	17/04/2012	ZF-C000000055	16/02/2012	137,200	630,875.00
67	3055	26/03/2012	ZF-C000000056	16/02/2012	72,884	335,136.25
68	2013	19/04/2012	ZF-C000000057	16/02/2012	30,940	142,268.75
69	1237	11/04/2012	ZF-C000000058	16/02/2012	25,480	117,162.50
70	1595	02/04/2012	ZF-C000000059	16/02/2012	60,004	275,911.25
71	1968	02/04/2012	ZF-C000000060	16/02/2012	40,628	186,816.25
72	2483	27/04/2012	ZF-C000000088	21/03/2012	43,960	202,137.50
73	9424	07/05/2012	ZF-C000000089	21/03/2012	38,948	179,091.25
74	6297	22/06/2012	ZF-C000000121	21/05/2012	63,504	292,005.00
75	5719	29/06/2012	ZF-C000000127	23/05/2012	30,016	138,020.00
76	4955	03/07/2012	ZF-C000000128	23/05/2012	24,500	112,656.25
77	2951	11/07/2012	ZF-C000000135	25/05/2012	21,980	101,068.75
78	4599	18/07/2012	ZF-C000000137	25/05/2012	25,508	117,291.25
79	4855	10/07/2012	ZF-C000000141	28/05/2012	54,992	252,865.00
80	9356	23/07/2012	ZF-C000000147	31/05/2012	39,984	183,855.00
81	8792	26/07/2012	ZF-C000000150	13/06/2012	64,288	295,610.00
82	3949	06/08/2012	ZF-C000000154	15/06/2012	60,004	275,911.25
83	7994	31/08/2012	ZF-C000000196	01/08/2012	21,000	96,562.50
84	11655	09/10/2012	ZF-C000000201	24/08/2012	163,296	750,870.00
85	5093	17/10/2012	ZF-C000000217	06/09/2012	35,924	165,186.25
86	10654	24/10/2012	ZF-C000000219	06/09/2012	42,392	194,927.50
87	6368	17/10/2012	ZF-C000000228	13/09/2012	63,392	291,490.00
88	7605	18/10/2012	ZF-C000000244	19/09/2012	60,004	275,911.25
89	11193	14/11/2012	ZF-C000000274	17/10/2012	29,204	134,286.25
90	6081	28/11/2012	ZF-C000000280	30/10/2012	48,328	222,222.50
91	3619	14/12/2012	ZF-C000000288	14/11/2012	33,012	151,796.25
92	7071	21/03/2013	ZF-C000000309	17/01/2013	34,692	159,521.25
93	1702	15/03/2013	ZF-C000000321	22/01/2013	45,080	207,287.50
94	1599	12/03/2013	ZF-C000000323	22/01/2013	34,328	157,847.50
95	2663	12/03/2013	ZF-C000000352	11/02/2013	59,528	273,722.50
96	2929	14/03/2013	ZF-C000000357	11/02/2013	141,204	649,286.25
97	2144	11/03/2013	ZF-C000000360	14/02/2013	144,984	666,667.50
98	2446	12/04/2013	ZF-C000000373	26/02/2013	30,520	140,337.50
99	7283	26/06/2013	ZF-C000000389	02/05/2013	134,596	618,901.25
100	11079	29/10/2013	ZF-C000000492	23/09/2013	13,048	59,997.50
101	29316	06/12/2013	ZF-C000000537	14/10/2013	34,244	157,461.25
102	8882	10/12/2013	ZF-C000000561	06/11/2013	49,980	229,818.75
103	12177	08/08/2014	ZF-C000000667	05/06/2014	23,016	105,832.50
104	7498	25/07/2014	ZF-C000000668	09/06/2014	33,768	155,272.50
105	4540	22/07/2014	ZF-C000000669	09/06/2014	29,988	137,891.25
106	20468	17/12/2014	ZF-C000000693	09/10/2014	147,672	679,027.50
				Subtotal	2,511,964	11,550,548.75
CÓDIGO 2028 TINZAPARINA						
107	11733	17/09/2012	ZF-C000000198	16/08/2012	4,000	140,285.71



108	5971	11/03/2013	ZF-C000000320	22/01/2013	8,750	306,875.00
109	3363	01/03/2013	ZF-C000000332	30/01/2013	3,100	108,721.43
110	5395	13/03/2013	ZF-C000000339	04/02/2013	15,400	540,100.00
111	5764	18/03/2013	ZF-C000000363	18/02/2013	23,500	824,178.57
112	10881	26/06/2013	ZF-C000000413	10/05/2013	3,000	105,214.29
113	13658	25/06/2013	ZF-C000000420	15/05/2013	4,560	159,925.71
114	8678	20/06/2013	ZF-C000000423	20/05/2013	3,100	108,721.43
115	16787	10/07/2013	ZF-C000000424	20/05/2013	6,950	243,746.43
116	12631	16/07/2013	ZF-C000000428	20/05/2013	3,880	136,077.14
117	16128	28/08/2013	ZF-C000000447	17/06/2013	12,500	438,392.86
118	22767	11/11/2013	ZF-C000000493	24/09/2013	7,000	245,500.00
119	24892	19/11/2013	ZF-C000000506	26/09/2013	8,940	313,538.57
120	29315	06/12/2013	ZF-C000000533	11/10/2013	5,830	204,466.43
121	4345	13/03/2014	ZF-C000000580	03/02/2014	3,500	122,750.00
122	5045	14/04/2014	ZF-C000000618	18/02/2014	4,500	157,821.43
Subtotal					118,510	4,156,315.00
CÓDIGO 2058 ESOMEPRAZOL						
123	15229	21/06/2013	ZF-C000000403	07/05/2013	121,324	758,275.00
124	14458	26/12/2013	ZF-C000000471	06/09/2013	399,980	2,499,875.00
125	15646	17/12/2013	ZF-C000000558	04/11/2013	159,992	999,950.00
126	10570	16/07/2014	ZF-C000000651	13/05/2014	207,004	1,293,775.00
Subtotal					888,300	5,551,875.00
CÓDIGO 2059 FELODIPINA						
127	3414	19/03/2012	ZF-C000000031	03/02/2012	129,990	692,893.13
128	4128	28/03/2012	ZF-C000000043	13/02/2012	219,600	1,170,546.43
129	3537	16/04/2012	ZF-C000000070	01/03/2012	149,220	795,395.89
130	8169	18/04/2012	ZF-C000000071	01/03/2012	119,970	639,482.95
131	7527	28/10/2013	ZF-C000000472	09/09/2013	32,520	173,343.21
132	12997	25/10/2013	ZF-C000000477	09/09/2013	186,000	991,446.43
133	9947	06/11/2013	ZF-C000000490	23/09/2013	52,860	281,762.68
134	13225	19/11/2013	ZF-C000000501	24/09/2013	48,420	258,095.89
135	23588	19/11/2013	ZF-C000000507	26/09/2013	170,010	906,214.02
136	6936	09/12/2013	ZF-C000000512	01/10/2013	87,360	465,660.00
137	3813	22/03/2014	ZF-C000000571	16/01/2014	93,990	501,000.27
138	6788	13/06/2014	ZF-C000000636	07/05/2014	26,010	138,642.59
139	9469	23/06/2014	ZF-C000000643	08/05/2014	192,000	1,023,428.57
140	4464	10/06/2014	ZF-C000000645	08/05/2014	33,000	175,901.79
141	9243	18/07/2014	ZF-C000000654	16/05/2014	69,240	369,073.93
142	19125	28/07/2014	ZF-C000000663	23/05/2014	121,590	648,118.12
143	4676	01/08/2014	ZF-C000000670	09/06/2014	148,260	790,278.75
144	20190	15/12/2014	ZF-C000000689	30/09/2014	192,000	1,023,428.57
145	20847	19/12/2014	ZF-C000000702	30/10/2014	192,000	1,023,428.57
Subtotal					2,264,040	12,068,141.79
CÓDIGO 2083 ROSUVASTATINA TABLETA						
146	1082	14/03/2012	ZF-C000000005	23/01/2012	12,990	122,013.21
147	1335	23/02/2012	ZF-C000000007	23/01/2012	21,000	197,250.00
148	1949	12/03/2012	ZF-C000000011	26/01/2012	26,010	244,308.21
149	4001	26/03/2012	ZF-C000000016	31/01/2012	300,000	2,817,857.14
150	6109	15/03/2012	ZF-C000000017	31/01/2012	165,690	1,556,302.50
151	3909	07/03/2012	ZF-C000000018	31/01/2012	26,610	249,943.93
152	1568	06/03/2012	ZF-C000000027	01/02/2012	22,500	211,339.29
153	3331	02/04/2012	ZF-C000000029	02/02/2012	12,060	113,277.86
154	4426	04/04/2012	ZF-C000000033	09/02/2012	384,780	3,614,183.57
155	664	19/03/2012	ZF-C000000048	15/02/2012	25,020	235,009.29
156	3213	26/03/2012	ZF-C000000052	16/02/2012	30,600	287,421.43
157	3866	26/03/2012	ZF-C000000062	21/02/2012	49,980	469,455.00
158	9953	09/05/2012	ZF-C000000064	21/02/2012	12,000	112,714.29



159	3536	16/04/2012	ZF-C000000069	01/03/2012	294,000	2,761,500.00
160	8448	20/04/2012	ZF-C000000074	13/03/2012	99,720	936,655.71
161	4464	10/05/2012	ZF-C000000085	20/03/2012	30,600	287,421.43
162	7526	28/10/2013	ZF-C000000473	09/09/2013	20,520	192,741.43
163	12976	25/10/2013	ZF-C000000478	09/09/2013	378,330	3,553,599.64
164	27900	21/11/2013	ZF-C000000486	18/09/2013	183,360	1,722,274.29
165	10278	26/11/2013	ZF-C000000496	24/09/2013	18,000	169,071.43
166	13171	19/11/2013	ZF-C000000505	26/09/2013	198,900	1,868,239.29
167	23572	19/11/2013	ZF-C000000508	26/09/2013	70,020	657,687.86
168	8332	27/11/2013	ZF-C000000540	15/10/2013	181,410	1,703,958.21
169	8313	27/11/2013	ZF-C000000551	21/10/2013	20,490	192,459.64
170	2200	11/03/2014	ZF-C000000575	22/01/2014	24,000	225,428.57
171	2304	10/03/2014	ZF-C000000582	03/02/2014	46,800	439,585.71
172	5044	14/04/2014	ZF-C000000594	06/02/2014	38,400	360,685.71
173	7102	20/03/2014	ZF-C000000597	06/02/2014	238,200	2,237,378.57
174	2481	25/03/2014	ZF-C000000599	07/02/2014	95,790	899,741.79
175	2585	23/04/2014	ZF-C000000602	07/02/2014	33,240	312,218.57
176	3117	14/04/2014	ZF-C000000605	12/02/2014	16,050	150,755.36
177	5031	23/04/2014	ZF-C000000616	17/02/2014	150,000	1,408,928.57
178	9483	23/06/2014	ZF-C000000635	02/05/2014	433,620	4,072,930.71
179	4496	10/06/2014	ZF-C000000644	08/05/2014	21,360	200,631.43
180	3951	19/06/2014	ZF-C000000647	08/05/2014	129,570	1,217,032.50
181	20009	12/12/2014	ZF-C000000687	12/09/2014	216,810	2,036,465.36
182	20889	19/12/2014	ZF-C000000701	30/10/2014	433,620	4,072,930.71
Subtotal					4,462,050	41,911,398.21
CÓDIGO 2092 VORICONAZOL						
183	23584	25/10/2012	ZF-C000000258	21/09/2012	155	94,383.93
184	26752	18/12/2012	ZF-C000000259	21/09/2012	900	548,035.71
Subtotal					1,055	642,419.64
CÓDIGO 2093 VORICONAZOL						
185	24926	04/12/2013	ZF-C000000504	25/09/2013	2,000	323,214.29
Subtotal					2,000	323,214.29
CÓDIGO 10507 QUETIAPINA FUMARATO						
186	1376	09/11/2012	ZF-C000000267	08/10/2012	31,020	1,035,846.43
187	260	14/03/2013	ZF-C000000349	05/02/2013	29,940	999,782.14
188	633	21/06/2013	ZF-C000000422	17/05/2013	37,950	1,267,258.93
189	1080	23/10/2013	ZF-C000000465	06/09/2013	39,960	1,334,378.57
190	355	10/04/2014	ZF-C000000610	14/02/2014	18,990	634,130.36
Subtotal					157,860	5,271,396.43
CÓDIGO 10510 TRASTUZUMAB						
191	11252	21/06/2013	ZF-C000000421	16/05/2013	65	1,412,734.38
192	25905	13/12/2013	ZF-C000000524	07/10/2013	233	5,064,109.38
Subtotal					298	6,476,843.76
CÓDIGO 10514 SIROLIMUS						
193	8206	04/07/2012	ZF-C000000122	21/05/2012	2,400	166,050.00
194	25488	09/12/2013	ZF-C000000531	11/10/2013	5,000	345,937.50
195	4611	08/04/2014	ZF-C000000592	06/02/2014	2,900	200,643.75
Subtotal					10,300	712,631.25
CÓDIGO 10517 TELMISARTAN						
196	2505	27/02/2012	ZF-C000000001	17/01/2012	299,992	2,608,859.00
197	2519	27/02/2012	ZF-C000000004	23/01/2012	35,000	304,375.00
198	5825	14/03/2012	ZF-C000000014	31/01/2012	180,936	1,573,497.00
199	3756	20/03/2012	ZF-C000000032	09/02/2012	524,636	4,562,459.50
200	2174	22/03/2012	ZF-C000000037	09/02/2012	123,004	1,069,695.50
201	4161	14/03/2012	ZF-C000000040	09/02/2012	73,164	636,265.50
202	1813	27/03/2012	ZF-C000000041	13/02/2012	90,692	788,696.50
203	3372	10/04/2012	ZF-C000000065	22/02/2012	675,976	5,878,577.00



204	2297	24/04/2012	ZF-C000000075	14/03/2012	90,692	788,696.50
205	5841	08/05/2012	ZF-C000000076	14/03/2012	229,012	1,991,586.50
206	5826	15/05/2012	ZF-C000000080	19/03/2012	32,984	286,843.00
207	2505	30/04/2012	ZF-C000000094	28/03/2012	90,692	788,696.50
208	6690	28/05/2012	ZF-C000000099	03/04/2012	224,616	1,953,357.00
209	7514	19/06/2012	ZF-C000000101	07/05/2012	304,948	2,651,958.50
210	3762	21/06/2012	ZF-C000000111	18/05/2012	25,004	217,445.50
211	9427	20/06/2012	ZF-C000000112	18/05/2012	65,520	569,790.00
212	6539	26/06/2012	ZF-C000000113	18/05/2012	347,032	3,017,939.00
213	14596	25/06/2012	ZF-C000000114	18/05/2012	291,872	2,538,244.00
214	8034	04/07/2012	ZF-C000000115	18/05/2012	304,948	2,651,958.50
215	3843	21/06/2012	ZF-C000000124	21/05/2012	103,488	899,976.00
216	4856	10/07/2012	ZF-C000000140	28/05/2012	245,000	2,130,625.00
217	4386	24/07/2012	ZF-C000000142	29/05/2012	103,488	899,976.00
218	9357	23/07/2012	ZF-C000000143	29/05/2012	35,980	312,897.50
219	4480	26/07/2012	ZF-C000000151	13/06/2012	103,488	899,976.00
220	4481	26/07/2012	ZF-C000000153	15/06/2012	103,488	899,976.00
221	7262	19/07/2012	ZF-C000000164	18/06/2012	66,640	579,530.00
222	4637	31/07/2012	ZF-C000000177	27/06/2012	36,568	318,011.00
223	9935	28/08/2012	ZF-C000000180	28/06/2012	609,896	5,303,917.00
224	7930	08/08/2012	ZF-C000000182	05/07/2012	66,640	579,530.00
225	4480	14/08/2012	ZF-C000000184	10/07/2012	75,012	652,336.50
226	12271	23/10/2012	ZF-C000000202	24/08/2012	459,900	3,999,487.50
227	13817	23/11/2012	ZF-C000000213	05/09/2012	335,020	2,913,477.50
228	10656	24/10/2012	ZF-C000000216	06/09/2012	359,548	3,126,783.50
229	10627	23/10/2012	ZF-C000000222	06/09/2012	64,428	560,293.50
230	6407	22/10/2012	ZF-C000000226	12/09/2012	103,488	899,976.00
231	7842	02/11/2012	ZF-C000000232	14/09/2012	200,004	1,739,320.50
232	15459	23/10/2012	ZF-C000000243	18/09/2012	26,684	232,055.50
233	5969	03/12/2012	ZF-C000000262	03/10/2012	32,004	278,320.50
234	7295	26/11/2012	ZF-C000000273	12/10/2012	96,012	834,961.50
235	4236	05/12/2012	ZF-C000000278	19/10/2012	18,004	156,570.50
236	7750	19/12/2012	ZF-C000000285	09/11/2012	96,012	834,961.50
237	3399	11/02/2013	ZF-C000000302	15/01/2013	215,600	1,874,950.00
238	2791	12/03/2013	ZF-C000000333	30/01/2013	882,196	7,671,954.50
239	1947	25/02/2013	ZF-C000000337	04/02/2013	442,596	3,849,004.50
240	1454	05/03/2013	ZF-C000000338	04/02/2013	103,488	899,976.00
241	2460	07/03/2013	ZF-C000000340	04/02/2013	50,008	434,891.00
242	2932	12/03/2013	ZF-C000000350	06/02/2013	204,876	1,781,689.50
243	1464	20/03/2013	ZF-C000000353	11/02/2013	49,980	434,647.50
244	3593	14/03/2013	ZF-C000000356	11/02/2013	42,980	373,772.50
245	2136	02/04/2013	ZF-C000000367	21/02/2013	103,488	899,976.00
246	3724	18/04/2013	ZF-C000000377	12/03/2013	35,672	310,219.00
247	3310	18/04/2013	ZF-C000000378	12/03/2013	66,976	582,452.00
248	2500	19/04/2013	ZF-C000000380	18/03/2013	103,488	899,976.00
249	7846	12/07/2013	ZF-C000000388	02/05/2013	593,012	5,157,086.50
250	3559	05/06/2013	ZF-C000000396	03/05/2013	103,488	899,976.00
251	2927	10/07/2013	ZF-C000000399	07/05/2013	28,812	250,561.50
252	5943	01/07/2013	ZF-C000000402	07/05/2013	200,004	1,739,320.50
253	5692	12/06/2013	ZF-C000000414	10/05/2013	31,892	277,346.50
254	7988	11/07/2013	ZF-C000000432	21/05/2013	271,264	2,359,028.00
255	4490	10/07/2013	ZF-C000000434	21/05/2013	103,488	899,976.00
256	16925	10/07/2013	ZF-C000000443	04/06/2013	215,936	1,877,872.00
257	9032	13/08/2013	ZF-C000000445	06/06/2013	593,012	5,157,086.50
258	4977	25/07/2013	ZF-C000000446	13/06/2013	103,488	899,976.00
259	10129	19/07/2013	ZF-C000000449	18/06/2013	64,008	556,641.00
260	7814	09/08/2013	ZF-C000000453	11/07/2013	63,784	554,693.00



261	9231	21/08/2013	ZF-C000000455	19/07/2013	39,508	343,578.50
262	12972	25/10/2013	ZF-C000000479	09/09/2013	423,976	3,687,077.00
263	15334	04/11/2013	ZF-C000000483	13/09/2013	75,600	657,450.00
264	9759	28/10/2013	ZF-C000000489	23/09/2013	279,300	2,428,912.50
265	13613	04/12/2013	ZF-C000000500	24/09/2013	278,460	2,421,607.50
266	23069	14/11/2013	ZF-C000000510	26/09/2013	50,008	434,891.00
267	6467	21/11/2013	ZF-C000000513	01/10/2013	58,044	504,775.50
268	11376	11/11/2013	ZF-C000000519	02/10/2013	32,816	285,382.00
269	8550	09/12/2013	ZF-C000000552	23/10/2013	16,016	139,282.00
270	2305	10/03/2014	ZF-C000000585	03/02/2014	154,420	1,342,902.50
271	2714	08/04/2014	ZF-C000000587	05/02/2014	33,488	291,226.00
272	2595	02/04/2014	ZF-C000000590	06/02/2014	19,992	173,859.00
273	4555	08/04/2014	ZF-C000000593	06/02/2014	26,628	231,568.50
274	7107	20/03/2014	ZF-C000000596	06/02/2014	186,648	1,623,171.00
275	2567	21/04/2014	ZF-C000000601	07/02/2014	40,656	353,562.00
276	5339	07/04/2014	ZF-C000000606	12/02/2014	56,840	494,305.00
277	3721	12/06/2014	ZF-C000000640	08/05/2014	121,100	1,053,137.50
278	12739	25/08/2014	ZF-C000000674	26/06/2014	333,200	2,897,650.00
279	20127	15/12/2014	ZF-C000000688	12/09/2014	166,600	1,448,825.00
280	20893	19/12/2014	ZF-C000000699	30/10/2014	666,400	5,795,300.00
Subtotal					15,084,748	131,183,433.50
CÓDIGO 10520 SUNITINIB MALEATO						
281	3865	26/03/2012	ZF-C000000067	29/02/2012	224	308,000.00
Subtotal					224	308,000.00
CÓDIGO 10521 ESOMEPRAZOL						
282	5826	14/03/2012	ZF-C000000015	31/01/2012	3,000	265,178.57
283	11120	02/08/2012	ZF-C000000138	28/05/2012	1,300	114,910.71
284	16447	18/07/2012	ZF-C000000139	28/05/2012	5,385	475,995.54
285	15461	23/10/2012	ZF-C000000241	18/09/2012	2,069	182,884.82
286	25966	21/11/2012	ZF-C000000263	03/10/2012	2,440	215,678.57
287	24840	26/11/2012	ZF-C000000279	29/10/2012	11,500	1,016,517.86
288	5254	27/02/2013	ZF-C000000319	22/01/2013	5,830	515,330.36
289	16786	10/07/2013	ZF-C000000435	21/05/2013	5,484	484,746.43
290	29313	06/12/2013	ZF-C000000535	11/10/2013	4,167	368,333.04
291	7104	20/03/2014	ZF-C000000578	28/01/2014	7,328	647,742.86
292	5662	23/06/2014	ZF-C000000638	07/05/2014	1,500	132,589.29
Subtotal					50,003	4,419,908.05
CÓDIGO 10534 SITABLIPTINA FOSFATO						
293	3048	26/03/2012	ZF-C000000038	09/02/2012	399,000	3,872,437.50
294	10010	12/05/2012	ZF-C000000082	18/05/2012	136,108	1,320,976.75
295	4000	29/06/2012	ZF-C000000083	19/03/2012	61,096	592,958.50
296	5840	08/05/2012	ZF-C000000084	20/03/2012	200,004	1,941,110.25
297	2355	25/04/2012	ZF-C000000087	20/03/2012	61,124	593,230.25
298	6691	28/05/2012	ZF-C000000092	28/03/2012	173,656	1,685,393.50
299	15497	05/07/2012	ZF-C000000105	11/05/2012	146,944	1,426,144.00
300	6394	25/06/2012	ZF-C000000118	18/05/2012	16,660	161,691.25
301	6540	26/06/2012	ZF-C000000119	21/05/2012	217,504	2,110,954.00
302	7602	21/06/2012	ZF-C000000120	21/05/2012	372,988	3,619,981.75
303	4387	24/07/2012	ZF-C000000136	25/05/2012	92,708	899,764.25
304	4071	17/07/2012	ZF-C000000149	13/06/2012	24,024	233,161.50
305	2152	19/07/2012	ZF-C000000152	14/06/2012	19,600	190,225.00
306	6133	02/08/2012	ZF-C000000170	20/06/2012	21,644	210,062.75
307	9339	13/08/2012	ZF-C000000178	27/06/2012	204,988	1,989,481.75
308	4481	14/08/2012	ZF-C000000185	10/07/2012	44,016	427,191.00
309	2826	18/09/2012	ZF-C000000197	01/08/2012	9,996	97,014.75
310	3046	15/10/2012	ZF-C000000200	21/08/2012	14,196	137,777.25
311	11964	17/10/2012	ZF-C000000203	30/08/2012	498,008	4,833,345.50



312	7562	17/10/2012	ZF-C000000208	04/09/2012	105,000	1,019,062.50
313	11375	15/10/2012	ZF-C000000215	05/09/2012	10,976	106,526.00
314	6406	22/10/2012	ZF-C000000235	14/09/2012	92,708	899,764.25
315	10626	23/10/2012	ZF-C000000236	14/09/2012	15,260	148,103.75
316	4745	15/11/2012	ZF-C000000237	14/09/2012	35,980	349,198.75
317	5702	16/10/2012	ZF-C000000238	14/09/2012	40,012	388,330.75
318	5738	06/11/2012	ZF-C000000239	14/09/2012	45,024	436,974.00
319	6615	26/10/2012	ZF-C000000240	14/09/2012	17,780	172,561.25
320	11595	22/11/2012	ZF-C000000242	18/09/2012	296,800	2,880,550.00
321	19179	25/10/2012	ZF-C000000245	20/09/2012	33,600	326,100.00
322	25967	21/11/2012	ZF-C000000269	11/10/2012	97,944	950,581.50
323	7109	21/11/2012	ZF-C000000270	11/10/2012	75,124	729,105.25
324	10107	22/11/2012	ZF-C000000277	19/10/2012	15,624	151,636.50
325	7400	06/12/2012	ZF-C000000283	07/11/2012	17,780	172,561.25
326	9290	21/12/2012	ZF-C000000286	13/11/2012	14,000	135,875.00
327	3607	11/12/2012	ZF-C000000289	21/11/2012	22,820	221,476.25
328	948	07/02/2013	ZF-C000000292	10/01/2013	20,412	198,105.75
329	3395	11/02/2013	ZF-C000000298	15/01/2013	258,356	2,507,437.25
330	984	05/03/2013	ZF-C000000311	18/01/2013	20,020	194,301.25
331	1600	12/03/2013	ZF-C000000324	22/01/2013	75,124	729,105.25
332	2320	15/03/2013	ZF-C000000326	25/01/2013	26,936	261,423.50
333	934	04/04/2013	ZF-C000000328	25/01/2013	19,600	190,225.00
334	4396	15/03/2013	ZF-C000000344	05/02/2013	70,000	679,375.00
335	1328	14/03/2013	ZF-C000000346	05/02/2013	29,988	291,044.25
336	2925	12/03/2013	ZF-C000000347	05/02/2013	238,980	2,319,386.25
337	2927	14/03/2013	ZF-C000000354	11/02/2013	688,016	6,677,441.00
338	3466	15/04/2013	ZF-C000000376	12/03/2013	36,120	350,557.50
339	11311	16/05/2013	ZF-C000000381	15/04/2013	64,596	626,927.25
340	7272	26/06/2013	ZF-C000000384	19/04/2013	573,300	5,564,081.25
341	4576	14/06/2013	ZF-C000000387	02/05/2013	44,520	432,082.50
342	2924	10/07/2013	ZF-C000000392	03/05/2013	67,004	650,297.75
343	4304	24/06/2013	ZF-C000000393	03/05/2013	35,000	339,687.50
344	3691	07/06/2013	ZF-C000000397	03/05/2013	75,124	729,105.25
345	7520	26/06/2013	ZF-C000000431	21/05/2013	199,612	1,937,305.75
346	4158	26/06/2013	ZF-C000000436	24/05/2013	85,708	831,826.75
347	9331	23/08/2013	ZF-C000000454	19/07/2013	43,512	422,299.50
348	4956	25/10/2013	ZF-C000000464	06/09/2013	119,980	1,164,448.75
349	13726	13/11/2013	ZF-C000000469	06/09/2013	265,300	2,574,831.25
350	13100	18/11/2013	ZF-C000000482	13/09/2013	273,980	2,659,073.75
351	9944	11/11/2013	ZF-C000000484	13/09/2013	60,424	586,436.50
352	27899	21/11/2013	ZF-C000000487	18/09/2013	193,872	1,881,597.00
353	11214	26/11/2013	ZF-C000000488	20/09/2013	75,880	736,442.50
354	15838	13/11/2013	ZF-C000000499	24/09/2013	49,980	485,073.75
355	23479	19/11/2013	ZF-C000000509	26/09/2013	7,000	67,937.50
356	6935	09/12/2013	ZF-C000000522	07/10/2013	58,408	566,870.50
357	8853	23/11/2013	ZF-C000000525	07/10/2013	79,128	767,965.50
358	8331	27/11/2013	ZF-C000000543	15/10/2013	75,124	729,105.25
359	10715	12/12/2013	ZF-C000000545	16/10/2013	30,016	291,316.00
360	6953	26/12/2013	ZF-C000000548	21/10/2013	60,004	582,360.25
361	8312	27/11/2013	ZF-C000000550	21/10/2013	22,512	218,487.00
362	15622	17/12/2013	ZF-C000000556	24/10/2013	265,300	2,574,831.25
363	11480	09/12/2013	ZF-C000000557	04/11/2013	47,516	461,159.75
364	3832	27/02/2014	ZF-C000000569	15/01/2014	47,600	461,975.00
365	2417	23/05/2014	ZF-C000000572	16/01/2014	25,816	250,553.50
366	4876	24/03/2014	ZF-C000000576	24/01/2014	169,988	1,649,794.25
367	4795	25/03/2014	ZF-C000000577	27/01/2014	422,912	4,104,512.00
368	2444	07/04/2014	ZF-C000000581	03/02/2014	74,004	718,235.25



369	1601	26/03/2014	ZF-C000000586	05/02/2014	93,240	904,927.50
370	1729	07/05/2014	ZF-C000000589	06/02/2014	88,004	854,110.25
371	7521	24/03/2014	ZF-C000000595	06/02/2014	243,264	2,360,964.00
372	2474	25/03/2014	ZF-C000000598	07/02/2014	92,708	899,764.25
373	1769	11/03/2014	ZF-C000000600	07/02/2014	45,640	442,952.50
374	3175	03/04/2014	ZF-C000000603	11/02/2014	36,988	358,981.75
375	6075	22/04/2014	ZF-C000000604	11/02/2014	422,912	4,104,512.00
376	2835	02/06/2014	ZF-C000000631	23/04/2014	71,708	695,951.75
377	12030	13/08/2014	ZF-C000000642	08/05/2014	310,800	3,016,425.00
378	7333	01/08/2014	ZF-C000000649	12/05/2014	66,892	649,210.75
379	8415	16/07/2014	ZF-C000000652	15/05/2014	25,032	242,944.50
380	13008	28/07/2014	ZF-C000000659	20/05/2014	59,976	582,088.50
381	19785	06/08/2014	ZF-C000000664	23/05/2014	212,912	2,066,387.00
382	5174	12/08/2014	ZF-C000000665	03/06/2014	60,004	582,360.25
383	12648	22/08/2014	ZF-C000000671	12/06/2014	316,344	3,070,231.50
384	9575	03/09/2014	ZF-C000000677	16/07/2014	21,000	203,812.50
385	8098	27/08/2014	ZF-C000000678	17/07/2014	64,232	623,394.50
386	14131	16/09/2014	ZF-C000000683	30/07/2014	256,536	2,489,773.50
387	20868	19/12/2014	ZF-C000000704	30/10/2014	310,800	3,016,425.00
388	3148	10/04/2015	ZF-C000000705	17/02/2015	103,180	1,001,398.75
				Subtotal	11,649,540	113,062,946.25
CÓDIGO 10537 PREGABALINA						
389	667	22/02/2012	ZF-C000000002	17/01/2012	15,988	190,428.50
390	770	16/02/2012	ZF-C000000003	17/01/2012	13,496	160,747.00
391	1442	16/04/2012	ZF-C000000006	23/01/2012	42,504	506,253.00
392	3657	02/03/2012	ZF-C000000008	23/01/2012	8,512	101,384.00
393	1234	01/03/2012	ZF-C000000009	23/01/2012	10,780	128,397.50
394	4400	08/03/2012	ZF-C000000010	24/01/2012	12,208	145,406.00
395	4129	28/03/2012	ZF-C000000022	31/01/2012	146,748	1,747,873.50
396	2002	23/03/2012	ZF-C000000028	01/02/2012	38,500	458,562.50
397	3410	19/03/2012	ZF-C000000030	03/02/2012	70,000	833,750.00
398	2378	27/03/2012	ZF-C000000035	09/02/2012	96,488	1,149,241.00
399	2129	14/03/2012	ZF-C000000044	13/02/2012	26,180	311,822.50
400	1660	26/03/2012	ZF-C000000045	13/02/2012	32,508	387,193.50
401	660	19/03/2012	ZF-C000000046	13/02/2012	25,004	297,815.50
402	642	21/03/2012	ZF-C000000047	13/02/2012	12,096	144,072.00
403	3212	26/03/2012	ZF-C000000053	16/02/2012	32,816	390,862.00
404	3644	18/04/2012	ZF-C000000063	21/02/2012	352,184	4,194,763.00
405	6743	28/05/2012	ZF-C000000081	19/03/2012	146,748	1,747,873.50
406	8023	04/07/2012	ZF-C000000104	10/05/2012	204,988	2,441,553.50
407	14514	25/06/2012	ZF-C000000106	11/05/2012	99,848	1,189,261.00
408	3405	22/06/2012	ZF-C000000116	18/05/2012	22,484	267,800.50
409	3950	26/06/2012	ZF-C000000123	21/05/2012	75,544	899,783.00
410	5318	05/07/2012	ZF-C000000126	22/05/2012	18,452	219,776.50
411	2661	20/06/2012	ZF-C000000129	23/05/2012	32,508	387,193.50
412	9785	06/08/2012	ZF-C000000159	15/06/2012	107,996	1,286,309.50
413	8205	22/08/2012	ZF-C000000160	15/06/2012	65,604	781,390.50
414	4631	31/07/2012	ZF-C000000161	15/06/2012	75,544	899,783.00
415	7260	19/07/2012	ZF-C000000162	15/06/2012	36,624	436,218.00
416	15696	09/08/2012	ZF-C000000169	18/06/2012	14,784	176,088.00
417	5851	02/08/2012	ZF-C000000171	21/06/2012	19,012	226,446.50
418	4152	20/07/2012	ZF-C000000173	22/06/2012	9,240	110,055.00
419	4155	05/09/2012	ZF-C000000181	29/06/2012	10,024	119,393.00
420	5342	22/08/2012	ZF-C000000190	17/07/2012	12,012	143,071.50
421	9924	28/08/2012	ZF-C000000191	17/07/2012	184,800	2,201,100.00
422	8194	22/08/2012	ZF-C000000192	17/07/2012	58,464	696,348.00
423	4518	17/08/2012	ZF-C000000193	23/07/2012	15,008	178,756.00



424	2679	06/09/2012	ZF-C000000195	25/07/2012	10,024	119,393.00
425	4333	15/10/2012	ZF-C000000199	20/08/2012	34,776	414,207.00
426	12290	23/10/2012	ZF-C000000204	30/08/2012	421,288	5,017,841.00
427	2235	27/09/2012	ZF-C000000205	31/08/2012	7,476	89,044.50
428	6811	28/11/2012	ZF-C000000207	04/09/2012	11,620	138,402.50
429	10946	04/10/2012	ZF-C000000210	05/09/2012	9,072	108,054.00
430	10832	26/10/2012	ZF-C000000218	06/09/2012	298,284	3,552,775.50
431	10625	23/10/2012	ZF-C000000249	21/09/2012	35,252	419,876.50
432	6592	25/10/2012	ZF-C000000250	21/09/2012	67,116	799,399.50
433	7844	02/11/2012	ZF-C000000251	21/09/2012	115,024	1,370,018.00
434	5988	24/10/2012	ZF-C000000252	21/09/2012	24,024	286,143.00
435	5739	06/11/2012	ZF-C000000253	21/09/2012	12,012	143,071.50
436	19191	25/10/2012	ZF-C000000254	21/09/2012	33,404	397,865.50
437	6614	26/10/2012	ZF-C000000255	21/09/2012	15,904	189,428.00
438	5346	02/11/2012	ZF-C000000256	21/09/2012	11,620	138,402.50
439	6309	02/11/2012	ZF-C000000257	21/09/2012	11,704	139,403.00
440	10888	31/10/2012	ZF-C000000260	21/09/2012	8,624	102,718.00
441	16203	12/11/2012	ZF-C000000265	08/10/2012	9,352	111,389.00
442	26095	22/11/2012	ZF-C000000266	08/10/2012	61,320	730,365.00
443	9525	16/11/2012	ZF-C000000268	09/10/2012	40,880	486,910.00
444	10109	22/11/2012	ZF-C000000271	12/10/2012	31,052	369,851.50
445	6080	28/11/2012	ZF-C000000275	18/10/2012	8,400	100,050.00
446	12829	28/11/2012	ZF-C000000276	18/10/2012	12,600	150,075.00
447	7919	14/12/2012	ZF-C000000282	07/11/2012	15,904	189,428.00
448	3971	22/02/2013	ZF-C000000296	11/01/2013	8,428	100,383.50
449	3336	11/02/2013	ZF-C000000301	15/01/2013	111,888	1,332,666.00
450	1217	06/03/2013	ZF-C000000307	16/01/2013	35,924	427,880.50
451	3427	08/03/2013	ZF-C000000310	17/01/2013	19,320	230,115.00
452	1188	28/02/2013	ZF-C000000313	18/01/2013	36,008	428,881.00
453	2236	05/03/2013	ZF-C000000315	18/01/2013	345,520	4,115,390.00
454	1097	07/03/2013	ZF-C000000318	21/01/2013	10,024	119,393.00
455	2222	13/03/2013	ZF-C000000335	04/02/2013	74,984	893,113.00
456	1456	05/03/2013	ZF-C000000336	04/02/2013	75,544	899,783.00
457	4398	15/03/2013	ZF-C000000343	05/02/2013	21,980	261,797.50
458	2060	22/03/2013	ZF-C000000351	08/02/2013	41,524	494,580.50
459	1327	14/03/2013	ZF-C000000359	11/02/2013	12,992	154,744.00
460	4731	01/04/2013	ZF-C000000368	21/02/2013	77,980	928,797.50
461	3525	25/03/2013	ZF-C000000369	21/02/2013	207,200	2,467,900.00
462	2115	27/03/2013	ZF-C000000370	21/02/2013	72,212	860,096.50
463	3022	04/04/2013	ZF-C000000371	21/02/2013	58,744	699,683.00
464	2748	10/04/2013	ZF-C000000372	21/02/2013	44,688	532,266.00
465	1568	24/04/2013	ZF-C000000379	13/03/2013	60,760	723,695.00
466	6482	05/06/2013	ZF-C000000385	19/04/2013	369,712	4,403,534.00
467	6128	12/06/2013	ZF-C000000386	03/04/2013	17,808	212,106.00
468	4026	12/06/2013	ZF-C000000390	03/05/2013	36,008	428,881.00
469	4303	24/06/2013	ZF-C000000394	03/05/2013	35,840	426,880.00
470	3690	07/06/2013	ZF-C000000395	03/05/2013	75,544	899,783.00
471	15227	24/06/2013	ZF-C000000398	06/05/2013	120,960	1,440,720.00
472	5330	13/06/2013	ZF-C000000400	07/05/2013	70,000	833,750.00
473	2860	26/06/2013	ZF-C000000415	13/05/2013	80,024	953,143.00
474	5980	10/07/2013	ZF-C000000417	15/05/2013	48,664	579,623.00
475	11674	11/07/2013	ZF-C000000418	15/05/2013	46,984	559,613.00
476	11245	21/06/2013	ZF-C000000427	20/05/2013	79,548	947,473.50
477	7927	10/07/2013	ZF-C000000430	21/05/2013	287,896	3,429,047.00
478	4489	10/07/2013	ZF-C000000433	21/05/2013	57,036	679,339.50
479	5350	18/07/2013	ZF-C000000439	03/06/2013	31,500	375,187.50
480	10340	26/07/2013	ZF-C000000448	18/06/2013	14,000	166,750.00



481	6558	28/08/2013	ZF-C000000451	05/07/2013	11,256	134,067.00
482	7815	09/08/2013	ZF-C000000452	11/07/2013	34,244	407,870.50
483	6208	28/10/2013	ZF-C000000467	06/09/2013	12,740	151,742.50
484	12975	25/10/2013	ZF-C000000468	06/09/2013	138,012	1,643,821.50
485	9050	22/11/2013	ZF-C000000481	12/09/2013	54,460	648,657.50
486	13162	19/11/2013	ZF-C000000502	24/09/2013	72,352	861,764.00
487	6471	21/11/2013	ZF-C000000514	01/10/2013	31,528	375,521.00
488	25358	09/12/2013	ZF-C000000516	02/10/2013	125,020	1,489,077.50
489	10957	27/11/2013	ZF-C000000518	02/10/2013	66,108	787,393.50
490	10714	12/12/2013	ZF-C000000530	10/10/2013	20,020	238,452.50
491	8199	25/11/2013	ZF-C000000539	15/10/2013	75,544	899,783.00
492	15832	19/12/2013	ZF-C000000542	15/10/2013	138,012	1,643,821.50
493	8354	27/11/2013	ZF-C000000549	21/10/2013	9,996	119,059.50
494	5402	19/12/2013	ZF-C000000560	04/11/2013	12,600	150,075.00
495	2153	11/03/2014	ZF-C000000574	03/02/2014	33,600	400,200.00
496	2306	10/03/2014	ZF-C000000584	03/02/2014	125,244	1,491,745.50
497	5252	21/04/2014	ZF-C000000611	14/02/2014	90,328	1,075,871.00
498	9780	24/04/2014	ZF-C000000613	14/02/2014	115,052	1,370,351.50
499	3116	14/04/2014	ZF-C000000615	14/02/2014	60,004	714,690.50
500	5030	23/04/2014	ZF-C000000617	17/02/2014	149,996	1,786,559.50
501	6271	25/04/2014	ZF-C000000621	03/03/2014	222,684	2,652,325.50
502	2684	07/04/2014	ZF-C000000623	03/03/2014	30,576	364,182.00
503	9390	23/06/2014	ZF-C000000634	07/05/2014	297,304	3,541,103.00
504	6000	03/06/2014	ZF-C000000637	07/05/2014	10,500	125,062.50
505	4727	23/06/2014	ZF-C000000648	09/05/2014	12,992	154,744.00
506	4083	01/07/2014	ZF-C000000653	15/05/2014	54,040	643,655.00
507	12991	28/07/2014	ZF-C000000660	21/05/2014	21,000	250,125.00
508	3483	02/07/2014	ZF-C000000661	21/05/2014	28,756	342,504.50
509	12716	25/08/2014	ZF-C000000673	25/06/2014	297,304	3,541,103.00
510	5543	16/10/2014	ZF-C000000686	08/09/2014	75,376	897,782.00
511	20790	19/12/2014	ZF-C000000700	30/10/2014	311,696	3,712,522.00
Subtotal					8,878,016	105,743,512.00
CÓDIGO 10549 TIGECICLINA						
512	23703	12/11/2012	ZF-C000000230	14/09/2012	1,680	997,500.00
513	2725	07/02/2013	ZF-C000000305	15/01/2013	160	95,000.00
514	5255	27/02/2013	ZF-C000000329	25/01/2013	450	267,187.50
515	16133	28/08/2013	ZF-C000000450	01/07/2013	1,050	623,437.50
516	29257	05/12/2013	ZF-C000000534	11/10/2013	230	136,562.50
517	19124	28/07/2014	ZF-C000000662	23/05/2014	360	213,750.00
Subtotal					3,930	2,333,437.50
CÓDIGO 10558 EXEMESTANO POLISORBATO 80						
518	3832	26/03/2012	ZF-C000000061	17/02/2012	7,230	224,775.54
519	8216	04/07/2012	ZF-C000000110	18/05/2012	6,000	186,535.71
520	9786	06/08/2012	ZF-C000000168	18/06/2012	5,430	168,814.82
521	3445	05/04/2013	ZF-C000000366	20/02/2013	7,110	221,044.82
522	11246	21/06/2013	ZF-C000000404	07/05/2013	16,140	501,781.07
523	24928	04/12/2013	ZF-C000000546	21/10/2013	13,980	434,628.21
Subtotal					55,890	1,737,580.17
CÓDIGO 10560 ACIDO IBANDRONICO						
524	1689	08/02/2013	ZF-C000000293	10/01/2013	460	172,582.14
525	1454	18/03/2013	ZF-C000000341	04/02/2013	540	202,596.43
526	2778	12/03/2013	ZF-C000000362	15/02/2013	1,032	387,184.29
527	7284	26/06/2013	ZF-C000000382	17/04/2013	1,630	611,541.07
528	8187	22/11/2013	ZF-C000000536	14/10/2013	498	186,838.93
529	3814	22/03/2014	ZF-C000000570	16/01/2014	560	210,100.00
530	10912	22/07/2014	ZF-C000000641	08/05/2014	1,968	738,351.43
531	15980	09/12/2014	ZF-C000000698	22/10/2014	402	150,821.79



				Subtotal	7,090	2,660,016.08
CÓDIGO 10569 CANDESARTAN						
532	3587	16/03/2012	ZF-C000000019	31/01/2012	299,866	2,736,277.25
533	1814	27/03/2012	ZF-C000000034	09/02/2012	66,136	603,491.00
534	2132	20/03/2012	ZF-C000000036	09/02/2012	12,684	115,741.50
535	2868	20/04/2012	ZF-C000000050	15/02/2012	100,002	912,518.25
536	3274	26/03/2012	ZF-C000000051	16/02/2012	18,802	171,568.25
537	4866	17/04/2012	ZF-C000000054	16/02/2012	299,866	2,736,277.25
538	3859	26/03/2012	ZF-C000000066	22/02/2012	33,194	302,895.25
539	6876	23/03/2012	ZF-C000000068	01/03/2012	190,778	1,740,849.25
540	3675	18/04/2012	ZF-C000000072	07/03/2012	251,482	2,294,773.25
541	3998	29/06/2012	ZF-C000000078	14/03/2012	66,136	603,491.00
542	4100	25/04/2012	ZF-C000000086	20/03/2012	18,802	171,568.25
543	3999	29/06/2012	ZF-C000000093	28/03/2012	66,136	603,491.00
544	1793	19/06/2012	ZF-C000000108	15/05/2012	17,388	158,665.50
545	4507	25/06/2012	ZF-C000000109	15/05/2012	70,000	638,750.00
546	6218	20/06/2012	ZF-C000000117	18/05/2012	54,768	499,758.00
547	6541	26/06/2012	ZF-C000000130	24/05/2012	181,468	1,655,895.50
548	3949	26/06/2012	ZF-C000000131	24/05/2012	98,630	899,998.75
549	8127	09/07/2012	ZF-C000000132	24/05/2012	273,000	2,491,125.00
550	9341	23/07/2012	ZF-C000000144	30/05/2012	54,978	501,674.25
551	4388	24/07/2012	ZF-C000000145	30/05/2012	98,630	899,998.75
552	3519	06/07/2012	ZF-C000000146	30/05/2012	12,992	118,552.00
553	4645	31/07/2012	ZF-C000000148	07/06/2012	89,838	819,771.75
554	4147	20/07/2012	ZF-C000000163	18/06/2012	20,006	182,554.75
555	5389	17/07/2012	ZF-C000000172	22/06/2012	43,008	392,448.00
556	4156	05/09/2012	ZF-C000000179	28/06/2012	24,010	219,091.25
557	4478	14/08/2012	ZF-C000000186	17/07/2012	64,008	584,073.00
558	9925	28/08/2012	ZF-C000000187	17/07/2012	273,000	2,491,125.00
559	8193	22/08/2012	ZF-C000000188	17/07/2012	16,450	150,106.25
560	17954	13/08/2012	ZF-C000000189	17/07/2012	187,894	1,714,532.75
561	12332	23/10/2012	ZF-C000000212	05/09/2012	452,200	4,126,325.00
562	10655	24/10/2012	ZF-C000000221	06/09/2012	322,196	2,940,038.50
563	10258	10/10/2012	ZF-C000000223	07/09/2012	60,998	556,606.75
564	5639	19/10/2012	ZF-C000000224	10/09/2012	35,000	319,375.00
565	19188	25/10/2012	ZF-C000000227	12/09/2012	10,332	94,279.50
566	5989	24/10/2012	ZF-C000000229	14/09/2012	16,016	146,146.00
567	7843	02/11/2012	ZF-C000000231	14/09/2012	35,000	319,375.00
568	6591	25/10/2012	ZF-C000000246	20/09/2012	53,396	487,238.50
569	10666	12/12/2012	ZF-C000000281	05/11/2012	70,350	641,943.75
570	947	07/02/2013	ZF-C000000291	09/01/2013	13,902	126,855.75
571	3401	11/02/2013	ZF-C000000299	15/01/2013	209,020	1,907,307.50
572	1235	11/02/2013	ZF-C000000306	16/01/2013	33,264	303,534.00
573	2049	05/03/2013	ZF-C000000314	18/01/2013	10,416	95,046.00
574	1797	26/02/2013	ZF-C000000334	04/02/2013	49,994	456,195.25
575	1444	18/03/2013	ZF-C000000342	04/02/2013	63,308	577,685.50
576	2664	12/03/2013	ZF-C000000345	05/02/2013	38,388	350,290.50
577	2137	02/04/2013	ZF-C000000374	28/02/2013	98,630	899,998.75
578	2320	09/04/2013	ZF-C000000375	28/02/2013	90,006	821,304.75
579	15404	24/06/2013	ZF-C000000407	08/05/2013	208,488	1,902,453.00
580	7839	12/07/2013	ZF-C000000408	08/05/2013	542,528	4,950,568.00
581	5075	11/06/2013	ZF-C000000409	08/05/2013	73,794	673,370.25
582	5693	12/06/2013	ZF-C000000410	09/05/2013	21,210	193,541.25
583	4032	14/06/2013	ZF-C000000416	13/05/2013	38,192	348,502.00
584	12576	15/07/2013	ZF-C000000426	20/05/2013	29,988	273,640.50
585	4481	10/07/2013	ZF-C000000441	04/06/2013	74,578	680,524.25
586	8410	24/07/2013	ZF-C000000442	04/06/2013	369,096	3,368,001.00



587	5351	26/07/2013	ZF-C000000444	06/06/2013	72,576	662,256.00
588	9121	22/11/2013	ZF-C000000494	24/09/2013	58,772	536,294.50
589	14676	27/11/2013	ZF-C000000495	24/09/2013	193,060	1,761,672.50
590	11386	11/11/2013	ZF-C000000497	24/09/2013	15,288	139,503.00
591	8096	19/11/2013	ZF-C000000511	26/09/2013	98,630	899,998.75
592	13165	19/11/2013	ZF-C000000515	01/10/2013	114,422	1,044,100.75
593	24929	04/12/2013	ZF-C000000521	04/10/2013	49,994	456,195.25
594	6949	09/12/2013	ZF-C000000528	09/10/2013	49,028	447,380.50
595	8198	25/11/2013	ZF-C000000538	15/10/2013	33,278	303,661.75
596	15823	19/12/2013	ZF-C000000553	23/10/2013	193,060	1,761,672.50
597	2456	12/03/2014	ZF-C000000588	05/02/2014	102,284	933,341.50
598	4551	08/04/2014	ZF-C000000591	06/02/2014	33,852	308,899.50
599	2683	07/04/2014	ZF-C000000607	13/02/2014	98,616	899,871.00
600	9781	24/04/2014	ZF-C000000608	13/02/2014	170,856	1,559,061.00
601	2445	07/04/2014	ZF-C000000609	13/02/2014	100,002	912,518.25
602	2687	07/04/2014	ZF-C000000624	03/03/2014	49,672	453,257.00
603	6215	24/04/2014	ZF-C000000625	03/03/2014	297,542	2,715,070.75
604	2586	23/04/2014	ZF-C000000628	25/03/2014	32,844	299,701.50
605	9494	23/06/2014	ZF-C000000633	02/05/2014	270,872	2,471,707.00
606	4128	03/07/2014	ZF-C000000646	08/05/2014	121,996	1,113,213.50
607	7335	01/08/2014	ZF-C000000650	12/05/2014	48,986	446,997.25
608	19134	28/07/2014	ZF-C000000672	17/06/2014	72,758	663,916.75
609	15711	04/12/2014	ZF-C000000692	08/10/2014	64,106	584,967.25
Subtotal					8,366,736	76,346,466.00
CÓDIGO 10900 TOCILIZUMAB						
610	24219	26/11/2013	ZF-C000000526	07/10/2013	142	447,472.43
611	4110	25/03/2014	ZF-C000000573	20/01/2014	64	201,677.71
Subtotal					206	649,150.14
CÓDIGO 10905 EPOETINA BETA METOXI-POLIETILENGLICOL						
612	4579	25/03/2013	ZF-C000000365	19/02/2013	2,000	2,204,696.43
613	24243	26/11/2013	ZF-C000000523	07/10/2013	5,000	5,511,741.07
Subtotal					7,000	7,716,437.50
CÓDIGO 10906 ESOMEPRAZOL MAGNESIO TRIHIDRATADO / NAPROXENO						
614	15765	05/12/2014	ZF-C000000697	22/10/2014	30,140	250,269.64
Subtotal					30,140	250,269.64
Total					57,546,419	562,224,881.03

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 100 Seguridad social, establece: "...La aplicación del régimen de seguridad social corresponde al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que es una entidad autónoma con personalidad jurídica, patrimonio y funciones propias; goza de exoneración total de impuestos, contribuciones y arbitrios, establecidos o por establecerse..."

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 28 Criterios de calificación de ofertas, establece: "...Para el caso de productos medicinales, material médico quirúrgico, dispositivos médicos, gases médicos, formulas infantiles, material de diagnóstico por imágenes y productos sucedáneos de la leche materna que sean adquiridos a través de contrato abierto, cotización, licitación pública, compra directa o cualquier mecanismo de adquisición que se realice de conformidad con esta Ley, una vez calificado el cumplimiento de los requisitos que establece el Reglamento



para el control sanitario para el Control Sanitario de los Medicamentos y Productos Afines, en lo que se refiere a seguridad, eficacia y calidad, se utilizará el precio más bajo como criterio de calificación...” Artículo 46 bis. Procedimiento de contratación para la modalidad de contrato abierto, literal I Prohibiciones, establece: “Las autoridades superiores indicadas en el artículo 9 de esta Ley, no deberán autorizar el pago de adquisiciones hechas por otro sistema, sí los precios son iguales o superiores a lo que figuren en los listados de bienes y suministros adjudicados en contrato abierto...” Artículo 61, numeral 2, establece: “Bienes importados: Cuando en los contratos se estipule la importación de bienes por parte del contratista, la entidad administrativa superior de la entidad o dependencia interesada reconocerá y autorizará el pago por fluctuación de precios, comprobando para el efecto el precio en quetzales en cada uno de los bienes consignados en la oferta o incorporados al contrato y el precio equivalente en quetzales pagado por el contratista al efectuar la importación, tomándose en cuenta el diferencial cambiario y la variación de costos. En todo caso, el contratista está obligado a presentar a la entidad correspondiente la documentación que establezca las diferencias en contra o a favor del Estado.”

El Decreto 295, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, artículo 58, literal b), establece: “Exención de toda clase de derechos, tasas, impuestos, contribuciones y recargos que pesen o lleguen a pesar sobre los artículos que importe, siempre que se destinen exclusivamente para la organización, instalación o funcionamiento de sus oficinas, o para poder suministrar, mejorar la calidad o bajar el costo de los respectivos servicios en beneficio de sus afiliados Esta franquicia total de importación se debe sujetar a los procedimientos establecidos por las leyes de la República y el Instituto queda obligado a no hacer uso de ella cuando pueda obtener productos nacionales en iguales condiciones que los extranjeros;...”

El Acuerdo 32/2001, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, artículo 1, establece: “Facultar al Subgerente de Prestaciones en Salud para que utilizando los beneficios y garantías legales a disposición del Instituto, se cree el mecanismo administrativo adecuado para dar seguimiento y facilitar el proceso para que se cumplan los requisitos sanitarios de seguridad, eficacia y calidad que establece el Reglamento para el control sanitario de Medicamentos y productos afines, asegurándose que el mismo se realice dentro de un margen de tiempo razonable.” Artículo 2, establece: “Facultar al Subgerente Administrativo para que a través de la dependencia idónea, coordine acciones para realizar el proceso de importación de los fármacos que ya cumplieron con el requisito sanitario nacional y con los requisitos legales según la normativa aplicable; así también, para que coordine acciones con las unidades ejecutoras con la finalidad de que los mismos se pongan oportunamente a disposición de los derechohabientes del Instituto; además, deberá asegurarse de que el proceso se realice dentro de un margen



razonable, cumpliéndose con los plazos de entrega establecidos en cada negociación.” Artículo 3, establece: “Facultar al Subgerente Financiero, para que en el ámbito de su competencia implemente las medidas legales y controles necesarios, a efecto de velar porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición.” Artículo 4, establece: “Las presentes disposiciones deberán iniciarse con los procesos de adquisición de medicamentos contemplados en listados de contrato abierto, cuya naturaleza hace necesaria la participación del Instituto para facilitar el proceso de importación;...”

El Acuerdo No. 41/2011, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación, Considerando, establece: “Que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de conformidad con el Artículo 100 de la Constitución Política de la República de Guatemala, es una entidad autónoma con personalidad jurídica, patrimonio y funciones propias; y además, goza de exoneración total de impuestos, contribuciones y arbitrios, establecidos o por establecerse...Que la importación de medicamentos desde una zona franca, adquiridos mediante la modalidad de Contrato Abierto, es un mecanismo legal para obtener exoneración de impuestos determinados, mediante la solicitud de franquicias ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a través del sistema SAQB´E...Que es necesario que el Instituto asegure el abastecimiento de productos medicinales y farmacéuticos para brindar asistencia médica oportuna a sus derechohabientes, a efecto de garantizar el derecho fundamental a la salud; y, que los tiempos de adquisición de estos productos pueden reducirse mediante su importación a través de la solicitud de franquicias mediante el sistema SAQB´E, siendo preciso emitir un documento que establezca el procedimiento administrativo...” Atribuciones y Responsabilidades, numeral 1.1, establece: “En el caso de productos adjudicados en Concurso Nacional de Oferta de Precios 2008, la Unidad Ejecutora solicita a la Subgerencia de Prestaciones en Salud que inicie el trámite de importación a través del oferente de productos medicinales y farmacéuticos. Traslada copia de la solicitud a la Subgerencia Financiera, para que inicie el control correspondiente, velando que prevalezcan los intereses institucionales en el proceso y se cumpla con el objetivo del mismo.”

El Acuerdo No. 38/2013, Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación, El Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Considerando, Establece: “...Que la importación de medicamentos desde una zona franca, adquiridos mediante la modalidad de Contrato Abierto, es un mecanismo legal para obtener exoneración de impuestos determinados, mediante la solicitud de franquicias ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a través del sistema SAQB´E...” Artículo 3, establece: “Cualquier situación de interpretación que se presente a la aplicación del instructivo será resulta, en su orden, por 1) los



Subgerentes de Prestaciones en Salud, Administrativo y Financiero, cada uno dentro del ámbito de su competencia, o en consenso, cuando sea necesario; y 2) el Gerente del Instituto.” Romanos IV Atribuciones y Responsabilidades, numeral 2.6, establece: “Con informe ejecutivo el Director Técnico traslada el expediente al despacho del Subgerente de Prestaciones en Salud, quien conoce, analiza y se da por enterado de las actuaciones realizadas. Seguidamente traslada el expediente al Subgerente Administrativo para que de considerarlo procedente, continúe el trámite de su competencia...” Numeral 4, establece: “En el ámbito de su competencia debe implementar las medidas legales y controles necesarios, velando porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición que se realicen a través de la presente modalidad...”

El Acuerdo No. 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.”

Causa

Falta de un debido análisis en la implementación de la adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, por parte del Gerente, Subgerente de Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, que permitiera alcanzar una economía en la adquisición de medicamentos utilizando la exención total de impuestos que constitucionalmente el Instituto goza en beneficio de los afiliados y como institución.

Efecto

Menoscabo en los recursos financieros del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y por ende al Estado de Guatemala, al estar haciendo erogaciones indebidas por compra de medicamentos por procedimiento de importación con el proveedor, sin exigir que el beneficio fuera trasladado al precio original pactado en los contratos abiertos.

Recomendación

La Junta Directiva, debe girar instrucciones al Gerente, Subgerente de



Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, para que se modifique y mejore el acuerdo de la gerencia y el instructivo del procedimiento de importación, a efecto se implemente lo respecto a los descuentos, rebajas o reajuste a los Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- e Impuesto al Valor Agregado -IVA-, para que los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos adquiridos por procedimiento de importación, generen beneficios para el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y de sus afiliados y por ende al Estado de Guatemala.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el señor Arnoldo Adán Aval Zamora, quien fungió como Gerente, por el período del 01 de enero de 2012 al 30 de abril de 2013, manifiesta: "...En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el periodo del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que esta exención de impuestos beneficiara los intereses del Instituto.

De conformidad a lo establecido en el Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala y atendiendo a lo normado por la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reformas, así como su normativa interna, específicamente la relacionada con la discusión de hallazgos. A continuación se presentan los elementos de hecho y de derecho que permiten arribar a una conclusión clara a los miembros de la comisión de auditoría sobre mi situación en el presente caso como Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, IGSS, cargo que desempeñe durante el período comprendido entre el 15 de noviembre de 2011 y el 29 de abril de 2013.

MARCO LEGAL

Constitución Política de la República de Guatemala

Con el propósito de dejar plasmado los derechos constitucionales que como persona, funcionario y acción de función pública competente de los órganos del Estado de Guatemala, se citan los siguientes artículos constitucionales, que deben observarse e interpretarse en el presente caso:

Artículos: 1, 2, 4, 12, 28, 100, 115, 237 [Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado] El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, aprobado para cada ejercicio fiscal, de conformidad con lo establecido en esta



Constitución, incluirá la estimación de todos los ingresos a obtener y el detalle de los gastos e inversiones por realizar... 238; literal a), 241 Rendición de Cuentas del Estado "...Aprobación o Improbación", 232 al 236.

Ley Orgánica del Presupuesto Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 4, 6.- Ejercicio Fiscal. El ejercicio fiscal del sector público se inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año...7.- Proceso Presupuestario. "... planificación, formulación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación, liquidación y rendición del presupuesto del sector público, asegurando la calidad del gasto público y la oportuna rendición de cuentas, la transparencia, eficiencia, eficacia y racionalidad económica.

Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT Decreto 1-98 del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 3; literal b). Administrar el sistema aduanero de la República de conformidad con la ley, los convenios y tratados internacionales ratificados por Guatemala, y ejercer las funciones de control de naturaleza paratributaria o no arancelaria, vinculadas con el régimen aduanero;

Ley de contrataciones del estado Decreto 57-92 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 11; literal c), 15, 28, 33, y 46.

Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Decreto 31-2002 del Congreso de la Republica de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 3, 5, 6.- "...Además, para ejercer el control externo posterior o concurrente, diseñará e implementará un sistema de auditoría gubernamental que,..."; 25.- El Contralor General de Cuentas rendirá informe de su gestión al Congreso de la República, cada vez que sea requerido y de oficio dos veces al año. Asimismo, presentará anualmente, en un plazo máximo de 150 días después de cierre del ejercicio fiscal anterior, un informe y dictamen de los resultados de la auditoría practicada a los estados financieros y ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de los organismos del Estado, Instituciones, entidades autónomas y descentralizadas. Artículo 26.- Improbación de Informes; 27 al 31.

Acuerdo Interno Numero A-57-2006 del Subcontralor de Probidad encargado del despacho, norma No. 4.3, Discusión...



Normas Generales de Control Interno

Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social – IGSS del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 14. La Gerencia debe estar integrada por: a). Un gerente, quien es el titular de la misma; y, b). Uno o más subgerentes, quienes deben actuar siempre bajo las órdenes del primero y son los llamados a sustituirlo en sus ausencias temporales, según el orden que indique el reglamento; al Artículo 19.

Acuerdo de Gerencia No. 32/2011

Acuerdo de Gerencia No. 41/2011 “...Instructivo para adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación.

Acuerdo de Gerencia No. 38/2013

A través de estos acuerdos y en cumplimiento a la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, en mi calidad de Gerente, se delegaron las funciones legalmente establecidas y en concordancia con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

CONSIDERACIONES Y ARGUMENTOS:

Debe analizarse e interpretarse objetivamente los artículos precitados en cada una de las normativas: Para el caso de la Constitución Política de la República de Guatemala el Artículo 241 “...aprobado para cada ejercicio fiscal, de conformidad con lo establecido en esta Constitución. Para el cumplimiento de esta norma la Contraloría General de Cuentas ha presentado en tiempo los informes de ejecución presupuestaria y dictamen correspondientes para los ejercicios, entre otros: 2012, 2013, 2014, y 2015. [El congreso de la República de Guatemala deberá emitir su aprobación e improbación para el ejercicio 2015, como se debió proceder para los ejercicios anteriores].

Para la Ley Orgánica del Presupuesto, el Artículo 6. Ejercicio Fiscal. El ejercicio fiscal del sector público se inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año, atendiendo el proceso presupuestario citado en el Artículo 7.

La Ley Orgánica de la SAT de conformidad con el Artículo 3; literal b). Administrar el sistema aduanero de la República de conformidad con la ley, los convenios y tratados internacionales ratificados por Guatemala. Para el presente caso se



mencionan 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, en las que se reportan como exento los Derechos Arancelarios a la Importación-DAI e Impuesto al Valor Agregado – IVA. Sin embargo, de conformidad con el CÓDIGO ADUANERO UNIFORME CENTROAMERICANO y su Reglamento, no se cita la documentación completa que ampara cada una de las declaraciones de mercancías, ni se cita el origen de dichas mercancías; con el propósito de verificar si las mismas cumplen con los requisitos de origen para aplicar a uno o más Tratados de Libre Comercio firmados y ratificados por Guatemala.

Así mismo, es importante hacer un análisis integral de la Ley de Contrataciones del Estado, como también sobre el alcance y funciones que competen a la Contraloría General de Cuentas, en especial a los auditores gubernamentales con relación a su actuación en este caso particular y según Nombramiento No. DAEAD-0031-2016 de fecha 15 de junio de 2016; para el periodo del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015. En dicho nombramiento no se citan las bases legales para revisar periodos ya auditados y entregados al Congreso de la República de Guatemala, así como tampoco hacen la salvedad si se revisó o no el ejercicio fiscal correspondiente al año 2015, pues en su pronunciamiento no se citan operaciones a dicho ejercicio.

Los Acuerdos 32/2011; 41/2011; y, 38/2013 fueron emitidos en mi calidad de Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, atendiendo a la facultad de generar en uno o más Subgerentes atribuciones, para el cumplimiento del normativo de Normas de Carácter Técnico y Aplicación General; así como para el cumplimiento específico de Normas Generales de Control Interno.

Por último, debe considerarse la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, particularmente lo referente al Gerente y Subgerentes, pero además es importante citar las regulaciones internas del Instituto a través de la Junta Directiva del Seguro Social, tal es el caso del “Reglamento de Organización Administrativa del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social – IGSS. Específicamente sobre las funciones y atribuciones de cada órgano de dirección del Instituto, para el presente caso la del Gerente...”

En memorial de fecha 07 de septiembre de 2016, el Gerente Oscar Armando García Muñoz, manifiesta: “...Oscar Armando García Muñoz, de treinta y nueve años de edad, casado, guatemalteco, Abogado y Notario, de este domicilio, señalo como lugar para recibir citaciones y notificaciones la cuarenta y seis calle quince guión cero uno zona doce, Prados de Monte María, ante ustedes respetuosamente comparezco y a tal efecto,

EXPONGO:



En fecha dos de septiembre de dos mil dieciséis fui notificado del Oficio CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-058-2016, de fecha uno de septiembre del año en curso, por el cual el Licenciado Douglas Omar Cheyey Conos, Auditor Gubernamental y Licenciada Evelyn Marisol Santiago Moran, Supervisor Gubernamental, indican que de conformidad con el nombramiento DAEAD-0031-2016 de fecha quince de junio de dos mil dieciséis, emitido por la Dirección de Auditoría de Entidades Autónomas y Descentralizadas, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público, fueron designados para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, realizaran examen especial de auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, al renglón 266 y otros relacionados, por el periodo comprendido del 1 de enero de dos mil doce al 31 de diciembre de dos mil quince. Asimismo, indicaron que como resultado de la auditoría y en cumplimiento a lo establecido por la Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 12 Derecho de Defensa, Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículo 28 informes de auditoría y Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, aprobadas por Acuerdo Interno Número A-57-2006 del SubContralor de Probidad Encargado del Despacho, norma No. 4.3 Discusión, por lo que, solicitan mi presencia para la discusión de un hallazgo de cumplimiento a Leyes y Regulaciones aplicables, para el día nueve de septiembre de dos mil dieciséis a las nueve horas, en el Salón los Volcanes Tacaná del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, séptima avenida veintidós guion setenta y dos, zona uno centro cívico.

Por tal razón y en consecuencia del requerimiento de presentar la documentación escrita respectiva y la discusión de los hallazgos respectivos, me permito presentar la siguiente;

RELACIÓN DE HECHOS:

Como primer punto a tratar es preciso e imprescindible señalar el hallazgo que me fuere notificado viola indudablemente los derechos humanos y constitucionales de defensa y debido proceso contenidos en el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala, la presente aseveración se realiza en virtud que en dicho hallazgo, que se relaciona con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables, Área Financiera, la auditoría gubernamental solamente se limitó a relatar dentro del apartado "Condición" los hechos que a su parecer consideró importantes dentro del proceso y de los que posteriormente realizaré la argumentación correspondiente; así mismo en el apartado "Criterio" únicamente se citaron artículos de la Constitución Política de la República de Guatemala; Ley de Contrataciones del Estado; Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; Acuerdo 32/2001 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; Acuerdo 41/2011 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; Acuerdo 38/2013 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad



Social; y, Acuerdo 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, sin concluir en ninguno de los apartados mencionados delimitando o enumerando cuáles fueron las causas o actos que trajeron como consecuencia el incumplimiento de Leyes y regulaciones aplicables como se enmarca el citado hallazgo, lo cual restringe en definitiva los derechos de defensa y de debido proceso a los cuales tengo derecho innegable en virtud que me veo notificado y citado a una audiencia para la discusión de los hallazgos sin saber con certeza qué hechos se me imputan y, en consecuencia no poder hacer valer mi derecho de defensa como es debido pues puede que los argumentos vertidos en el presente no se contemple la supuesta violación de leyes o regulaciones aplicables que se asume cometí.

Con lo anterior me permito hacer valer la jurisprudencia que en ese sentido la Corte de Constitucionalidad ha contemplado:

“En cuanto al debido proceso, esta Corte ha considerado que tal garantía se refiere, concretamente a la posibilidad efectiva que cada persona tiene de realizar todos los actos encaminados a la defensa de su persona o de sus derechos en juicio. Si al aplicar la ley procesal al caso concreto se priva a la persona de la posibilidad de accionar ante jueces competentes y preestablecidos, de defenderse, de ofrecer y aportar prueba, de presentar alegatos de usar medios de impugnación contra resoluciones judiciales, entonces se estará ante una violación de dicho derecho (...)”

Gaceta 92. Expediente 3383-2008. Fecha de sentencia 15/6/2009. El subrayado es propio.

“El conjunto de garantías procesales que la observancia de tal derecho conlleva, incluye la debida noticia y audiencia al amparista de las acciones ejercitadas en su contra, a efecto de que pueda acudir al proceso a plantear las defensas que estime convenientes a sus intereses, (...)”

Gaceta 91. Expediente 3697-2008. Fecha de sentencia 30/01/2009. El subrayado es propio.

“(...) que su aplicación es imperativa en todo tipo de procedimientos, aún ante la administración pública y cualquier otra esfera de administración, siempre que por actos del poder o autoridad se afectes derechos de una persona(...)”

Gaceta 89. Expediente 1706-2008. Fecha de sentencia 17/09/2008. El subrayado es propio.

De esa cuenta, y por medio de la presente se deja constancia de tal violación a los derechos señalados y en consecuencia que al confirmarse el hallazgo bajo los términos en los cuales fue notificado, sin que yo pudiera presentar argumentos fundamentados y documentación de soporte determinada, no tendría ninguna validez procedimental al haber transgredido mis derechos constitucionales.



En relación a los hechos argumentados en el apartado “Condición” del oficio a tratar me permito manifestar lo siguiente:

La auditoría gubernamental indica que:

“...se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que está exención de impuestos beneficiará los intereses del Instituto...”

“... pero no hacen referencia a descuentos, rebajas o reajustes sobre los Derechos Arancelarios de Importación –DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuestos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, pero continuo facturando al mismo precio establecido previamente en el contrato abierto...”

“... Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q.) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto...”

Aunado a lo anterior los artículos que citó la Auditoría Gubernamental fueron los siguientes:

Artículo 100 de la Constitución Política de la República de Guatemala;

Artículos 28, 46 bis, 61 de la Ley de Contrataciones del Estado;

Artículo 58 literal b) de la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social;

Artículo 1 del Acuerdo 32/2001 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social;

Acuerdo 41/2011 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social;

Acuerdo 38/2013 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; y,

Acuerdo 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas,

En ese sentido cabe resaltar que la normativa anteriormente citada no incluye ni obliga a que el Gerente del Instituto, en este caso y en el tiempo auditado, mi persona, realice acciones concretas o determinadas, definiendo claramente las responsabilidades y los responsables de cumplir con dicha normativa en cada uno de los citados artículos, siendo entonces improbable que mi persona haya realizado acciones para incumplir la normativa citada tal y como lo asegura la Auditoría Gubernamental.

En ese contexto y según la normativa citada especialmente lo indicado en el Acuerdo 38/2013 del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social



corresponde a cada Unidad Ejecutora y a la Dirección Administrativa Financiera de cada una de ellas aplicar y verificar el efectivo y adecuado cumplimiento de la normativa relacionada, recordando y resaltando que las Unidades Ejecutoras del Instituto son descentralizadas con presupuesto propio siendo responsables cada una de ellas de la buena ejecución de su presupuesto conforme la normativa aplicable al respecto.

Por lo que queda más que evidente indicar que mi persona como Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social no pudo incumplir de ninguna manera una normativa que no es destinada a mi aplicación sino a las demás dependencias del Instituto.

Aunado a lo anterior y de conformidad con lo expuesto y argumentado por la Auditoría Gubernamental cabe recalcar que si bien es cierto, el contratista facturó por el valor adjudicado según el Contrato Abierto, también lo es que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social Sí percibió un ahorro y beneficio en la utilización de la franquicia y exención de impuestos ya que al entregar dicha exención el pago líquido y efectivo al contratista se realizó según lo facturado restándole la exención de impuestos arancelarios, DAI e IVA, tal y como se hace con todos los demás procesos de pago dentro del Instituto, aunado a que, según la normativa citada por la Auditoría Gubernamental y en especial lo relativo al Acuerdo 38/2013 del Gerente del Instituto otro beneficio aparte del ahorro que tuvo líquidamente el Instituto se encuentra también la agilización del trámite de importación con el fin de abastecer las bodegas del Instituto de una manera pronta y oportuna para cubrir las necesidades de los afiliados y derechohabientes, por lo que las aseveraciones indicadas dentro del hallazgo no tienen ningún fundamento y en consecuencia el resultado de la presente discusión de hallazgos debería de ir encaminado al desvanecimiento del mismo.

Lo anteriormente expuesto puede corroborarse al verificar los pagos efectivamente realizados y no solamente con las facturas emitidas, por lo que ruego a los Auditores Gubernamentales que dadas las condiciones que me imposibilitan solicitar esa información al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social sea por su medio que se verifique con el fin de que el hallazgo quede desvanecido totalmente para mi persona.

FUNDAMENTO DE DERECHO:

Los artículos 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala que establece "...La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal..." y el Artículo 154 que regula lo relacionado con la



“Función Pública; sujeción a la ley. Los funcionarios son depositarios de la autoridad, responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la ley, y jamás superiores a ella...”

En Nota s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el señor German Edmundo Cordón Loyola, quien fungió como Subgerente de Prestaciones en Salud por el período del 01 de enero de 2012 al 14 de mayo de 2013, manifiesta: “...”Inconsistencias e irregularidades en la adquisición de bienes y servicios”
Condición

En el Programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el período del 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que esta exención de impuestos beneficiara los intereses del Instituto.

Se efectuaron un total de 614 transacciones, adquiriendo 26 clases de medicamentos por la cantidad de Q.562.224,881.03

Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social .SIBOFA-, que los precios unitarios de los 26 medicamentos fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, siendo los siguientes: (aparece el cuadro de los medicamentos adquiridos).

El Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto real izando Procedimiento de Importación, aprobado mediante Acuerdo de la Gerencia No. 32/2011 y 38/2012, establece entre otros, dentro del contenido, en el numera I IV Atribuciones y Responsabilidades, a) Que el oferente adjudicado indique que no cuenta con las cantidades necesarias en plaza local para cumplir con la solicitud de compra SIGES, y b) Que las facturas emitidas por el proveedor no incluirá el Impuesto al Valor Agregado IVA, pero no hacen referencia a descuentos, rebajas o reajustes sobre los Derechos Arancelarios de Importación -DAI -, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuesto del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, pero continuó facturando al mismo precio establecido previamente en e l contrato abierto.

El procedimiento de importación para medicamentos, se realizó con el proveedor J. J. Cohen, Sociedad Anónima, emitiendo Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C, facturando la cantidad de Q.562.224.881.03.



Las 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, reportan como exento los Derechos Arancelarios a la importación -OAI- por la cantidad de Q.27.479,911.78 e Impuesto al Valor Agregado IVA por la cantidad de Q.70.765,905.62.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de importación quedó exento en el procedimiento de importación Q.70.765,905.62 y dejó de realizarse exenciones de IVA por el precio de venta de Q.67.466,985.72, lo cual por diferencia se estableció el valor de Q.3.298,919.90, que constituye el beneficio que dejó de percibir el Instituto.

Por lo que el Estado de Guatemala no percibió y por ende el Instituto no se benefició por la cantidad de Q.30.778,831.68 (correspondiente a: -DAI- Q.27.479,911.78 e -IVA- Q.3.289,919.90), ya que el proveedor J . I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valor a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos: (aparece el cuadro).

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en Las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, asimismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q.531.446,049.35 y no de Q.562.224,881.03, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos (aparece el cuadro).

Los Comprobantes Únicos de Registro de Gasto, que amparan las adquisiciones de medicamentos con el proveedor J. I. Cohen, Sociedad Anónima, por el período del 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, fueron los siguientes: (aparece el cuadro).

Pruebas de descargo que presento

Dentro de mi ámbito de competencia como Subgerente de Prestaciones en Salud cumplí con la observancia general de la normativa aplicable al cargo que desempeñé durante el período auditado, a saber:

Acuerdo de Gerencia No. 32/2011

Artículo 1: "Facultar al Subgerente de Prestaciones en Salud, para que utilizando los beneficios y garantías legales a disposición del Instituto, se cree el mecanismo administrativo adecuado para dar seguimiento y facilitar el proceso para que se cumplan los requisitos sanitarios de seguridad, eficacia y calidad que



establece el Reglamento para el control sanitario de Medicamentos y productos afines, asegurándose que el mismo se realice dentro de un margen de tiempo razonable."

En mi calidad de Subgerente de Prestaciones en Salud, mi obligación era velar porque se cumpliera a cabalidad con los requisitos sanitarios de seguridad, eficacia y calidad que establece el Reglamento para el Control Sanitario de Medicamentos y por ende garantizar el adecuado abastecimiento de las farmacias y bodegas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; es decir, se verificaba la vigencia de los registros sanitarios, verificar que estuviera en Contrato Abierto, por lo tanto no conocía ni analizaba precios, no entraba a conocer aspectos financieros ni efectuaba ningún pago; todo lo anterior era coordinado entre la Unidad Ejecutora y el proveedor.

Concurso Nacional de Oferta de Precios

La normativa aplicable al caso concreto quedó establecida así:

2.2 Condiciones Económicas y Financieras,

2.2.7 "Plazo de pago: El Contratista deberá entregar a la Unidad Ejecutora solicitante el producto y la factura correspondiente, la cual será cancelada por la misma Unidad Ejecutora en un plazo de treinta (30) días hábiles posteriores a su entrega de acuerdo al artículo 62 del Decreto número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y a los procedimientos de pago internos de cada Institución.

Lo anterior significa que los productos adquiridos por esta modalidad de compra, son de entrega pronta y oportuna, condicionantes esenciales para el buen servicio y atención inmediata que el Instituto debe prestar a sus afiliados y derechohabientes. Por lo tanto se alcanzó el objetivo primordial en cuanto a oportunidad, rapidez y urgencia en el abastecimiento de medicamentos se refiere.

Acuerdo de Gerencia No. 41/2011

3 SUBGERENCIA DE PRESTACIONES EN SALUD

Lo establecido en los numerales 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 y 3.5 quedó normado como obligación del Director Técnico de la Droguería del Instituto, quien, bajo su estricta responsabilidad, daba cumplimiento a los mismos. En relación al numeral 3.6, al trasladarme el expediente para proceder a conocer, analizar y darme por enterado de las actuaciones realizadas, firmaba la Hoja de Control Sanitario de Importaciones, teniendo el sumo cuidado que toda la documentación a la cual se estaba dando el aval, correspondiera exclusivamente a que coincidiera en código, descripción, forma farmacéutica y principio activo, con el listado de medicamentos vigente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que tuviera el número de registro sanitario, fabricante, procedencia y derechos de distribución según certificado de registro sanitario vigente.



Con esto se demuestra que todos los procedimientos anteriores, se encuadraron específicamente en la verificación relacionada a los aspectos y registros técnico sanitarios.

Acuerdo de Gerencia No. 38/2013

2 SUBGERENCIA DE PRESTACIONES EN SALUD

Las Unidades Ejecutoras trasladaban al Director Técnico de la Droguería del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, sus solicitudes de compra de bienes, es decir, lo relacionado a la iniciación del expediente para proceso de compra.

El Director Técnico daba cumplimiento a los numerales 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5. y 2.6 En mi calidad de Subgerente de Prestaciones en Salud únicamente intervenía en el último inciso del numeral 2.3 y en el 2.6: En el primero, al igual que en el inciso anterior, procedía a conocer, analizar y darme por enterado de las actuaciones realizadas, firmaba la Hoja de Control Sanitario de Importaciones, teniendo el sumo cuidado que toda la documentación a la cual se estaba dando el aval correspondiera exclusivamente a que coincidiera en código, descripción, forma farmacéutica y principio activo, con el listado de medicamentos vigente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que tuviera el número de registro sanitario, fabricante, procedencia y derechos de distribución según certificado de registro sanitario vigente y en el 2.6 se trasladaba el expediente a la Subgerencia Administrativa para que, de considerarlo procedente, continuara con el trámite de su competencia.

Con esto se demuestra nuevamente que todos los procedimientos anteriores, se encuadraron específicamente en la verificación relacionada a los aspectos y registros técnico sanitarios y en ningún momento hubo injerencia en los procedimientos financieros.

Con las explicaciones anteriores, demuestro que la responsabilidad que recayó en mi persona cuando desempeñé el cargo de Subgerente de Prestaciones en Salud, en la adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, quedó completamente delimitado, y por lo mismo, el campo que abarcan los Acuerdos que rigen dicho proceso también quedó bien definido, lo que permitió que mi persona diera el cumplimiento debido a las obligaciones que me correspondieron en función del cargo que desempeñé.

CONCLUSIONES:

En lo que a mi persona correspondió como Subgerente de Prestaciones en Salud, cumplí con lo que para el efecto establecen la legislación nacional y la normativa interna del Instituto.



Dado que las obligaciones recaídas en mi cargo como Subgerente de Prestaciones en Salud quedaron expresamente establecidas, el cumplimiento de las mismas quedó plenamente evidenciado en las pruebas que se presentan.

La función propia de la Subgerencia de Prestaciones en Salud, en el tema que nos ocupa, se concretó directamente en verificar los aspectos técnico sanitarios en base al Informe Ejecutivo que era elaborado por el Director Técnico de la Droguería, sin entrar a conocer ningún aspecto financiero, puesto que la normativa vigente no lo contempla...”

En Nota s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el señor Byron Humberto Arana González, quien fungió como Subgerente de Prestaciones en Salud por el período del 15 de mayo de 2013 al 29 de junio de 2015, manifiesta: “...En atención a lo indicado en Oficio N°. CGC-EEA-DAEAD-IGSS-0031-060-2016 de fecha 01 de septiembre de 2016, notificado el 02 del mismo mes y año anteriormente indicado relacionado con examen especial de auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento al renglón 266 y otros relacionados por el periodo comprendido del 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre de 2015, en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social; comparezco a dar respuesta al mismo y a presentar los argumentos y documentación de respaldo correspondiente en forma escrita y en forma magnética en formato Word y sin contraseña, en la discusión de 1 hallazgo señalada para el día 09 de Septiembre de 2016 a las 9:00 horas, en el Salón Los Volcanes Tacana, del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, 7 avenida 22-72 zona 1, Centro Cívico, sometiendo la presente respuesta a su evaluación y análisis como descargo del hallazgo mencionado anteriormente.

Hallazgos Relacionados con el cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo N°1

Inconsistencia e irregularidades en la Adquisición de bienes y servicios

CONDICIÓN

En este hallazgo en el primer párrafo se indica literalmente lo siguiente: “En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 productos medicinales y farmacéuticos, se estableció que durante el periodo del 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2015, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los derechos arancelarios de Importación e impuestos al Valor Agregado de Importación por las adquisiciones de medicamentos por contrato abierto, por procedimiento de importación sin que esta exención de impuestos beneficiara los intereses del Instituto.”

ANALISIS DEL CASO Y ARGUMENTOS DE DESCARGO



Luego de leer el documento en su totalidad, se observa que la responsabilidad del hallazgo que se me atribuye cuando fungí como Sugerente de Prestaciones en Salud del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social se desprende de lo que indica el Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando Procedimiento de Importación, aprobado mediante acuerdo de Gerencia N° 32/2011 y 38/2013.

Debe señalarse que:

En el Acuerdo de Gerencia N°32/2011, en el Artículo 1 literalmente dice:

“Facultar al Subgerente de Prestaciones en Salud para que utilizando los beneficios y las garantías legales a disposición del instituto, se cree el mecanismo administrativo adecuado para dar seguimiento y facilitar el proceso para que se cumplan los requisitos sanitarios de seguridad, eficacia y calidad que establece el reglamento para el control sanitario de Medicamentos y productos afines, asegurándose que el mismo se realice dentro de un margen de tiempo razonable.”

En el Acuerdo de Gerencia N°38/2013 por medio del cual se aprueba el Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando procedimiento de Importación, indica en el Artículo 3: “Cualquier situación de interpretación que se presente a la aplicación del instructivo será resuelta, en su orden por 1) Los subgerentes de Prestaciones en Salud, Administrativo y Financiero, cada uno dentro del ámbito de su competencia, (el resaltado es mío), o en consenso cuando sea necesario y 2) el Gerente del Instituto.”

En el INSTRUCTIVO PARA LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS EN CONTRATO ABIERTO REALIZANDO PROCEDIMIENTO DE IMPORTACIÓN, aprobado por acuerdo de Gerencia N° 38/2013 de fecha 1 de abril de 2013 en el numeral Romanos IV. ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES, en el numeral 2. SUBGERENCIA DE PRESTACIONES EN SALUD, se indica:

“Con base en las facultades otorgadas a la Subgerencia de Prestaciones en Salud y el Artículo 1 del Acuerdo 32/2011 del Gerente, la “Droguería del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social”, es la encargada de cumplir la Normativa 7-2001 NORMATIVA PARA LAS DROGUERIAS, Norma Técnica 26-2010 PROCEDIMIENTO PARA LA EMISION DE PERMISOS DE IMPORTACIÓN y constituye el mecanismo que facilitará el proceso de importación a través del oferente adjudicado en Concurso Nacional de Ofertas de Precios 2008 y 2011.

Mediante la gestión del profesional Químico Farmacéutico que realiza las funciones de Director Técnico se calificará el cumplimiento de los requisitos sanitarios relativos a calidad seguridad y eficacia que establece el Reglamento para el Control Sanitario de los Medicamentos y Productos Afines, Acuerdo Gubernativo 712-99 REGLAMENTO PARA EL CONTROL SANITARIO DE LOS MEDICAMENTOS Y PRODUCTOS AFINES, procediendo de la siguiente forma:



2.1 SOLICITUD DE IMPORTACIÓN: El Director Técnico, recibe oficio emitido por la autoridad superior de la Unidad Ejecutora, al que se acompañan copia de la Solicitud de Compra de Bienes, A-01 SIAF, de la Orden de Compra –SIGES-, de la tarjeta de Kardex del medicamento y la hoja de listado de contrato abierto.

El control del vencimiento del producto que se importa a través del oferente respectivo, será responsabilidad de la Unidad solicitante, debiendo verificar que la cantidad de producto solicitada corresponda a un abastecimiento razonable.

2.2 FACTURA DE IMPORTACIÓN: Solicita al proveedor por medio de correo electrónico o fax, la factura de importación con dos copias o fotocopias simples legibles, que corresponda al período adjudicado, emita a nombre del IGSS, unidad ejecutora y NIT 234285-5; también solicita fotocopia simple del certificado de Registro Sanitario otorgado por el Departamento de Regulación y Control de Productos Farmacéuticos y Afines del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

2.3 ANALISIS SANITARIO: Conformada la documentación recibida, factura de importación, registro sanitario y otros documentos pertinentes, elabora la hoja de control sanitario de Importación y realiza el análisis verificando:

Que el medicamento consignado en el documento coincida en código, descripción, forma farmacéutica y principio activo con el Listado de Medicamentos vigente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Que el medicamento adjudicado en el Concurso Nacional de Oferta de Precios DNCAE 2008 y 2011, corresponda al producto solicitado por la Unidad Ejecutora.

A través de la página del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, que el registro sanitario del producto se encuentre vigente.

Con la factura de Importación que la cantidad requerida coincida con el pedido, el número de contrato, la descripción y el código; que el precio unitario de contrato abierto sin IVA, se consigne como lo establecen las bases del concurso Nacional de Oferta de Precios 2008 y 2011 y que la fecha de vencimiento mínima sea de dos años o se extienda carta compromiso con el 75% de vida útil.

El Director Técnico, firma hoja de control sanitario de importaciones y remite al despacho del Subgerente de Prestaciones en Salud, para su firma en calidad de Representante Legal de la Droguería y de considerarlo procedente, continúe el trámite establecido.

2.4 PERMISOS DE IMPORTACIÓN: Calificado el cumplimiento de los requisitos para el control sanitario de medicamentos, referente a seguridad, eficacia y calidad, el Director técnico firma y sella la factura de importación y copias o fotocopias. Seguidamente, solicita la emisión de permiso de importación en la ventanilla de servicios de la sección de Sicotrópicos, Estupefacientes,



Importaciones y Exportaciones del Departamento de Regulación y Control de Productos Farmacéuticos y Afines del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en un plazo no mayor de dos (2) días.

2.5 AUTORIZACIÓN: El Director Técnico recibe la factura de importación autorizada, consignando sello de la Sección, número y firma, como lo establece la Norma Técnica 26-2010 "PROCEDIMIENTO PARA LA EMISIÓN DE PERMISOS DE IMPORTACIÓN" del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, la transfiere al proveedor para iniciar trámite aduanal. Posteriormente adjunta al Expediente iniciado por la Unidad Médica Ejecutora fotocopia simple de la factura, la hoja de Control Sanitario de Importaciones firmada por el Director Técnico y el Representante Legal y Carta de Porte consignada al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Da por finalizado el trámite y cumplido el requisito sanitario nacional exigido por el Código de Salud y Acuerdo Gubernativo 712-99 REGLAMENTO PARA EL CONTROL SANITARIO DE LOS MEDICAMENTOS Y PRODUCTOS AFINES.

2.6 FINALIZACIÓN DEL ANÁLISIS SANITARIO. Con informe ejecutivo el Director Técnico traslada el expediente al despacho del Subgerente de Prestaciones en Salud, quien conoce, analiza y se da por enterado de las actuaciones realizadas.

Seguidamente traslada el expediente al Subgerente Administrativo para que de considerarlo procedente, continúe en trámite de su competencia. Remite copia a la Subgerencia Financiera."

De todo lo antes descrito se puede demostrar que en el ámbito de competencia del Subgerente de Prestaciones en salud, puesto en el que fungí del 15 de mayo del 2013 al 29 de junio del 2015, todos los procedimientos legales se llevaron a cabo siguiendo el INSTRUCTIVO PARA LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS EN CONTRATO ABIERTO REALIZANDO PROCEDIMIENTO DE IMPORTACIÓN, considerando por lo tanto que el hallazgo motivo de la presente no puede ser atribuido a mi persona durante mi desenvolvimiento como Subgerente de Prestaciones en Salud ya que tales extremos no son atribuciones del Subgerente de Prestaciones en Salud..."

En oficio s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el Subgerente Financiero, José Javier Donis Álvarez, manifiesta: "...Inconsistencias e irregularidades en la adquisición de bienes y servicios"

Condición

En el Programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el período del 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, se utilizó el derecho constitucional



que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que esta exención de impuestos beneficiara los intereses del Instituto.

Se efectuaron un total de 614 transacciones, adquiriendo 26 clases de medicamentos por la cantidad de Q.562.224,881.03

Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social .SIBOFA-, que los precios unitarios de los 26 medicamentos fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, siendo los siguientes: (aparece el cuadro de los medicamentos adquiridos).

El Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando Procedimiento de Importación, aprobado mediante Acuerdo de la Gerencia No. 32/2011 y 38/2012, establece entre otros, dentro del contenido, en el numeral IV Atribuciones y Responsabilidades, a) Que el oferente adjudicado indique que no cuenta con las cantidades necesarias en plaza local para cumplir con la solicitud de compra SIGES, y b) Que las facturas emitidas por el proveedor no incluirá el Impuesto al Valor Agregado IVA, pero no hacen referencia a descuentos, rebajas o reajustes sobre los Derechos Arancelarios de Importación -DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuesto del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, pero continuó facturando al mismo precio establecido previamente en el contrato abierto.

El procedimiento de importación para medicamentos, se realizó con el proveedor J. I. Cohen, Sociedad Anónima, emitiendo Factura Comercial Usuario Zona Franca serie ZF-C, facturando la cantidad de Q.562.224,881.03.

Las 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, reportan como exento los Derechos Arancelarios a la importación -DAI- por la cantidad de Q.27.479,911.78 e Impuesto al Valor Agregado IVA por la cantidad de Q.70.765,905.62.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de importación quedó exento en el procedimiento de importación Q.70.765,905.62 y dejó de realizarse exenciones de IVA por el precio de venta de Q.67.466,985.72, lo cual por diferencia se estableció el valor de Q.3.298,919.90, que constituye el beneficio que dejó de percibir el Instituto.



Por lo que el Estado de Guatemala no percibió y por ende el Instituto no se benefició por la cantidad de Q.30.778,831.68 (correspondiente a: -DAI- Q.27.479,911.78 e -IVA- Q.3.289,919.90), ya que el proveedor J. I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valor a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos: (aparece el cuadro).

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, asimismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q.531.446,049.35 y no de Q.562.224,881.03, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos (aparece el cuadro).

Los Comprobantes Únicos de Registro de Gasto, que amparan las adquisiciones de medicamentos con el proveedor J. I. Cohen, Sociedad Anónima, por el período del 1de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, fueron los siguientes: (aparece el cuadro).

Pruebas de descargo que presento

Dentro de mi ámbito de competencia como Subgerente Financiero cumplí con la observancia general de la normativa aplicable al cargo que desempeñé durante el período auditado, a saber:

Acuerdo de Gerencia No. 32/2011

Artículo 3: "Facultar al Subgerente Financiero, para que en el ámbito de su competencia implemente las medidas legales y controles necesarios, a efecto de velar porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición." Este Acuerdo en su artículo 3 dicta obligaciones para la Subgerencia Financiera, las cuales están reglamentadas en la legislación nacional y en nuestra normativa interna y son cumplidas a cabalidad por cada una de las personas involucradas en los procesos, dentro de su área de competencia; de tal manera que en el plazo que desempeñé el cargo de Subgerente Financiero, los procesos fueron de observancia general y así se cumplieron.

Concurso Nacional de Oferta de Precios

La normativa aplicable al caso concreto quedó establecida así:

2.2 Condiciones Económicas y Financieras,

2.2.1segundo párrafo: "Queda a discreción de la entidad requirente optar por realizar una importación a través del oferente adjudicado que esté facultado para el efecto, la cual se realizará de acuerdo a lo que establece la Ley del Impuesto al



Valor Agregado y al procedimiento que se establezca con el oferente. EN ESTE CASO EL PRECIO A PAGAR SERÁ EL MISMO QUE EL OFERTADO EN CONTRATO ABIERTO SIN IVA.

La condicionante establecida en este numeral sí se cumplió cabalmente en las compras que el Instituto efectuó por esta modalidad, durante el período que fungió como Subgerente Financiero.

Acuerdo de Gerencia No. 41/2011

SUBGERENCIA FINANCIERA

Registro del devengado

Emisión de factura

Constancia de exención de IVA, formulario SAT No. 2099

Integración del expediente de pago

Expediente de pago

El registro del Devengado es ejecutado por el Departamento de Contabilidad o en su defecto, por las Divisiones de Administración Financiera que correspondan, de conformidad con lo establecido en las Resoluciones números 02-SF/2010...del 6 de enero de 2010; 188-SF/2011...; 201-SF/2011 ...; 378-SF/2011 ... y 479-SF/2011... de fechas 24 de mayo, 17 de junio, 11 de agosto y 11 de octubre todas de 2011 respectivamente, emitidas por la Subgerencia Financiera, en las cuales se aprobaron los procedimientos para las distintas unidades ejecutoras del Instituto, a fin que cuenten con la herramienta que les permita la implementación, aplicación y mantenimiento del Sistema Informático de Gestión -SIGES-.

De conformidad a lo anterior, el Departamento de Contabilidad determinó en dónde deben liquidar sus expedientes para pago todas las Unidades Ejecutoras del Instituto. Para su conocimiento, se adjunta el listado elaborado por el Departamento de Contabilidad..., en el cual consta en qué División de Administración Financiera o en qué Unidad Ejecutora y/o Departamento de Contabilidad, liquidará cada Unidad sus expedientes para iniciar el proceso de pago.

Acuerdo de Gerencia No. 38/2013

SUBGERENCIA FINANCIERA

Registro del devengado

Emisión de factura

Constancia de exención de IVA, formulario SAT No. 2099

Integración del expediente de pago

Expediente de pago

El registro del Devengado es ejecutado por el Departamento de Contabilidad o en su defecto, por las Divisiones de Administración Financiera que correspondan, de conformidad con lo establecido en las Resoluciones números 02-SF/2010 del 6 de



enero de 2010; 188-SF/2011; 201-SF/2011; 378-SF/2011 y 479-SF/2011 de fechas 24 de mayo, 17 de junio, 11 de agosto y 11 de octubre todas de 2011 respectivamente, emitidas por la Subgerencia Financiera, en las cuales se aprobaron los procedimientos para las distintas unidades ejecutoras del Instituto, a fin que cuenten con la herramienta que les permita la implementación, aplicación y mantenimiento del Sistema Informático de Gestión -SIGES-.

De conformidad a lo anterior, tal como se explicó en el primer párrafo de la presente hoja, el Departamento de Contabilidad determinó en dónde deben liquidar sus expedientes para pago todas las Unidades Ejecutoras del Instituto. Para su conocimiento, se adjunta el listado elaborado por el Departamento de Contabilidad, en el cual consta en qué División de Administración Financiera o en qué Unidad Ejecutora y/ o Departamento de Contabilidad, liquidará cada Unidad sus expedientes para iniciar el proceso de pago.

Con las explicaciones anteriores, demuestro que la responsabilidad que recayó en mi persona cuando desempeñé el cargo de Subgerente Financiero en la adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, quedó completamente delimitado, y por lo mismo, el campo que abarcan los Acuerdos que rigen dicho proceso también quedó bien definido, lo que permitió que mi persona diera el cumplimiento debido a las obligaciones que me correspondieron en función del cargo que desempeñé.

CONCLUSIONES:

Por parte de la Subgerencia Financiera, se cumplió con lo que para el efecto establecen la legislación nacional y la normativa interna del Instituto.

Dado que las obligaciones recaídas en mi cargo como Subgerente Financiero quedaron expresamente establecidas, el cumplimiento de las mismas quedó plenamente evidenciado en las pruebas que se presentan...”

En Nota s/n de fecha 09 de septiembre de 2016, el señor Mynor Rodolfo Robles Valle, quien fungió como Subgerente Administrativo, por el período del 01 de enero de 2012 al 27 de junio de 2013, manifiesta: “...En atención al Oficio CGC-EEA-DAEAD-0031-062-2016 de fecha 01 de septiembre de 2016 en el cual informan que fueron designados por medio del Nomenclario CGC-EEA-DAEAD-0031-062-2016 de fecha 15 de junio de 2016, emitido por la Dirección de Auditoría Entidades Autónomas y Descentralizadas con el visto bueno del Subcontralor de Calidad del Gasto Público, para practicar al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social con la cuenta No. 11-17, examen especial de



auditoria que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, al renglón 266 y otros relacionados por el periodo comprendido del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015. Por lo anterior informo:

Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables.

Área Financiera

Hallazgo No. 1

En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos, se estableció que durante el periodo del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que esta exención de impuestos beneficiara a los intereses del Instituto.

...De conformidad a lo establecido en el Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala y atendiendo a lo normado por la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reformas, así como su normativa interna, específicamente la relacionada con la Discusión de hallazgos. A continuación se presentan los elementos de hecho y de derecho que permiten arribar a una conclusión clara a los miembros de la comisión de auditoria sobre mi situación en el presente caso que como Subgerente Administrativo del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) en el referido período.

ANTECEDENTES

Como se cita en el Acuerdo Número 1278 de fecha 1 de diciembre del año 2011 tome posesión como Subgerente Administrativo del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS). En mi calidad de Subgerente Administrativo me fueron delegadas las funciones y atribuciones contenidas en el Acuerdo No. 1164 de Junta Directiva. De tal cuenta mediante Acuerdo Número 1308 de fecha 18 de junio de 2013 se me dio de baja en calidad de Subgerente Administrativo del Instituto Guatemalteco de Seguridad a partir del 28 de junio de 2013.

MARCO LEGAL

Constitución Política de la República de Guatemala

Con el propósito de dejar plasmado los derechos constitucionales que como



persona, funcionario y acción de función pública competente de los órganos del Estado de Guatemala, se citan los siguientes artículos constituciones, que deben observarse e interpretarse en el presente caso:

Artículos: 1, 2, 4, 12, 28, 100, 115, 237 [Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado] El Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, aprobado para cada ejercicio fiscal, de conformidad con lo establecido en esta Constitución, incluirá la estimación de todos los ingresos a obtener y el detalle de los gastos e inversiones por realizar... 238; literal a), 241 Rendición de Cuentas del Estado "...Improbación e Improbación"; 232 al 236.

Ley Orgánica del Presupuesto Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 4, 6.- Ejercicio Fiscal. El ejercicio fiscal del sector público se inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año...7.- Proceso Presupuestario. "... planificación, formulación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación, liquidación y rendición del presupuesto del sector público, asegurando la calidad del gasto público y la oportuna rendición de cuentas, la transparencia, eficiencia, eficacia y racionalidad económica.

Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria – SAT Decreto 1-98 del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 3; literal b). Administrar el sistema aduanero de la República de conformidad con la ley, los convenios y tratados internacionales ratificados por Guatemala, y ejercer las funciones de control de naturaleza paratributaria o no arancelaria, vinculadas con el régimen aduanero;

Ley de contrataciones del estado Decreto 57-92 y sus Reformas del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 11; literal c), 15, 28, 33, y 46.

Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Decreto 31-2002 del Congreso de la Republica de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 3, 5, 6.- "...Además, para ejercer el control externo posterior o concurrente, diseñará e implementará un sistema de auditoría gubernamental que,..."; 25.- El Contralor General de Cuentas rendirá informe de su gestión al Congreso de la República, cada vez que sea requerido y de oficio dos veces al año. Asimismo, presentará anualmente, en un plazo máximo de 150 días después de cierre del ejercicio fiscal anterior, un informe y dictamen de los resultados de la



auditoría practicada a los estados financieros y ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de los organismos del Estado, Instituciones, entidades autónomas y descentralizadas. Artículo 26.- Improbación de Informes; 27 al 31.

Acuerdo Interno Numero A-57-2006 del Subcontralor de Probidad encargado del despacho, norma No. 4.3, Discusión...

Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) del Congreso de la República de Guatemala.

Artículos: 1, 2, 14. La Gerencia debe estar integrada por: a). Un gerente, quien es el titular de la misma; y, b). Uno o más subgerentes, quienes deben actuar siempre bajo las órdenes del primero y son los llamados a sustituirlo en sus ausencias temporales, según el orden que indique el reglamento; al Artículo 19.

Acuerdo de Gerencia No. 32/2011.

Acuerdo de Gerencia No. 41/2011 "...Instructivo para adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación.

Acuerdo de Gerencia No. 38/2013.

CONSIDERACIONES Y ARGUMENTOS:

Debe analizarse e interpretarse objetivamente los artículos precitados en cada una de las normativas: Para el caso de la Constitución Política de la República de Guatemala el Artículo 241 "...aprobado para cada ejercicio fiscal, de conformidad con lo establecido en esta Constitución. Para el cumplimiento de esta norma la Contraloría General de Cuentas ha presentado en tiempo los informes de ejecución presupuestaria y dictamen correspondientes para los ejercicios, entre otros: 2012, 2013, 2014, y 2015. [El congreso de la República de Guatemala deberá emitir su aprobación e improbación para el ejercicio 2015, como se debió proceder para los ejercicios anteriores].

Para la Ley Orgánica del Presupuesto, el Artículo 6. Ejercicio Fiscal. El ejercicio fiscal del sector público se inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año, atendiendo el proceso presupuestario citado en el Artículo 7.

La Ley Orgánica de la SAT de conformidad con el Artículo 3; literal b). Administrar el sistema aduanero de la República de conformidad con la ley, los convenios y tratados internacionales ratificados por Guatemala. Para el presente caso se mencionan 614 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331,



en las que se reportan como exento los Derechos Arancelarios a la Importación-DAI e Impuesto al Valor Agregado (IVA). Sin embargo de conformidad con el CÓDIGO ADUANERO UNIFORME CENTROAMERICANO y su Reglamento; no se cita la documentación completa que ampara cada una de las declaraciones de mercancías, ni se cita el origen de dichas mercancías; con el propósito de verificar si las mismas cumplen con los requisitos de origen para aplicar a uno o más Tratados de Libre Comercio firmados y ratificados por Guatemala.

Así mismo, es importante hacer un análisis integral de la Ley de Contrataciones del Estado, como también sobre el alcance y funciones que competen a la Contraloría General de Cuentas, en especial a los auditores gubernamentales con relación a su actuación en este caso particular y según Nombramiento No. (Nos.) DAEAD-0031-2016 de fecha 15 de junio de 2016; para el periodo del 01 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2015. En dicho nombramiento no se citan las bases legales para revisar periodos ya auditados y entregados al Congreso de la República de Guatemala, así como tampoco hacen la salvedad si se revisó o no el ejercicio fiscal correspondiente al año 2015, pues en su pronunciamiento no se citan operaciones a dicho ejercicio.

Debe considerarse la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, particularmente lo referente al Gerente y Subgerentes, pero además es importante citar las regulaciones internas del Instituto a través de la Junta Directiva del Seguro Social, tal es el caso del “Reglamento de Organización Administrativa del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS). Específicamente sobre las funciones y atribuciones de cada Subgerencia.

Por último, se debe revisar las funciones asignadas en los Acuerdos de Gerencia 32/2011 y 38/2013, que definen la asignación de funciones de cada subgerencia. Específicamente para la Subgerencia Administrativa donde únicamente se refiere a la gestión administrativa, los cuales están plasmados en los Artículos 2 del Acuerdo de Gerencia 32/2011 y el numeral 3, páginas 4 y 5 del instructivo del Acuerdo 38/2013...”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para los responsables, ya que los comentarios y pruebas de descargo no desvanecen lo relacionado a la exención de impuestos en beneficio a los intereses del Instituto; con relación a lo manifestado por el Gerente, Arnoldo Adán Aval Zamora, por el período del 01 de enero de 2012 al 30 de abril de 2013 y Subgerente Administrativo, Mynor Rodolfo Robles Valle, por el período del 01 de enero de 2012 al 27 de junio de 2013, sobre: a) Contraloría General de Cuentas, ha presentado en tiempo los informes de ejecución presupuestaria y dictamen correspondientes para los ejercicios citados, b) No se cita la



documentación completa que ampara las 614 declaraciones de mercancías, c) nombramiento no se citan las bases legales para revisar periodos ya auditados y entregados al Congreso de la República de Guatemala, al respecto se manifiesta que el nombramiento cita la legislación aplicable, estableciendo el ámbito de competencia, acceso y disposición de información por parte de la Contraloría General de Cuentas y Auditores Gubernamentales, asimismo la Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 232, además, indica que no se cita la documentación completa, al respecto se indica que dentro de la condición del hallazgo se enumera los Comprobantes Únicos de Registro, que pueden ser solicitados a la entidad de conformidad a la legislación vigente.

Con relación a lo manifestado por el Gerente, Oscar Armando García Muñoz, por el período del 01 de mayo de 2013 al 31 de diciembre de 2015, sobre: a) Que el criterio no concluye en ninguno de los apartados, así como las causas por el incumplimiento de leyes, b) Que es citado a una audiencia para la discusión del hallazgo sin saber con certeza qué hechos le imputan, c) Hacer valer su derecho de defensa, d) Como Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social no incumplió una normativa que no es destinada hacia el sino a las demás dependencias del Instituto y e) Que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social si percibió un ahorro y beneficio en la utilización de la franquicia y exención de impuestos, ya que la factura tenía restado impuestos arancelarios de DAI e IVA. Al respecto se manifiesta, que no obstante fue notificado para la discusión del hallazgo, no se presentó, únicamente remitió memorial, por lo que el derecho de defensa no fue violado por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas, la discusión del hallazgo era para debatir entre los responsables y esta Comisión de Auditoría sobre las inconsistencias e irregularidades en la adquisición de medicamentos por procedimiento de importación, derecho que no se ejerció por el responsable, como Gerente es responsable de las directrices emanadas de su cargo por ser el órgano ejecutivo del Instituto y, en consecuencia, tiene a su cargo la administración y gobierno del mismo, de acuerdo con las disposiciones legales y por último las facturas no tenían restado los impuestos, ya que los precios de venta fueron iguales y constantes al precio inicial de venta en los contratos abiertos y sus prorrogas.

Con relación a lo manifestado por el Subgerente de Prestaciones en Salud, German Edmundo Cordon Loyola, por el período del 01 de enero de 2012 al 14 de mayo de 2013, sobre: a) que verificó la vigencia de registros sanitarios de conformidad al Contrato Abierto, por lo tanto no conocía ni analizaba precios, ni aspectos financieros ni efectuaba ningún pago, b) objetivo primordial en cuanto a oportunidad, rapidez y urgencia en el abastecimiento de medicamentos, y c) Los procedimientos se encuadraron específicamente en la verificación a aspectos y registros técnico sanitarios y en ningún momento hubo injerencia en los procedimientos financieros. Al respecto se manifiesta que las adquisiciones se



realizaron con contratos abiertos no específicos para este sistema de importaciones, además, como ente rector de la Subgerencia de Prestaciones en Salud, debió verificar que los precios adquiridos de los medicamentos fueran en beneficio del Instituto y no solamente verificar los aspectos técnicos y sanitarios que manifiesta, además dentro de su proceso el trámite inicial de adquisición fue en esta Subgerencia.

Con relación a lo manifestado por el Subgerente de Prestaciones en Salud, Byron Humberto Arana Gonzalez, por el período del 15 de mayo de 2013 al 29 de junio de 2015, sobre que todos los procedimientos legales se llevaron a cabo siguiendo el instructivo para la adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación. Al respecto se manifiesta que como ente rector de la Subgerencia de Prestaciones en Salud, debió verificar que los precios adquiridos de los medicamentos fueran en beneficio del Instituto, por estar dentro de su proceso el trámite inicial de adquisición.

Con relación a lo manifestado por el Subgerente Financiero, José Javier Donis Alvarez, por el período del 01 de enero 2012 al 31 de diciembre de 2015, sobre que cumplió con la observancia general de la normativa aplicable y delimitada a su cargo. Al respecto se manifiesta que como ente rector de la Subgerencia Financiera, debió velar por los intereses institucionales, tal como se indica en los Acuerdos 41/2011 y 38/2013, así mismo indica la normativa que debe implementar las medidas legales y controles necesarios en cada uno de los procesos de adquisición, aspectos que no se realizaron, porque los tributos no fueron trasladados en beneficio del Instituto en mejorar los precios de los medicamentos y no evidenció controles realizados en otras áreas, departamentos, unidades, entre otros.

No se presentó ni remitió comentario y pruebas de descargo, el Subgerente Administrativo, Alvaro Manolo Dubon González, por el período del 28 de junio de 2013 al 03 de junio de 2015, sin embargo como ente rector de la Subgerencia Administrativa es responsable en cumplir con los requisitos administrativos y legales correspondientes a su cargo, en beneficio de los intereses institucionales del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Con relación al Criterio, donde se enunció el Acuerdo 32/2001, se escribió erróneamente, siendo lo correcto Acuerdo 32/2011.

Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-EAD-606-2016, presentada al Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA		562,224,881.03
GERENTE	ARNOLDO ADAN AVAL ZAMORA	
SUBGERENTE DE PRESTACIONES EN SALUD	GERMAN EDMUNDO CORDON LOYOLA	
SUBGERENTE DE PRESTACIONES EN SALUD	BYRON HUMBERTO ARANA GONZALEZ	
GERENTE	OSCAR ARMANDO GARCIA MUÑOZ	
SUBGERENTE FINANCIERO	JOSE JAVIER DONIS ALVAREZ	
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO	MYNOR RODOLFO ROBLES VALLE	
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO	ALVARO MANOLO DUBON GONZALEZ	
Total		Q. 562,224,881.03

Hallazgo No. 2

Inconsistencias e irregularidades en la adquisición de bienes y servicios

Condición

En el programa 11 Servicios de Atención Médica, renglón presupuestario 266 Productos Medicinales y Farmacéuticos , se estableció que durante el ejercicio fiscal 2011, se utilizó el derecho constitucional que tiene el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de la exención del pago de los Derechos Arancelarios de Importación e Impuesto al Valor Agregado de Importación, por las adquisiciones de medicamentos por Contrato Abierto, por procedimiento de importación, sin que está exención de impuestos beneficiará los intereses del Instituto.

Se efectuaron un total de 17 transacciones, adquiriendo 5 clases de medicamentos por la cantidad de Q26,977,485.92.

Se constató en registros del Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-, que los precios unitarios de los 5 medicamentos fueron iguales y constantes en cada medicamento, independientemente del régimen de compra, siendo los siguientes:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Ejercicio Fiscal 2011
Medicamentos adquiridos al Proveedor J.I. Cohen, S.A. y Precio Unitario
(Expresado en Quetzales)

No.	CÓDIGO	MEDICAMENTO	UNIDADES	MONTO Q.	PRECIO UNITARIO
1	433	ATORVASTATINA	29,580	219,208.92	7.41
2	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	684,600	6,430,350.00	9.39
3	10517	TELMISARTAN	992,124	8,627,935.50	8.70
4	10537	PREGABALINA	549,164	6,540,935.50	11.91
5	10569	CANDESARTAN	565,376	5,159,056.00	9.13
			2,820,844	26,977,485.92	

Fuente: Sistema Integrado de Farmacias y Bodega del Seguro Social -SIBOFA-

El Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto realizando



Procedimiento de Importación, aprobado mediante Acuerdo de la Gerencia No. 32/2011 y 38/2013, establece entre otros, dentro del contenido, en el numeral IV Atribuciones y Responsabilidades, a) que el oferente adjudicado indica que no cuenta con las cantidades necesarias en plaza local para cumplir con la solicitud de compra SIGES, y b) que las facturas emitidas por el proveedor no incluirá el Impuesto al Valor Agregado -IVA-, pero no hacen referencia a descuentos, rebajas o reajustes sobre los Derechos Arancelarios de Importación -DAI-, no obstante la mercadería ingresada a territorio nacional ingresó aprovechando la exención de impuestos del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por consiguiente el proveedor no pagó dichos impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, pero continuo facturando al mismo precio establecido previamente en el contrato abierto.

El procedimiento de importación para medicamentos, se realizó con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, emitiendo Factura Comercial Usuario Zona Franca Commercial Invoice serie FC-C, facturando la cantidad de Q26,977,485.92.

Las 17 Declaraciones de Mercancías DUA-GT formulario SAT No. 8331, reportan como exento los Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- por la cantidad de Q1,348,874.30 e Impuesto Al valor Agregado -IVA- por la cantidad de Q3,399,163.26.

En el caso del Impuesto al Valor Agregado de Importación quedo exento en el procedimiento de importación Q3,399,163.26 y dejó de realizarse exenciones de IVA por el precio de venta de Q3,237,298.31, lo cual por diferencia se estableció el valor de Q161,864.95, que constituye el beneficio que dejó de percibir el Instituto.

Por lo que el Estado de Guatemala no percibió y por ende el Instituto no se benefició por la cantidad de Q1,510,739.25 (correspondiente a: -DAI- Q1,348,874.30 e -IVA- Q161,864.95) ya que el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, no trasladó estos valores a favor del Instituto, ni las autoridades administrativas procedieron a velar por los intereses del Instituto como lo establece la normativa. A continuación cuadro por medicamento e impuestos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período Fiscal 2011
Medicamentos e Impuestos
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	-DAI-	-IVA de IMPORTACIÓN-	-IVA COMPRA- PROVEEDOR
1	433	ATORVASTATINA	10,960.45	27,620.33	26,305.07
2	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	321,517.50	810,224.11	771,642.00
3	10517	TELMISARTAN	431,396.78	1,087,119.87	1,035,352.26
4	10537	PREGABALINA	327,046.77	824,157.88	784,912.26



5	10569	CANDESARTAN	257,952.80	650,041.07	619,086.72
			1,348,874.30	3,399,163.26	3,237,298.31

Por consiguiente, de haberse realizado los descuentos y/o rebajas y/o reajustes en las facturas, los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos hubieran disminuido favorablemente para el Instituto, así mismo en el aspecto financiero, debiendo hacer erogaciones por la cantidad de Q25,466,746.67 y no de Q26,977,485.92, a continuación cuadro del efecto en los valores o precios unitarios de los medicamentos:

Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
Período Fiscal 2011
Efecto en los valores o precios unitarios (Q)
(Expresado en Quetzales)

No.	CODIGO	MEDICAMENTO	SIBOFA	NUEVO PRECIO	VARIACIÓN
1	433	ATORVASTATINA	7.41	7.00	0.41
2	2083	ROSUVASTATINA TABLETA	9.39	8.87	0.52
3	10517	TELMISARTAN	8.70	8.21	0.49
4	10537	PREGABALINA	11.91	11.24	0.67
5	10569	CANDESARTAN	9.13	8.61	0.52

Los Comprobantes Únicos de Registro de Gasto, que amparan las adquisiciones de medicamentos con el proveedor J.I. Cohen, Sociedad Anónima, por el Período Fiscal 2011, fueron los siguientes:

CUR	FECHA	FACTURA	FECHA	UNIDADES	CANTIDAD Q.
CÓDIGO 433 ATORVASTATINA					
11855	20/12/2011	FC-C000000033	24/11/2011	14,580	108,048.21
20708	20/12/2011	FC-C000000034	30/11/2011	15,000	111,160.71
			Subtotal	29,580	219,208.92
CÓDIGO 2083 ROSOVASTATIVA TABLETA					
7576	12/12/2011	FC-C000000018	21/10/2011	206,850	1,942,912.50
11356	09/12/2011	FC-C000000022	04/11/2011	59,970	563,289.64
6237	16/12/2011	FC-C000000026	16/11/2011	17,790	167,098.93
15522	28/12/2011	FC-C000000032	24/11/2011	399,990	3,757,048.93
			Subtotal	684,600	6,430,350.00
CÓDIGO 10517 TELMISARTAN					
7575	12/12/2011	FC-C000000014	07/10/2011	330,372	2,873,056.50
9534	21/12/2011	FC-C000000023	08/11/2011	161,756	1,406,699.50
15480	28/12/2011	FC-C000000031	24/11/2011	499,996	4,348,179.50
			Subtotal	992,124	8,627,935.50
CÓDIGO 10537 PREGABALINA					
11382	26/10/2011	FC-C000000013	03/10/2011	283,304	3,374,353.00
10821	28/11/2011	FC-C000000015	10/10/2011	25,592	304,819.00
7593	12/12/2011	FC-C000000016	10/10/2011	122,276	1,456,394.50
16807	14/12/2011	FC-C000000024	08/11/2011	99,988	1,190,928.50
6240	16/12/2011	FC-C000000027	16/11/2011	18,004	214,440.50
			Subtotal	549,164	6,540,935.50
CÓDIGO 10569 CANDESARTAN					
15435	28/12/2011	FC-C000000021	31/10/2011	299,992	2,737,427.00



15455	28/12/2011	FC-C000000030	24/11/2011	95,480	871,255.00
28729	23/12/2011	FC-C000000035	06/12/2011	169,904	1,550,374.00
			Subtotal	565,376	5,159,056.00
			Total	2,820,844	26,977,485.92

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 100 Seguridad social, establece: "...La aplicación del régimen de seguridad social corresponde al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, que es una entidad autónoma con personalidad jurídica, patrimonio y funciones propias; goza de exoneración total de impuestos, contribuciones y arbitrios, establecidos o por establecerse..."

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 28 Criterios de calificación de ofertas, establece: "...Para el caso de productos medicinales, material médico quirúrgico, dispositivos médicos, gases médicos, formulas infantiles, material de diagnóstico por imágenes y productos sucedáneos de la leche materna que sean adquiridos através de contrato abierto, cotización, licitación pública, compra directa o cualquier mecanismo de adquisición que se realice de conformidad con esta Ley, una vez calificado el cumplimiento de los requisitos que establece el Reglamento para el control sanitario para el Control Sanitario de los Medicamentos y Productos Afines, en lo que se refiere a seguridad, eficacia y calidad, se utilizará el precio más bajo como criterio de calificación..." Artículo 46 bis. Procedimiento de contratación para la modalidad de contrato abierto, literal I Prohibiciones, establece: "Las autoridades superiores indicadas en el artículo 9 de esta Ley, no deberán autorizar el pago de adquisiciones hechas por otro sistema, sí los precios son iguales o superiores a lo que figuren en los listados de bienes y suministros adjudicados en contrato abierto..." Artículo 61, numeral 2, establece: "Bienes importados: Cuando en los contratos se estipule la importación de bienes por parte del contratista, la entidad administrativa superior de la entidad o dependencia interesada reconocerá y autorizará el pago por fluctuación de precios, comprobando para el efecto el precio en quetzales en cada uno de los bienes consignados en la oferta o incorporados al contrato y el precio equivalente en quetzales pagado por el contratista al efectuar la importación, tomándose en cuenta el diferencial cambiario y la variación de costos. En todo caso, el contratista está obligado a presentar a la entidad correspondiente la documentación que establezca las diferencias en contra o a favor del Estado."

El Decreto 295, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, artículo 58, literal b), establece: "Exención de toda clase de derechos, tasas, impuestos, contribuciones y recargos que pesen o lleguen a pesar sobre los artículos que importe, siempre que se destinen exclusivamente para la organización, instalación o funcionamiento de sus



oficinas, o para poder suministrar, mejorar la calidad o bajar el costo de los respectivos servicios en beneficio de sus afiliados Esta franquicia total de importación se debe sujetar a los procedimientos establecidos por las leyes de la República y el Instituto queda obligado a no hacer uso de ella cuando pueda obtener productos nacionales en iguales condiciones que los extranjeros;...”

El Acuerdo 32/2011, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, artículo 1, establece: “Facultar al Subgerente de Prestaciones en Salud para que utilizando los beneficios y garantías legales a disposición del Instituto, se cree el mecanismo administrativo adecuado para dar seguimiento y facilitar el proceso para que se cumplan los requisitos sanitarios de seguridad, eficacia y calidad que establece el Reglamento para el control sanitario de Medicamentos y productos afines, asegurándose que el mismo se realice dentro de un margen de tiempo razonable.” Artículo 2, establece: “Facultar al Subgerente Administrativo para que a través de la dependencia idónea, coordine acciones para realizar el proceso de importación de los fármacos que ya cumplieron con el requisito sanitario nacional y con los requisitos legales según la normativa aplicable; así también, para que coordine acciones con las unidades ejecutoras con la finalidad de que los mismos se pongan oportunamente a disposición de los derechohabientes del Instituto; además, deberá asegurarse de que el proceso se realice dentro de un margen razonable, cumpliéndose con los plazos de entrega establecidos en cada negociación.” Artículo 3, establece: “Facultar al Subgerente Financiero, para que en el ámbito de su competencia implemente las medidas legales y controles necesarios, a efecto de velar porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición.” Artículo 4, establece: “Las presentes disposiciones deberán iniciarse con los procesos de adquisición de medicamentos contemplados en listados de contrato abierto, cuya naturaleza hace necesaria la participación del Instituto para facilitar el proceso de importación;...”

El Acuerdo No. 41/2011, del Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación, Considerando, establece: “Que el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de conformidad con el Artículo 100 de la Constitución Política de la República de Guatemala, es una entidad autónoma con personalidad jurídica, patrimonio y funciones propias; y además, goza de exoneración total de impuestos, contribuciones y arbitrios, establecidos o por establecerse...Que la importación de medicamentos desde una zona franca, adquiridos mediante la modalidad de Contrato Abierto, es un mecanismo legal para obtener exoneración de impuestos determinados, mediante la solicitud de franquicias ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a través del sistema SAQB´E...Que es necesario que el Instituto asegure el abastecimiento de productos medicinales y farmacéuticos para brindar asistencia médica oportuna a sus derechohabientes, a efecto de garantizar el derecho fundamental a la salud;



y, que los tiempos de adquisición de estos productos pueden reducirse mediante su importación a través de la solicitud de franquicias mediante el sistema SAQB´E, siendo preciso emitir un documento que establezca el procedimiento administrativo...” Atribuciones y Responsabilidades, numeral 1.1, establece: “En el caso de productos adjudicados en Concurso Nacional de Oferta de Precios 2008, la Unidad Ejecutora solicita a la Subgerencia de Prestaciones en Salud que inicie el trámite de importación a través del oferente de productos medicinales y farmacéuticos. Traslada copia de la solicitud a la Subgerencia Financiera, para que inicie el control correspondiente, velando que prevalezcan los intereses institucionales en el proceso y se cumpla con el objetivo del mismo.”

El Acuerdo No. 38/2013, Instructivo para Adquisición de Medicamentos en Contrato Abierto Realizando Procedimiento de Importación, El Gerente del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Considerando, Establece: “...Que la importación de medicamentos desde una zona franca, adquiridos mediante la modalidad de Contrato Abierto, es un mecanismo legal para obtener exoneración de impuestos determinados, mediante la solicitud de franquicias ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), a través del sistema SAQB´E...” Artículo 3, establece: “Cualquier situación de interpretación que se presente a la aplicación del instructivo será resulta, en su orden, por 1) los Subgerentes de Prestaciones en Salud, Administrativo y Financiero, cada uno dentro del ámbito de su competencia, o en consenso, cuando sea necesario; y 2) el Gerente del Instituto.” Romanos IV Atribuciones y Responsabilidades, numeral 2.6, establece: “Con informe ejecutivo el Director Técnico traslada el expediente al despacho del Subgerente de Prestaciones en Salud, quien conoce, analiza y se da por enterado de las actuaciones realizadas. Seguidamente traslada el expediente al Subgerente Administrativo para que de considerarlo procedente, continúe el trámite de su competencia...” Numeral 4, establece: “En el ámbito de su competencia debe implementar las medidas legales y controles necesarios, velando porque prevalezcan los intereses institucionales en cada uno de los procesos de adquisición que se realicen a través de la presente modalidad...”

El Acuerdo No. 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en



cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.”

Causa

Falta de un debido análisis en la implementación de la adquisición de medicamentos en contrato abierto realizando procedimiento de importación, por parte del Gerente, Subgerente de Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, que permitiera alcanzar una economía en la adquisición de medicamentos utilizando la exención total de impuestos que constitucionalmente el Instituto goza en beneficio de los afiliados y como institución.

Efecto

Menoscabo en los recursos financieros del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y por ende al Estado de Guatemala, al estar haciendo erogaciones indebidas por compra de medicamentos por procedimiento de importación con el proveedor, sin exigir que el beneficio fuera trasladado al precio original pactado en los contratos abiertos.

Recomendación

La Junta Directiva, debe girar instrucciones al Gerente, Subgerente de Prestaciones en Salud, Subgerente Administrativo y Subgerente Financiero, para que se modifique y mejore el acuerdo de la gerencia y el instructivo del procedimiento de importación, a efecto se implemente lo respecto a los descuentos, rebajas o reajuste a los Derechos Arancelarios a la Importación -DAI- e Impuesto al Valor Agregado -IVA-, para que los valores o precios unitarios (Q) de los medicamentos adquiridos por procedimiento de importación, generen beneficios para el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y de sus afiliados y por ende al Estado de Guatemala.

Comentario de los Responsables

El presente hallazgo no fue discutido con los responsables. Forma parte de la denuncia DAJ-D-EAD-606-2016 que incluye el hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, No.1 Inconsistencia e Irregularidades en la Adquisición de Bienes y Servicios, el cual fue discutido en su oportunidad.

Comentario de Auditoría

Se presentó la denuncia No. DAJ-D-EAD-606-2016, en la cual fue incluido el presente hallazgo.



Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-EAD-606-2016, presentada al Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA		26,977,485.92
GERENTE	ARNOLDO ADAN AVAL ZAMORA	
SUBGERENTE DE PRESTACIONES EN SALUD	GERMAN EDMUNDO CORDON LOYOLA	
SUBGERENTE FINANCIERO	JOSE JAVIER DONIS ALVAREZ	
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO	MYNOR RODOLFO ROBLES VALLE	
SUBGERENTE DE PRESTACIONES EN SALUD	CARLOS ENRIQUE MARTINEZ DAVILA	
SUBGERENTE ADMINISTRATIVO	CARLOS ENRIQUE ROSENBERG ECHEVERRIA	
Total		Q. 26,977,485.92

7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo del (los) hallazgo (s) contenido en el presente informe.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	CARLOS EMILIO ANTONIO TORREBIARTE LANTZENDORFER	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	01/01/2008 - 14/01/2008
2	LUIS ALBERTO REYES MAYEN	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	17/01/2008 - 01/04/2013
3	JUAN DE DIOS DE LA CRUZ RODRIGUEZ LOPEZ	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	02/04/2013 - 03/06/2015
4	CARLOS FRANCISCO ANTONIO CONTRERAS SOLORZANO	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	04/06/2015 - 31/12/2015
5	ALFREDO ROLANDO DEL CID PINILLOS	GERENTE	01/01/2008 - 14/11/2010
6	ARNOLDO ADAN AVAL ZAMORA	GERENTE	15/11/2010 - 30/04/2013
7	OSCAR ARMANDO GARCIA MUÑOZ	GERENTE	01/05/2013 - 31/12/2015

