



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ÍNDICE

	Página
1.- INTRODUCCIÓN	3
2.- DE SU ORGANIZACIÓN	4
3.- OBJETIVOS	7
4.- ALCANCE	8
5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO	10
6.- RESULTADOS	11
6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA	11
6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA	11
6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
6.1.2.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12
6.1.2.1.1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12
6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES	12
6.1.2.1.1.2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	12
6.1.2.1.1.3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS	13
6.1.2.1.1.4.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	14
6.1.2.1.1.5.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	14
6.1.2.1.1.6.- BIENES MUEBLES	14
6.1.2.1.1.7.- ACTIVOS INTANGIBLES	14
6.1.2.1.1.8.- DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA	15
6.1.2.1.1.9.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	15
6.1.2.1.1.10.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	16
6.1.2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES	17
6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES	17
6.1.2.2.1.1.- INGRESOS	17
6.1.2.2.1.2.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	18
6.1.3. - ANÁLISIS PRESUPUESTAL	20
6.1.4. - RESUMEN DE OBSERVACIONES	22
6.2.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA	22



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ÍNDICE

	Página
6.2.1.- OBJETIVOS	22
6.2.2.- IMPORTE DE OBRA PÚBLICA	24
6.2.3.- IMPORTE AUDITADO	25
6.2.4.- RESULTADOS	26
6.2.4.1.- RESUMEN GENERAL DE OBSERVACIONES DE OBRA PÚBLICA	26
6.2.4.2.- ESTADO EJECUTIVO DE SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA	27
7.- CONCLUSIONES	27
8.- DICTAMEN	29
9.- ANEXOS	30



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75 fracción XXIX y 77 párrafo sexto fracción II en su primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y en cumplimiento a las diversas Normas Legales Aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XIV Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud** comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por los **Servicios Estatales de Salud**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el Ejercicio, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en el Organismo.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo del Órgano de Fiscalización Superior cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de los **Servicios Estatales de Salud**.

En la Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, se encuentra reflejado el ejercicio del Gasto Público que registra la aplicación de recursos ministrados por el Gobierno del Estado, la Federación e Ingresos Propios.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22, 23, 59, 67 fracciones VIII y XIII y 84 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3º fracción X, 4º, 6º punto 1, 8º y 10 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe del Resultado obtenido con relación a la Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2.- DE SU ORGANIZACIÓN

DE SU CREACIÓN

Con fecha 18 de octubre de 1996, el Ejecutivo Estatal publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, el Decreto de Creación de los **Servicios Estatales de Salud**, como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propios.

DE SU OBJETO

Los **Servicios Estatales de Salud**, tienen por objeto prestar servicios de salud a la población en general en el Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto por las Leyes General y Estatal de Salud y por el Acuerdo de Coordinación para la Descentralización Integral de los Servicios de Salud en el Estado.

DE SUS FUNCIONES

Para el cumplimiento de su objeto, los **Servicios Estatales de Salud**, tiene las siguientes funciones:

- I. Organizar y operar en el Estado de Quintana Roo, los servicios proporcionados a la población en general en materia de salubridad general y de regulación y control sanitario conforme a lo que establece el Acuerdo de Coordinación para la Descentralización Integral de los Servicios de Salud en el Estado;
- II. Organizar el Sistema Estatal de Salud, en términos de la Ley General de Salud del Estado de Quintana Roo;
- III. Realizar todas aquellas acciones tendientes a garantizar el derecho a la protección de la salud de los habitantes del Estado;
- IV. Proponer y fortalecer la participación de la comunidad en los servicios de salud;
- V. Conocer y aplicar la normatividad general en materia de salud, tanto nacional como internacional, a fin de proponer adecuaciones a la normatividad estatal y esquemas que logren su correcto cumplimiento;
- VI. Realizar todas aquellas acciones que sean necesarias para mejorar la calidad en la prestación de los servicios de salud;



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- VII. Promover la ampliación de la cobertura en la prestación de los servicios apoyando los programas que para tal efecto elabore la Secretaría de Salud del Gobierno del Estado;
- VIII. Promover, apoyar y llevar a cabo la capacitación en la materia, de los profesionales, especialistas y técnicos;
- IX. Integrar un acervo de información y documentación que facilite a las autoridades e instituciones competentes, la investigación, estudio y análisis de ramas y aspectos específicos en materia de salud;
- X. Difundir a las autoridades correspondientes y a la población en general, a través de publicaciones y actos académicos, los resultados de los trabajos de investigación, estudio, análisis y de recopilación de información, documentación e intercambio que realiza;
- XI. Administrar los recursos que le sean asignados y las cuotas de recuperación, así como las aportaciones que reciba de otras personas o Instituciones;
- XII. Ejecutar todas las acciones contempladas en la Ley Estatal de Salud y su Reglamento, en todo aquello que no se le contraponga, y
- XIII. Las demás que su Decreto de Creación y otras disposiciones le confieran para el cumplimiento de su objeto.

DE SUS ÓRGANOS DE GOBIERNO

Los **Servicios Estatales de Salud**, cuenta con los siguientes órganos de Gobierno:

- I.- Junta de Gobierno, y
- II.- Dirección General



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



JUNTA DE GOBIERNO

La cual está integrada de la siguiente forma:

- Presidente: El C. Gobernador del Estado.
- Por los representantes del Gobierno del Estado: El Secretario General de Gobierno y los Secretarios de Salud, Oficialía Mayor, Finanzas y Planeación, Desarrollo Social, y de Educación.
- 1 Representante de la Secretaría de Salud del Gobierno Federal.
- 1 Representante de los Trabajadores.

DIRECCIÓN GENERAL

Durante el Ejercicio Fiscal 2015 la titularidad de la Dirección General estuvo a cargo del Dr. Juan Lorenzo Ortegón Pacheco, quien fue nombrado por el C. Gobernador del Estado como Director General de los **Servicios Estatales de Salud**.

DE SU PATRIMONIO

El Capital de los Servicios Estatales de Salud está constituido por:

- I. Los derechos que tenga sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le transfieran los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal;
- II. Las aportaciones que los gobiernos Federal, Estatal y Municipal, le otorguen;
- III. Las aportaciones, donaciones, legados y demás análogos que reciban de los sectores social y privado;
- IV. Las cuotas de recuperación que reciba por los servicios que preste;
- V. Los rendimientos, recuperaciones y demás ingresos que obtenga de la inversión de los recursos a que se refieren las fracciones anteriores;
- VI. Las concesiones, permisos, licencias y autorizaciones que se le otorguen conforme a la Ley, y
- VII. En general, todos los bienes, derechos y obligaciones que entrañen utilidad económica o sean susceptibles de estimación pecuniaria y que se obtengan por cualquier título legal.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



3.- OBJETIVOS

Conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, la revisión de la Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015 tuvo en lo conducente, los siguientes objetivos:

- I. Si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados;
- II. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- III. En su caso, el desempeño, eficiencia, eficacia y economía, en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos;
- IV. Si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y si se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera;
- VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos y recursos materiales;
- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales y municipales, y los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, se ajustan a la legalidad y si no han causado daños o perjuicios en contra del Estado y Municipios en su hacienda pública o patrimonio, o en el patrimonio de los entes públicos estatales o municipales;
- VIII. Las responsabilidades a que haya lugar;
- IX. La imposición de las sanciones resarcitorias correspondientes, y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por los **Servicios Estatales de Salud**, con relación a su gestión financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, se llevaron a cabo trabajos de investigación con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo cuyo alcance correspondió al **50%** de los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015. Asimismo se estableció la comunicación necesaria con el personal del Organismo auditado.

Los trabajos mantuvieron rigor técnico e independencia de criterio y se realizaron bajo procedimientos flexibles y normas adecuadas que permitieron elevar la calidad y profesionalismo de la revisión.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental así como en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y en consecuencia se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias, conforme a lo siguiente:

- Revisar en función de su naturaleza el Estado Financiero relativo a los Ingresos percibidos y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el Ejercicio Fiscal 2015.
- Verificar que las operaciones se hayan apegado a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y su Reglamento.
- Verificar que los ingresos se hayan recibido y contabilizado conforme a las ministraciones realizadas por el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación para el Ejercicio Fiscal 2015.
- Verificar en lo que respecta al Ingreso Federal e Ingresos Propios que se hayan recibido y contabilizado y se reflejen correctamente en el Estado de Actividades del Ejercicio Fiscal 2015.
- Verificar que los Ingresos recibidos del Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación, los Ingresos por recurso Federal e Ingresos Propios hayan sido revisados, contabilizados y ejercidos conforme al Presupuesto de Egresos y normatividad existente al respecto.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Verificar que en el ejercicio del gasto presupuestal se hayan aplicado las partidas Presupuestales de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto para el Ejercicio Fiscal 2015.
- Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los Egresos, se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable y presupuestal.
- Analizar y revisar las cuentas sobresalientes de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Ingreso y el Gasto Presupuestal estén sustentados con documentos comprobatorios y justificativos originales.
- Revisar que el Organismo se haya apegado a lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, respecto a los requisitos fiscales que deban contener los comprobantes de compras, gastos e inversiones.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registrados en la contabilidad, que sean propiedad del Organismo, se utilicen para los fines que les dieron origen y que se encuentren bajo su resguardo.
- Revisar que las operaciones que requieran contratos, cotizaciones y licitaciones públicas se hayan elaborado conforme a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo.
- Verificación y análisis del Control Interno Administrativo y Contable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

De acuerdo a las disposiciones legales de obtener y controlar la información financiera, esta Entidad Fiscalizable se encuentra en proceso de implementación de las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las principales prácticas contables y bases de registro son las siguientes:

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales vigentes de emitir información financiera, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y el Estado de Actividades del 1º de enero al 31 de diciembre de 2015.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles, son consideradas como gasto de capital o de inversión y se registran en cuentas específicas del activo en el período de su adquisición al valor histórico original, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquéllos que reúnan las condiciones que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Los inventarios de estos bienes y sus resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La Depreciación y Amortización de los bienes que integran el Activo No Circulante se calcula por el método de línea recta, registrándose en el resultado del ejercicio el monto anual determinado sobre el valor de los bienes, utilizando tasas de depreciación y amortización determinadas en función a su vida útil, de conformidad a las disposiciones fiscales.

INGRESOS

El registro de los Ingresos se realiza tendiente a la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

EGRESOS

Se registran conforme al Presupuesto de Egresos que se haya asignado mediante el presupuesto aprobado para el Ejercicio Fiscal 2015 y son considerados como gasto los bienes y servicios



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



orientados en la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia de los Ingresos obtenidos con los Egresos realizados en el Ejercicio Presupuestal correspondiente, da como origen el Resultado del Ejercicio, cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene un Superávit, Utilidad o Ahorro y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene una Pérdida, Déficit o Desahorro.

6.- RESULTADOS

De conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI y 67 fracción XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3° fracción XIV y 9° fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento a los **Servicios Estatales de Salud** de las observaciones y recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas en su totalidad mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican. En tal sentido, las cifras que se presentan en los Estados Financieros y sus notas que les son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican.

Asimismo, se detectaron inconsistencias y deficiencias administrativas y de control interno que derivó que esta Auditoría Superior del Estado promoviera acciones, tales como: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y Recomendaciones.

6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA

La Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, fue presentada en tiempo y forma por el titular del Organismo, en los términos del artículo 7° de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1.2.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Este documento muestra la situación financiera de la Entidad Económica a una fecha determinada, en este caso, al 31 de diciembre de 2015 (Anexo No.1).

6.1.2.1.1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

n6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Bancos/Tesorería

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, este rubro presenta un saldo de **\$431,932,460.02** (Son: Cuatrocientos Treinta y Un Millones Novecientos Treinta y Dos Mil Cuatrocientos Sesenta Pesos 02/100 M.N.), originado por concepto de las Ministraciones del Gobierno Federal, Estatal e Ingresos Propios, mismos que se reflejan en 83 cuentas de las Instituciones Bancarias Banamex, BBVA-Bancomer, Banorte, HSBC, Santander Serfin y Scotiabank.

6.1.2.1.1.2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS Y EQUIVALENTES

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$424,923,746.00** (Son: Cuatrocientos Veinticuatro Millones Novecientos Veintitrés Mil Setecientos Cuarenta y Seis Pesos 00/100 M.N.), y representa principalmente la provisión de las ministraciones pendientes de recibir de la Secretaría de Finanzas y Planeación correspondiente al Recurso Estatal, así como los recursos del Seguro Popular Federal y Estatal, Programa Servicios Médicos Asistenciales, Construcción de la Segunda Etapa del Hospital General de Cancún y la provisión de la segunda parte de aguinaldo 2015.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$11,472,539.51** (Son: Once Millones Cuatrocientos Setenta y Dos Mil Quinientos Treinta y Nueve Pesos 51/100 M.N.), y representa principalmente los recursos económicos pendientes de recuperar por pagos erróneos otorgados a diversos proveedores, así como a los recursos que se otorgan a funcionarios y empleados de la entidad por concepto de Gastos a Comprobar que al cierre del ejercicio se encuentran pendientes y los importes de nóminas por recuperar por pagos indebidos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$2,996,936.99** (Son: Dos Millones Novecientos Noventa y Seis Mil Novecientos Treinta y Seis Pesos 99/100 M.N.), y representa principalmente los servicios subrogados a favor de otras dependencias como Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), Honorable Ayuntamiento de Felipe Carrillo Puerto y Municipio de Calakmul, entre otros que se encuentran pendientes de cobro.

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$895,725.37** (Son: Ochocientos Noventa y Cinco Mil Setecientos Veinticinco Pesos 37/100 M.N.), y representa el importe pendiente de recibir del Seguro Popular Federal para el pago de Proveedores y el Subsidio para el Empleo pendiente de acreditar por las bonificaciones realizadas a los trabajadores, contra el Impuesto Sobre la Renta retenido al cierre del Ejercicio.

6.1.2.1.1.3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERVICIOS

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$546,871.28** (Son: Quinientos Cuarenta y Seis Mil Ochocientos Setenta y Un Pesos 28/100 M.N.), y representa las erogaciones efectuadas de manera anticipada por la adquisición de bienes o servicios pendientes de recibir, tales como Suministro de Energía Eléctrica, publicaciones en el Periódico Oficial del Estado, adecuaciones de ambulancia marítima y traslado de sillas de rueda, entre otros.

Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$120,333,671.48** (Son: Ciento Veinte Millones Trescientos Treinta y Tres Mil Seiscientos Setenta y Un Pesos 48/100 M.N.), y representa principalmente las erogaciones efectuadas de manera anticipada por la construcción del Hospital de Especialidades de Chetumal, construcción del Hospital de Cancún 5ta. etapa, así como la ampliación y fortalecimiento del Hospital General de Playa del Carmen.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.1.1.4.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

Valores en Garantía

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de esta cuenta es de **\$159,250.70** (Son: Ciento Cincuenta y Nueve Mil Doscientos Cincuenta Pesos 70/100 M.N.), y representa principalmente los recursos otorgados a terceros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el servicio de suministro de gas utilizado en el área de lavado y secado de los Hospitales y por los contratos de arrendamiento celebrados por los **Servicios Estatales de Salud**.

6.1.2.1.1.5.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIÓN EN PROCESO

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015 el saldo de este rubro es de **\$1,033,303,707.01** (Son: Un Mil Treinta y Tres Millones Trescientos Tres Mil Setecientos Siete Pesos 01/100 M.N.), el cual corresponde al valor de los Terrenos, Edificios no Habitacionales, Construcciones en Proceso en Bienes Propios y Otros Bienes Inmuebles adquiridos por los **Servicios Estatales de Salud** para el desarrollo eficiente de sus funciones.

6.1.2.1.1.6.- BIENES MUEBLES

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de este rubro es de **\$1,024,489,933.04** (Son: Un Mil Veinticuatro Millones Cuatrocientos Ochenta y Nueve Mil Novecientos Treinta y Tres Pesos 04/100 M.N.), y corresponde al valor del Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos adquiridos por los **Servicios Estatales de Salud** para el desarrollo eficiente de sus funciones.

6.1.2.1.1.7.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de este rubro es de **\$119,139,940.04** (Son: Ciento Diecinueve Millones Ciento Treinta y Nueve Mil Novecientos Cuarenta Pesos 04/100 M.N.), y corresponde a los Software y Licencias adquiridas por los **Servicios Estatales de Salud** para el desarrollo eficiente de sus funciones.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.1.1.8.- DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, el saldo de este rubro es de **\$(198,539,571.38)** (Son: Ciento Noventa y Ocho Millones Quinientos Treinta y Nueve Mil Quinientos Setenta y Un Pesos 38/100 M.N.), y corresponde a la Depreciación y Amortización acumulada de los bienes muebles e Intangibles que integran el Activo No Circulante.

6.1.2.1.1.9.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Servicios Personales por Pagar a corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es por **\$46,608,730.16** (Son: Cuarenta y Seis Millones Seiscientos Ocho Mil Setecientos Treinta Pesos 16/100 M.N.), y representa la segunda parte del aguinaldo y las prestaciones de fin de año pendiente de pago a los empleados del Organismo.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, esta cuenta presenta un saldo de **\$271,111,973.65** (Son: Doscientos Setenta y Un Millones Ciento Once Mil Novecientos Setenta y Tres Pesos 65/100 M.N.), y representa los compromisos adquiridos con distintos proveedores por la compra de bienes y servicios necesarios para la operación de la entidad, tales como equipo médico, materiales y suministros médicos y de laboratorio, medicamentos, mantenimiento de edificios, suministros y equipo de cómputo, servicio de vigilancia, limpieza y energía eléctrica, entre otros.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015, esta cuenta presenta un saldo de **\$83,267,844.77** (Son: Ochenta y Tres Millones Doscientos Sesenta y Siete Mil Ochocientos Cuarenta y Cuatro Pesos 77/100 M.N.), y corresponde principalmente a los compromisos de pago generados por diversas retenciones efectuadas durante el ejercicio, por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR), retenciones de cuotas por pagar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), retenciones por seguros de vida contratados por los empleados, fondo de ahorro, cuotas sindicales y descuentos realizados para el pago de créditos obtenidos de terceros.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es por **\$26,351,089.03** (Son: Veintiséis Millones Trescientos Cincuenta y Un Mil Ochenta y Nueve Pesos 03/100 M.N.), y representa principalmente el importe pendiente por aplicar de los Estímulos Fiscales derivados de la adhesión al Decreto por el que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público otorga diversos beneficios fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, el Fondo de Ahorro de los empleados de base y homologados, Sueldos de empleados de Gobierno del Estado pendientes de comprobar y Provisión de Gastos de operación de Unidades Médicas.

6.1.2.1.1.10.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Este concepto dentro del Estado de Situación Financiera está integrado por las Aportaciones, los Resultados de Ejercicios Fiscales Anteriores hasta el Ejercicio 2014 y el Resultado del Ejercicio Fiscal 2015, derivado de las comparaciones presupuestales de los Ingresos obtenidos con los Egresos aplicados. Al 31 de diciembre de 2015 este concepto presenta un importe total de **\$2,544,315,572.45** (Son: Dos Mil Quinientos Cuarenta y Cuatro Millones Trescientos Quince Mil Quinientos Setenta y Dos Pesos 45/100 M.N.), y se conforma de la siguiente manera:

Aportaciones

Se encuentra conformado por los bienes aportados en efectivo o en especie reflejados en el Activo No Circulante, y que al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo de **\$680,671,204.95** (Son: Seiscientos Ochenta Millones Seiscientos Setenta y Un Mil Doscientos Cuatro Pesos 95/100 M.N.).

Resultado de Ejercicios Anteriores

Al cierre del Ejercicio Fiscal esta cuenta presenta un saldo de **\$1,783,443,995.09** (Son: Un Mil Setecientos Ochenta y Tres Millones Cuatrocientos Cuarenta y Tres Mil Novecientos Noventa y Cinco Pesos 09/100 M.N.), que corresponde al ahorro o desahorro presupuestal acumulado durante los Ejercicios Fiscales en la vida de los **Servicios Estatales de Salud** hasta el 31 de diciembre de 2014.

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2015, los **Servicios Estatales de Salud** presentan un Ahorro por la cantidad de **\$80,200,372.41** (Son: Ochenta Millones Doscientos Mil Trescientos Setenta y Dos Pesos 41/100 M.N.), que es la diferencia entre el total de Ingresos y Egresos obtenidos y aplicados respectivamente durante el Ejercicio Fiscal 2015.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES

Este documento muestra los Ingresos y Egresos del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 (Anexo No. 2).

6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2015, los **Servicios Estatales de Salud** obtuvieron Ingresos por un total de **\$3,906,921,402.19** (Son: Tres Mil Novecientos Seis Millones Novecientos Veintiún Mil Cuatrocientos Dos Pesos 19/100 M.N.) distribuidos de la siguiente manera:

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos de Gestión	\$ 86,774,227.24	02.22
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3,787,977,592.28	96.96
Otros Ingresos y Beneficios	32,169,582.67	00.82
Total Ingresos	\$ 3,906,921,402.19	100%

Ingresos de Gestión

Corresponde a los Ingresos obtenidos por el cobro de cuotas de recuperación por concepto de Consultas, Tarjetas de Salud, Muestras de Laboratorio, Medicamentos, Traslados, subrogados entre otros en las distintas Jurisdicciones Sanitarias y Hospitales de los **Servicios Estatales de Salud** en el Estado.

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

Corresponden a las ministraciones que otorgan el Gobierno Federal y Estatal para la ejecución de programas de salud a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, de conformidad a los Presupuestos Autorizados.

Otros Ingresos y Beneficios

Corresponde principalmente a los Ingresos captados por reintegros por observaciones de auditoría, rendimientos bancarios, venta de bases de licitación e ingresos no identificados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.2.1.2.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Las erogaciones realizadas por los **Servicios Estatales de Salud** durante el Ejercicio Fiscal 2015, ascendieron a un total de **\$3,826,721,029.78** (Son: Tres Mil Ochocientos Veintiséis Millones Setecientos Veintiún Mil Veintinueve Pesos 78/100 M.N.), y se integran conforme a los siguientes conceptos presupuestales:

Concepto	Importe	Porcentaje
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 2,167,665,601.74	56.65
Materiales y Suministros	532,427,401.91	13.91
Servicios Generales	483,072,613.38	12.62
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	29,890,691.83	00.78
Subsidios y Subvenciones	1,871,000.00	00.05
Ayudas Sociales	18,041,051.32	00.47
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	461,443.60	00.01
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	593,015,251.15	15.50
Otros Gastos	275,974.85	00.01
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$3,826,721,029.78	100%

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Comprende las erogaciones destinadas a financiar los Servicios Personales, Materiales y Suministros y los Servicios Generales necesarios para el desarrollo de las diversas actividades y servicios a cargo del Organismo, mismos que se integran en los conceptos presupuestales siguientes:

Servicios Personales

Son las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios laborales en la Entidad, como son: Sueldos al Personal de Base, Prima Quincenal, Gratificación de Fin de Año, Prima Vacacional, Compensaciones, Apoyos por Especialización y Capacitación, Estímulos por Puntualidad, etc., así como los pagos que por concepto de seguridad social derivados de estos servicios le corresponde a la Entidad cubrir en los términos



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de las disposiciones legales en vigor, como es el pago de las Aportaciones al ISSSTE, Cuotas al FOVISSSTE y Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR).

Materiales y Suministros

Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos por la Entidad para un mejor desempeño de sus actividades administrativas y productivas, por ejemplo: Medicinas y Productos Farmacéuticos de Uso Humano, Materiales y Suministros Médicos, Productos Químicos Básicos, Combustible, Papelería y Consumibles de Oficina, Insumos y Materiales de Limpieza y Mantenimiento y Alimentación a Personas en Atención Hospitalaria, etc.

Servicios Generales

Son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento de la Entidad y que se contratan con los particulares o instituciones del propio sector público, por ejemplo: Servicios de Consultoría Administrativa y Científica, Servicios de Investigación Científica y Desarrollo, Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio, Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos, Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, Energía Eléctrica, Servicios de Vigilancia, Viáticos, Congresos y Convenciones, etc.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Está integrada por las Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, conformado por las asignaciones en dinero que el Organismo destinó al Convenio denominado Remanente Estatal y Formalizados para sufragar sus gastos correspondientes; los Subsidios y Subvenciones que corresponden a los Programas Auxiliares de Salud; las Ayudas Sociales, en donde se consideran los apoyos a voluntarios que participan en diversos programas federales, así como de medicamentos o servicios médicos a personas que por su condición de necesidad se justifique que las reciban y compra de medallas por años de servicio; así como Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro como la Fundación Michou y Mau, I.A.P, y Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

Corresponde a las Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización que corresponden a las depreciaciones de los bienes muebles, inmuebles e intangibles por la pérdida de valor debido al paso del tiempo y a la vida útil de los mismos, así como Otros Gastos, que corresponden a la amortización de los depósitos en garantía.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Se verificó la congruencia entre el Presupuesto estatal y federal ministrado y el registrado por los **Servicios Estatales de Salud**, como se detalla a continuación, señalando en su caso la justificación de la desviación o variación en su importe total.

Presupuesto Estatal Ministrado-Registrado			
Mes	Ministrado por la Secretaría de Finanzas y Planeación	Registrado Según Estados Financieros	Variación
Enero	\$ 40,292,482.00	\$ 59,400,468.00	\$ 19,107,986.00
Febrero	43,076,083.00	40,526,236.00	(2,549,847.00)
Marzo	46,207,632.00	113,165,294.00	66,957,662.00
Abril	72,451,730.00	40,051,837.00	(32,399,893.00)
Mayo	76,826,304.00	41,010,396.00	(35,815,908.00)
Junio	39,482,880.00	40,394,857.00	911,977.00
Julio	36,946,862.99	42,074,540.00	5,127,677.01
Agosto	78,648,425.00	107,524,617.00	28,876,192.00
Septiembre	76,896,499.00	39,790,653.00	(37,105,846.00)
Octubre	41,090,867.00	40,218,762.00	(872,105.00)
Noviembre	59,876,882.00	82,248,987.00	22,372,105.00
Diciembre	138,936,349.00	104,944,168.99	(33,992,180.01)
Total	\$ 750,732,995.99	\$ 751,350,815.99	\$ 617,820.00

Nota: Existe una variación de **\$617,820.00** (Son: Seiscientos Diecisiete Mil Ochocientos Veinte Pesos 00/100 M.N), y corresponde al Programa Servicios Médicos Asistenciales que al cierre del ejercicio 2015 no habían sido ministrados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y que los Servicios de Salud registraron como devengados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Presupuesto Federal Ministrado-Registrado			
Mes	Ministrado por la Secretaría de Finanzas y Planeación	Registrado Según Estados Financieros	Variación
Enero	\$ 126,732,342.00	\$ 127,096,837.00	\$ 364,495.00
Febrero	98,443,860.76	98,443,860.76	0.00
Marzo	233,377,011.67	233,377,011.67	0.00
Abril	166,097,271.07	214,861,665.26	48,764,394.19
Mayo	154,101,081.32	105,336,687.13	(48,764,394.19)
Junio	171,237,088.76	184,703,280.75	13,466,191.99
Julio	159,628,477.13	195,989,673.27	36,361,196.14
Agosto	170,362,921.91	120,835,533.78	(49,527,388.13)
Septiembre	112,521,655.25	114,331,779.25	1,810,124.00
Octubre	155,910,048.18	156,759,360.18	849,312.00
Noviembre	167,876,412.72	283,252,536.81	115,376,124.09
Diciembre	299,926,488.93	217,346,797.98	(82,579,690.95)
Total	\$ 2,016,214,659.70	\$ 2,052,335,023.84	\$ 36,120,364.14

Nota: Existe una Variación de **\$36,120,364.14** (Son: Treinta y Seis Millones Ciento Veinte Mil Trescientos Sesenta y Cuatro Pesos 14/100 M.N), y corresponden a las ministraciones pendientes de radicar al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), al Programa de Inclusión Prospera, al Seguro Popular, al Seguro Médico Nueva Generación y al Programa Agua Limpia para cubrir el pago de Servicios Personales y Gastos de Operación, que al cierre del ejercicio 2015 no habían sido ministrados por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado y que los Servicios de Salud registraron como devengados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.4.- RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2015 de los **Servicios Estatales de Salud** en materia financiera se realizaron las siguientes observaciones:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Observación	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegros	
Remuneraciones y pagos al personal no previstos en el presupuesto, convenios sindicales u otra disposición legal o de carácter administrativo.	\$ 428,794.80	\$ 428,794.80	\$ 0.00	\$ 0.00
Ausencia de Documentación Comprobatoria.	65,065,018.12	65,065,018.12	0.00	0.00
Documentación impropia	2,636,192.80	2,636,192.80	0.00	0.00
Pago de atención a funcionarios del gobierno federal, estatal y de otros municipios, los cuales son sujetos de asignación de viáticos en sus respectivas entidades al salir a cumplir alguna comisión oficial.	115,945.00	115,945.00	0.00	0.00
TOTAL	\$ 68,245,950.72	\$68,245,950.72	\$ 0.00	\$ 0.00

6.2.- AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

6.2.1.- OBJETIVOS

La revisión de la Cuenta Pública 2015, correspondiente a las obras ejecutadas por los **Servicios Estatales de Salud**, con fundamento en el artículo 10 Fracciones VI, VII y VIII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, tiene por objeto determinar:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Si en la gestión financiera se cumplió con las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de Obra Pública, así como con las cláusulas contractuales en su caso
- Si en la licitación y adjudicación de los contratos correspondientes se observó la normatividad aplicable y se cumplió con el objetivo de asegurar para los **Servicios Estatales de Salud** las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, y demás circunstancias pertinentes
- Si en la ejecución de las obras y el ejercicio de los contratos fueron adecuados y eficientes, apegados a las cláusulas contractuales y se observó la normatividad correspondiente.
- Si los presupuestos de la obra pública por contrato se aplicaron correctamente y se justificaron las variaciones y modificaciones ocurridas, mediante los convenios o autorizaciones correspondientes
- Si en los sistemas de control interno y contable que regulan la función aseguran la calidad de los trabajos, la razonabilidad de los costos y la confiabilidad de la información, relativa a la inversión de Obra Pública realizada por Contrato.
- Si la entrega - recepción de las obras, ejecutadas por contrato, se realizaron conforme a la normatividad aplicable; se otorgaron las garantías correspondientes; se entregaron las obras a las áreas responsables de su operación y mantenimiento, y hayan sido consideradas en los registros patrimoniales de los **Servicios Estatales de Salud** o de las dependencias que reciben las obras de acuerdo a la legislación aplicable.
- Si los controles de las estimaciones de cada obra, se encuentran conciliados contra los auxiliares contables de cada una y sus controles presupuestarios
- Si los conceptos de obra pagados, seleccionados para su revisión, están efectivamente ejecutados de acuerdo con la revisión física de los mismos.
- Si las obras se realizaron con la calidad (materiales y acabados) que se establece en el proyecto y especificaciones, de acuerdo con las características y tipo de trabajos de que se trate.
- Si el estatus reportado para las obras (terminadas, en proceso o suspendidas), corresponde con el observado en campo determinando en el caso de las dos últimas, las causas de la situación observada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Si las obras terminadas se encuentran operando adecuadamente.
- Si las metas físicas autorizadas para cada obra se alcanzaron.
- Si en la ejecución de las obras tuvo algún impacto ambiental desfavorable, en el entorno en que se ubican.
- Si en la ejecución de las obras cumplió los objetivos y expectativas.

6.2.2.- IMPORTE DE OBRA PÚBLICA

En el ejercicio fiscal 2015 los **Servicios Estatales de Salud** ejecutó obra pública con un costo directo de **\$174,723,341.87** (Son: Ciento Setenta y Cuatro Millones Setecientos Veintitrés Mil Trescientos Cuarenta y Un Pesos 87/100 M.N.), de acuerdo a la siguiente fuente de financiamiento.

No.	Fuente de financiamiento	Importe
Recursos Estatales		
1	Empréstito Bancario 2015	\$ 1,084,420.63
2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2015	16,689,124.67
5	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2015	895,580.81
	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud Ejercicios Anteriores	1,997,293.01
	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2015	4,900,000.00
6	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal Ejercicios Anteriores	2,998,671.19
8	Recursos Propios 2014	4,540,716.33
	Total Recursos Estatales	\$ 33,105,806.64
Recursos Federales		
9	Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud 2014	\$ 6,166,995.01
	Grupos vulnerables FOROSS 2015	1,143,900.75
10	Grupos vulnerables FOROSS Ejercicios Anteriores	600,000.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



No.	Fuente de financiamiento	Importe
	Fideicomiso del Sistema de Protección Social en Salud Ejercicios Anteriores	87,183,651.94
14	Fondo de Protección Contra Gastos Catastróficos 2015	41,166,379.65
15	Seguro Popular Federal 2015	5,356,607.88
Total Recursos Federales		\$ 141,617,535.23
Suma Total		\$ 174,723,341.87

6.2.3.- IMPORTE AUDITADO

De los **\$174,723,341.87** (Son: Ciento Setenta y Cuatro Millones Setecientos Veintitrés Mil Trescientos Cuarenta y Un Pesos 87/100 M.N.), se tiene un importe de **\$141,617,535.23** (Son: Ciento Cuarenta y Un Millones Seiscientos Diecisiete Mil Quinientos Treinta y Cinco Pesos 23/100 M/N) asignadas a obra pública ejecutadas por medio de convenios con Dependencias Federales, para ejercer recursos de los programas: Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud 2014, Grupos vulnerables FOROSS 2015 y Ejercicios Anteriores, Fideicomiso del Sistema de Protección Social en Salud Ejercicios Anteriores y Seguro Popular Federal 2015, mismos que no fueron auditados por no estar dentro de la competencia y facultades de este Órgano de Fiscalización Superior y de los recursos estatales y propios por **\$33,105,806.64** (Son: Treinta y Tres Millones Ciento Cinco Mil Ochocientos Seis Pesos 64/100 M.N.) ejercidos por los **Servicios Estatales de Salud** durante el ejercicio fiscal 2015, se verificó documentalmente 10 obras que representan el **100.00%** de las obras ejecutadas.

A continuación se describen los fondos auditados.

Programa y/o fondo	Modalidad de ejecución	Cantidad de obras	Importe
Empréstito Bancario 2015	Contrato	1	\$ 1,084,420.63
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2015	Contrato	2	16,689,124.67
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2015	Contrato	1	895,580.81



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Programa y/o fondo	Modalidad de ejecución	Cantidad de obras	Importe
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud Ejercicios Anteriores	Contrato	3	1,997,293.01
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2015	Contrato	1	4,900,000.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal Ejercicios Anteriores	Contrato	1	2,998,671.19
Recursos Propios 2014	Contrato	1	4,540,716.33
Total Revisado		10	\$ 33,105,806.64

6.2.4.- RESULTADOS

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2015, de los **Servicios Estatales de Salud**, en el rubro de Obra Pública, se realizaron observaciones mismas que fueron solventados en tiempo y forma conforme a lo establece el artículo 40 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

6.2.4.1.- RESUMEN GENERAL DE OBSERVACIONES DE OBRA PÚBLICA

Concepto	Total Observado
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2015	
Faltante de documentación que acredita la estimación	\$ 1,893,516.37
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2015	
Faltante de documentación que acredita la estimación	4,380,570.58
Total importe observado	\$ 6,274,086.95



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.2.4.2.- ESTADO EJECUTIVO DE SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA

Como resultado de la fiscalización de estos recursos, se realizaron observaciones mismas que fueron solventados con la documentación correspondiente, conforme lo establece el artículo 40 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

Observación	Importe observado	Modalidades de solventación		Pendiente de solventar
		Documental	Reintegros	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2015				
Faltante de documentación que acredita la estimación	\$ 1,893,516.37	\$1,893,516.37	\$ 0.00	\$ 0.00
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2015				
Faltante de documentación que acredita la estimación	4,380,570.58	4,380,570.58	0.00	0.00
TOTALES	\$ 6,274,086.95	\$ 6,274,086.95	\$ 0.00	\$ 0.00

7.- CONCLUSIONES

- I. El ejercicio del presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados por el H. Congreso del Estado y al Presupuesto de Egresos de la Federación.
- II. Las cantidades correspondientes a los Ingresos y a los Egresos, se ajustaron y corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto para el ejercicio Fiscal 2015.
- III. La Auditoría al Desempeño, en sus vertientes de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos para esta Entidad, no fue llevada a cabo, dado que la muestra seleccionada para este ejercicio no incluyó esta Entidad, debido a que esta Auditoría Superior del Estado cuenta con una limitada estructura para este tipo de auditorías, la cual es insuficiente para cubrir todas las Entidades Fiscalizables.
- IV. Los recursos provenientes de ministraciones estatales se entregaron de acuerdo a las circunstancias financieras que privan en el entorno de la administración central del estado, en cuanto al recurso federal este se ministró en su mayoría y ambos se aplicaron



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



con la periodicidad y forma establecidas por las Leyes y demás disposiciones aplicables, teniendo diversos compromisos adquiridos pendientes de pago. Así mismo, se determinó que en el Ejercicio Fiscal 2015 los **Servicios Estatales de Salud**, no obtuvo financiamientos o créditos otorgados por otras instituciones.

- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera es congruente con sus objetivos.
- VI. En la gestión financiera se cumplió con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación de bienes muebles e inmuebles; y demás activos y recursos materiales; En relación a Obra Pública se verificó la existencia física de las obras seleccionadas y se comprobó que se efectuaron de conformidad con la normatividad vigente.
- VII. Los **Servicios Estatales de Salud** no tuvo recaudación ni aplicación de recursos municipales. La administración, manejo y aplicación de recursos estatales, federales y propios, así como la celebración de contratos, convenios u operaciones que la entidad fiscalizada realizó, se ajustan a la legalidad sin causar daños o perjuicios en contra del Patrimonio del Organismo.
- VIII. No se determinaron responsabilidades financieras debido a que las operaciones observadas en el proceso de revisión y análisis de la muestra seleccionada de la Cuenta Pública, fueron solventadas oportunamente.
- IX. No se impusieron sanciones resarcitorias debido a que las observaciones fueron solventadas oportunamente en su totalidad, mediante la presentación de documentos que técnicamente las compruban y/o justifican.
- X. No se efectuó la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, debido a que esta Entidad no formó parte de la muestra a auditar en materia de desempeño, dada la limitada disposición de recursos humanos, materiales y financieros para cubrir la totalidad de las Entidades Fiscalizables.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2015 de los **Servicios Estatales de Salud**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente dictamen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y el Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, de los **Servicios Estatales de Salud**. El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental incluyendo pruebas de registro de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, teniendo cuidado de observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las leyes aplicables.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones estatales vigentes, los Estados Financieros que se acompañan y que son responsabilidad de los **Servicios Estatales de Salud**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos** por **\$3,906,921,402.19** (Son: Tres Mil Novecientos Seis Millones Novecientos Veintiún Mil Cuatrocientos Dos Pesos 19/100 M.N.), y los **Gastos y Otras Pérdidas** por **\$3,826,721,029.78** (Son: Tres Mil Ochocientos Veintiséis Millones Setecientos Veintiún Mil Veintinueve Pesos 78/100 M.N.), derivados de la gestión financiera de los **Servicios Estatales de Salud** en el Ejercicio Fiscal 2015, de conformidad a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicados consistentemente durante el período revisado.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. JAVIER FÉLIX ZETINA GONZÁLEZ.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



9.- ANEXOS



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



SERVICIOS ESTATALES DE SALUD

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Anexo No. 1)

ACTIVO		PASIVO	
Circulante		Circulante	
Efectivo y Equivalentes		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Bancos / Tesorería	\$ 431,932,460.02	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 46,608,730.16
Total Efectivo y Equivalentes	\$ 431,932,460.02	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	271,111,973.65
Derechos a recibir Efectivos y Equivalentes		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	83,267,844.77
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 424,923,746.00	Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,351,089.03
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	11,472,539.51	Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 427,339,637.61
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,996,936.99	Total Circulante	\$ 427,339,637.61
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	895,725.37	TOTAL PASIVO	\$ 427,339,637.61
Total Derechos a recibir Efectivos y Equivalentes	\$ 440,288,947.87	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Derechos a Recibir de Bienes y Servicios		Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	\$ 546,871.28	Aportaciones	\$ 680,671,204.95
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	120,333,671.48	Total Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	\$ 680,671,204.95
Total Derechos a Recibir de Bienes y Servicios	\$ 120,880,542.76	Hacienda Pública Patrimonio Generado	
		Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 1,783,443,995.09
		Resultado del Ejercicio	80,200,372.41
		Total Hacienda Pública Patrimonio Generado	\$ 1,863,644,367.50
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$ 2,544,315,572.45



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Otros Activos Circulantes

Valores en Garantía	\$ 159,250.70
Total Otros Activos Circulantes	\$ 159,250.70
Total Circulante	\$ 993,261,201.35

No Circulante

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Terrenos	\$ 18,956,307.71
Edificios no Habitacionales	370,605,023.26
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	643,247,533.94
Otros Bienes Inmuebles	494,842.10
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	\$ 1,033,303,707.01

Bienes Muebles

Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 150,961,808.99
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,683,074.90
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	707,540,712.56
Equipo de Transporte	114,691,154.81
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,424,515.88
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	188,665.90
Total Bienes Muebles	\$ 1,024,489,933.04

Activos Intangibles

Software	\$ 118,966,832.19
Licencias	173,107.85
Total Activos Intangibles	\$ 119,139,940.04

Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada

Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (123,556,164.07)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(74,983,407.31)
Total Depreciaciones, Deterioro y Amortización Acumulada	(198,539,571.38)

Total No Circulante	\$ 1,978,394,008.71
----------------------------	----------------------------

TOTAL ACTIVO

\$ 2,971,655,210.06

TOTAL PASIVO MÁS HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

\$ 2,971,655,210.06



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



SERVICIOS ESTATALES DE SALUD

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Anexo No. 2)

INGRESOS

Ingresos de Gestión

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados \$ 86,774,227.24

Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicios \$ 86,774,227.24

Total Ingresos de Gestión \$ 86,774,227.24

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Participaciones y Aportaciones

Convenios \$ 984,291,752.45

Total de Participaciones y Aportaciones \$ 984,291,752.45

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público \$ 2,803,685,839.83

Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas \$ 2,803,685,839.83

Total de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas \$ 3,787,977,592.28

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos Financieros

Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros \$ 2,650,708.08

Total Ingresos Financieros \$ 2,650,708.08

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Otros Ingresos y Beneficios Varios \$ 29,518,874.59

Total Otros Ingresos y Beneficios Varios \$ 29,518,874.59

Total Otros Ingresos y Beneficios \$ 32,169,582.67

TOTAL INGRESOS \$ 3,906,921,402.19



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales	\$	2,167,665,601.74
Materiales y Suministros		532,427,401.91
Servicios Generales		483,072,613.38
Total Gastos de Funcionamiento	\$	3,183,165,617.03

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$	29,890,691.83
Subsidios y Subvenciones		1,871,000.00
Ayudas Sociales		18,041,051.32
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro		461,443.60
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$	50,264,186.75

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	\$	593,015,251.15
Otros Gastos		275,974.85
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$	593,291,226.00

TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$ **3,826,721,029.78**

AHORRO DEL EJERCICIO \$ **80,200,372.41**