

**SECRETARÍA DE SALUD  
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2007  
RESULTADO DE LA FASE DE COMPROBACIÓN**

ÍNDICE	PÁGS.
1. FUNDAMENTACIÓN .....	186
2. MOTIVACIÓN .....	186
3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA .....	186
3.1. Evaluación de la Gestión Financiera .....	187
3.1.1. Cumplimiento de Disposiciones Aplicables al Ejercicio de los Recursos Públicos .....	187
3.1.2. Análisis Presupuestal .....	187
3.1.2.1. Origen de los Recursos .....	187
3.1.2.2. Aplicación de los Recursos .....	188
3.1.2.3. Resultado del Ejercicio .....	188
3.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados .....	189
3.3. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno .....	189
3.3.1. Principios de Contabilidad Gubernamental .....	189
3.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno .....	189
3.4. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio .....	189
3.5. Observaciones Derivadas de las Actuaciones que se Efectuaron .....	190
3.5.1. Actuaciones .....	190
3.5.2. Observaciones .....	191
3.5.3. Recomendaciones .....	191
3.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas .....	192
4. CONCLUSIONES .....	192

## 1. FUNDAMENTACIÓN

Con fundamento en los artículos 26, fracción I inciso c) y último párrafo, 33, fracción XXIX y 67, fracción III de la Constitución Política del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 49, fracción III, de la Ley federal de Coordinación Fiscal; 6, fracción I inciso c) y 18, fracción XXIX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo; 282 y 288 del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 3, 36.3, 37, 38 y Tercero Transitorio de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se realizó la fiscalización a la Secretaría de Salud, respecto de su gestión financiera correspondiente al ejercicio 2007.

## 2. MOTIVACIÓN

El Orfis inició la Fase de Comprobación del procedimiento de fiscalización mediante la práctica de auditorías de alcance legal, financiera, presupuestal y de cumplimiento de metas y objetivos establecidos, para verificar si la gestión financiera de la Secretaría de Salud se ajustó a la legislación aplicable y, en consecuencia, comprobar si se causaron daños o perjuicios en contra del erario estatal. Conforme a esta Fase de Comprobación, el Orfis emitió los Pliegos de Observaciones a los servidores y ex servidores públicos responsables de su solventación, para que presentaran documentación y aclaraciones con el fin de solventar las irregularidades o inconsistencias detectadas, situación que se detalla en el apartado relativo a las Actuaciones.

Finalmente, con base en las auditorías efectuadas, pliegos de observaciones, solventaciones y aclaraciones presentadas, el Orfis obtuvo el **Resultado de la Fase de Comprobación correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública 2007 de la Secretaría de Salud**, que se integró al Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2007 de los Entes Fiscalizables.

## 3. RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

Conforme al artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior, se dio el Resultado de revisión de la Cuenta Pública de la Secretaría de Salud, del modo siguiente:

### 3.1. Evaluación de la Gestión Financiera

#### 3.1.1. Cumplimiento de Disposiciones Aplicables al Ejercicio de los Recursos Públicos

Respecto del ejercicio de la gestión financiera se encontró incumplimiento de disposiciones de uno o más ordenamientos del ámbito federal o estatal, que dieron lugar a observaciones y recomendaciones por razón de configurarse elementos de responsabilidad resarcitoria o responsabilidad administrativa, lo cual se especifica en el apartado correspondiente a Observaciones y Recomendaciones.

#### 3.1.2. Análisis Presupuestal

A partir de la información contenida en los estados financieros y de la documentación presentada por los servidores públicos de la Secretaría de Salud, se efectuó el análisis de los ingresos y egresos, a saber:

##### 3.1.2.1. Origen de los Recursos

(Cifras en miles de pesos)

Según el Decreto del Presupuesto de Egresos para 2007, publicado en la Gaceta Oficial del Estado número 310 de fecha 29 de diciembre de 2006, a la Secretaría de Salud se le asignó un presupuesto de \$3,822,224.7. De acuerdo con las cifras presentadas en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007, en el año percibió ingresos por \$4,839,860.3, como se muestra a continuación:

<b>INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE SALUD</b> (Cifras en miles de pesos)	
<b>CONCEPTO</b>	<b>RECIBIDOS</b>
Estatales: Ministraciones/Subsidio	\$4,839,860.3
Ingresos Propios	0.0
Federales	0.0
Otros Ingresos	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,839,860.3</b>

Fuente: Estados financieros de la Secretaría de Salud, correspondientes al ejercicio 2007.

### 3.1.2.2. Aplicación de los Recursos

Al 31 de diciembre de 2007, la Secretaría de Salud ejerció los recursos de acuerdo al siguiente detalle:

<b>EGRESOS DE LA SECRETARÍA DE SALUD</b> (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
Servicios personales	\$ 6,088.4
Materiales y suministros	0.0
Servicios generales	53,002.6
Subsidios y transferencias	4,760,201.8
Bienes muebles e inmuebles	0.0
Infraestructura para el Desarrollo (Obra pública)	20,567.5
Inversión financiera, prov. econ., ayudas y otras erogaciones	0.0
Otros	0.0
Otras Transferencias	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,839,860.3</b>

Fuente: Estados financieros de la Secretaría de Salud, correspondientes al ejercicio 2007.

### 3.1.2.3. Resultado del Ejercicio

(Cifras en miles de pesos)

La Secretaría de Salud ejerció al 31 de diciembre de 2007 la suma de \$4,839,860.3 que, comparada con los recursos recibidos, refleja un resultado de \$ 0.0, como se muestra a continuación:

<b>TOTAL DE INGRESOS Y EGRESOS</b> (Cifras en miles de pesos)	
CONCEPTO	MONTO
INGRESOS	\$4,839,860.3
EGRESOS	4,839,860.3
RESULTADO	0.0

Fuente: Estados financieros de la Secretaría de Salud, correspondientes al ejercicio 2007.

### **3.2. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas Aplicados**

De acuerdo con el Programa Operativo Anual y la documentación presentada, la Secretaría de Salud, cumplió de manera razonable con las metas programadas.

### **3.3. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y Evaluación de las Medidas de Control Interno**

#### **3.3.1. Principios de Contabilidad Gubernamental**

Como resultado de la documentación y aclaraciones presentadas por la Secretaría de Salud, las inconsistencias relativas al cumplimiento a los Principios de Contabilidad Gubernamental, notificadas en el Pliego de Observaciones fueron solventadas en su totalidad.

#### **3.3.2. Evaluación de las Medidas de Control Interno**

El control interno es el conjunto de medidas que los entes fiscalizables instauran, con base en la ley, en sus correspondientes ámbitos de competencia para garantizar que su gestión financiera, entre los conceptos más importantes, se realice de conformidad con las disposiciones aplicables y para el cumplimiento de los objetivos establecidos en sus planes y programas. En tal virtud, se realizó la evaluación de las medidas de control interno a través de instrumentos en forma de cuestionarios, para tener una base que permitiera determinar la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría para la revisión de las Cuentas Públicas.

### **3.4. Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio**

Los Estados Financieros de la Secretaría de Salud, muestran un saldo de \$ 0.0 respecto a los rubros de bienes muebles e inmuebles (principales componentes de patrimonio); sin embargo, es conveniente aclarar que dichos bienes están registrados en la contabilidad de Servicios de Salud de Veracruz, por lo que su consulta se puede realizar en el apartado 3.4. "Análisis de la Integración y Variaciones del Patrimonio" del informe de Servicios de Salud de Veracruz.

### 3.5. Observaciones Derivadas de las Actuaciones que se Efectuaron

#### 3.5.1. Actuaciones

La fiscalización se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, las que establecen que la revisión sea planeada, realizada y supervisada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que la información que soporta las cifras y revelaciones de los estados integrantes de la Cuenta Pública, preparados por la Secretaría de Salud, no contiene errores importantes y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables específicas aplicables, así como a las leyes y normativa vigentes para el ejercicio 2007. Así mismo, en cumplimiento de dichas normas, la revisión de las partidas presupuestales, registros contables y ejercicio del gasto, se realizó mediante muestras y pruebas selectivas de la evidencia física y documental que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, presupuestarios, contables y demás información. Las pruebas y muestras examinadas proporcionaron la base para sustentar el presente Informe del Resultado.

Las pruebas y muestras selectivas de la revisión fueron por los montos siguientes:

<b>MUESTRA</b> (Monto expresado en miles de pesos)	
<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTO</b>
<b>UNIVERSO DE RECURSOS EJERCIDOS</b>	\$4,839,860.3
<b>MUESTRA AUDITADA</b>	4,307,475.7
<b>REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA</b>	89.0%

Fuente: Estados financieros de la Secretaría de Salud, correspondientes al ejercicio 2007, y papeles de trabajo de auditoría.

Con los resultados obtenidos de la revisión efectuada, el Orfis elaboró y notificó el Pliego de Observaciones a los responsables de su solventación mediante oficios número OFS/6104/11/2008, OFS/6105/11/2008 y OFS/6106/11/2008, todos de fecha 7 de noviembre de 2008, señalando que contaban con un plazo de 20 días hábiles para que presentaran, dentro del término legal, la documentación y/o aclaraciones que solventaran las inconsistencias notificadas en dicho Pliego.

Una vez analizada la documentación y/o aclaraciones a las observaciones notificadas en los respectivos Pliegos de Observaciones que fueron presentadas por los responsables de la solventación, se determinó que todas ellas fueron desahogadas satisfactoriamente.

### **3.5.2. Observaciones**

Como resultado de las aclaraciones y documentación presentadas por los servidores o ex servidores públicos de la Secretaría de Salud, responsables de su solventación, se desahogaron satisfactoriamente las observaciones notificadas en los pliegos respectivos.

### **3.5.3. Recomendaciones**

Por cuanto a los actos y procedimientos administrativos revisados, se hacen las siguientes recomendaciones:

#### **RECURSOS ESTATALES**

##### **Recomendación derivada de las Observaciones Números: 001/2007, 002/2007, 004/2007 y 012/2007**

Con respecto a los recursos que se mantienen en las cuentas bancarias, correspondientes a nómina por pagar, los cuales se han incrementado mes con mes, se recomienda que la Secretaría solicite a la Secretaría de Finanzas y Planeación le indique el destino que deberán tener dichos recursos.

##### **Recomendación derivada de las Observación Número: 006/2007**

Se detectó que en la determinación del impuesto sobre nóminas se omitió incluir las partidas 1350 "Estímulo al destacado desempeño" y 1502 "Gratificación extraordinaria" en la integración de la base de dicho impuesto, por lo que los pagos efectuados por este concepto son en cantidad menor al que legalmente correspondería enterar en cada uno de los meses del ejercicio 2007, siendo la diferencia anual a cargo la cantidad de \$28.64. Al respecto se recomienda obtener la respuesta por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación acerca de la procedencia de realizar el entero de las diferencias determinadas en el cálculo del Impuesto del 2% sobre Nómina correspondiente al ejercicio 2007.



#### **Recomendación derivada de las Observación Número: 015/2007**

El libro diario de pólizas generado por el sistema de contabilidad, presenta errores, ya que no refleja cargos y abonos, sólo saldos de las pólizas solicitadas que no permiten verificar e identificar la partida doble, por lo que se recomienda que la Secretaría solicite la validación de las diferencias detectadas ante la Dirección General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación, para efecto de que se corrijan los errores detectados al generar los reportes.

### **3.6. Irregularidades e Inconsistencias Detectadas**

Una vez concluida la fase de comprobación del procedimiento de fiscalización a las Cuentas Públicas 2007, que se efectuó mediante la práctica de auditoría a pruebas y muestras selectivas, se determinó que no existen observaciones que impliquen un posible daño a la Hacienda Pública Estatal.

## **4. CONCLUSIONES**

**Primera.** No se detectaron irregularidades que hagan presumir la existencia de daño patrimonial en la Secretaría de Salud.

**Segunda.** Se detectaron inconsistencias de carácter administrativo en la Secretaría de Salud, que dieron origen a las recomendaciones que se registran en el apartado respectivo.

**Tercera.** En apego a lo dispuesto por los artículos 30.2, 32.2, 34.1.V, 35.3 y 36 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, las conclusiones que emite el Órgano de Fiscalización Superior del Estado relativas a la revisión de la Cuenta Pública 2007 de la Secretaría de Salud, sólo tienen efecto por cuanto a los alcances de auditoría, porcentajes de revisión y las pruebas o muestras selectivas de las obras y acciones ejecutadas con los recursos públicos del ejercicio 2007 sobre las que se practicó la fiscalización, por lo que las determinaciones de esta autoridad fiscalizadora no liberan a las personas que se desempeñaron o desempeñan como servidores públicos en la Secretaría de Salud, de cualquier otro tipo de responsabilidad, sea de carácter civil, administrativa o penal.