



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Í N D I C E | PÁGINA |
|---|-----------|
| INTRODUCCIÓN | 4 |
| ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA | 6 |
| I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS | |
| I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA | 6 |
| A. Título de la Auditoría | 6 |
| B. Objetivo | 7 |
| C. Alcance | 7 |
| D. Criterios de Selección | 8 |
| E. Áreas Revisadas | 9 |
| F. Procedimientos de Auditoría Aplicados | 10 |
| G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría | 11 |
| I.2. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD | 12 |
| A. Conclusiones | 12 |
| I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | 13 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| | |
|--|-----------|
| A. Resultados de las Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera | 13 |
| B. Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones que la Entidad Fiscalizada presentó durante las Revisiones Efectuadas en Materia Financiera y las Acciones Promovidas | 14 |
| II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS | 22 |
| II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA | 22 |
| A. Título de la Auditoría | 22 |
| B. Objetivo | 22 |
| C. Alcance | 22 |
| D. Criterios de Selección | 24 |
| E. Áreas Revisadas | 25 |
| F. Procedimientos de Auditoría Aplicados | 25 |
| G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría | 28 |
| II.2. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD | 28 |
| A. Conclusiones | 29 |
| II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | 29 |
| A. Resultados de las Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera | 29 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| | |
|--|-----------|
| B. Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones que la Entidad Fiscalizada presentó durante las Revisiones Efectuadas en Materia Financiera y las Acciones Promovidas | 32 |
| III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA | 83 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, 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 los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento además, de las diversas disposiciones legales aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XV Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades correspondientes.

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, las cuales 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 fiscal 2017, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos recaudados y gastos efectuados por la entidad fiscalizada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuestos, 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 2017, se encuentra reflejada la recaudación del ingreso y el ejercicio del gasto público que registra la aplicación y obtención de recursos propios y estatales. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de abril de 2018, con oficio No. DA/000793/2018, el 25 de abril de 2018 con oficio No. SES/DDFG/DDIS/LYS/0870/IV/2018 y el 28 de abril de 2018 con oficio DA/SRM/DCYP/0563/2018.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I, y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 19 de febrero de 2018 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2018, para la fiscalización superior de la cuenta pública 2017, el cual fue expedido y publicado en el portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6 fracciones I, II y XX, 16, 17, 19, fracciones I, VI, VII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 38, 41, 42 y 86 fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar los Informes Individuales de Auditoría, obtenidos con relación a la Cuenta Pública de los **Servicios Estatales de Salud**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

Los **Servicios Estatales de Salud** se crearon mediante Decreto de fecha 17 de octubre de 1996 como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal del Gobierno del Estado de Quintana Roo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Salud del Estado de Quintana Roo y se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 18 de octubre de 1996, Tomo III número 23 extraordinario, quinta época.

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 la Ley General de Salud, Ley de Salud del Estado de Quintana Roo y por el Acuerdo de Coordinación para la Descentralización Integral de los Servicios de Salud en el Estado.

I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS

I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a los **Servicios Estatales de Salud**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-D-GOB-EST-13

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los ingresos estatales y propios, así como la información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática de las mismas, verificando la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados, comprobando si los procesos de cobro, registro contable y presentación en la Cuenta Pública cumplieron con las disposiciones legales y normativas.

C. Alcance

Universo: \$3,451,593,472.79

Población Objetivo: \$1,257,423,456.76

Muestra Auditada: \$1,221,290,211.13

Representatividad de la Muestra: 97.13%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$2,194,170,016.03, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos propios y estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, como se presenta en la siguiente tabla:

| Concepto | Universo | Población Objetivo | Muestra Auditada | Muestra Auditada/ Universo | Muestra Auditada/ Población Objetivo |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | \$111,269,277.06 | \$111,269,277.06 | \$75,136,031.43 | 67.53% | 67.53% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,331,959,489.37 | 1,146,154,179.70 | 1,146,154,179.70 | 34.40% | 100.00% |
| Otros Ingresos y Beneficios | 8,364,706.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| Totales | \$3,451,593,472.79 | \$1,257,423,456.76 | \$1,221,290,211.13 | 35.38% | 97.13% |

D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a los **Servicios Estatales de Salud**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNf.

E. Áreas Revisadas

Se efectuaron revisiones al área de Protección Contra Riesgos Sanitarios, en las Coordinaciones contra Riesgos Sanitarios Zona Sur y Zona Norte. Por lo que se refiere al área de administración, se revisó en la Subdirección de Recursos Financieros, Departamento de Contabilidad, Departamento de Integración y Control Presupuestal, Departamento de Tesorería y Departamento de Ingresos Propios. También se efectuó revisión en los Hospitales de Playa del Carmen, Chetumal y Cancún todos ellos pertenecientes a los **Servicios Estatales de Salud**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.
2. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
3. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
4. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que se comprobó y justificó lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y la confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



e inspección en forma conjunta o separada, y que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

| Nombre | Cargo |
|--------------------------------|-------------|
| L.C. Manuel Jesús Brito Rosado | Coordinador |
| M.A.T. Ana Isabel May Estrella | Supervisora |

I.2. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables y se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las demás disposiciones legales aplicables, excepto por las observaciones no solventadas descritas en el punto I.3 apartado B de este informe

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41 en su segundo párrafo y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, así como, los artículos 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo vigente, durante este proceso se presentaron **6** observaciones, de las cuales 3 son solicitudes de aclaración, las que se reclasifican a pliego de observaciones; 1 de cumplimiento que no se solventó y 2 recomendaciones que no fueron atendidas.

A. Resultados de las Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

| Resultado | Descripción de la Observación | F | C | R | SA | Importe Observado |
|----------------|--|----------|----------|----------|----------|-----------------------|
| 1 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo pendiente de recuperar. | | X | | | N.A. |
| 2 | Cancelación de Saldo sin soporte documental. | X | | | | \$5,454,661.84 |
| 3 | Sanciones Administrativas | | X | | | N.A. |
| 4 | Ingresos Propios. | | X | | | N.A. |
| 5 | Resultado de Ejercicios Anteriores | | | X | | N.A. |
| 6 | Resultado de Ejercicios Anteriores | | | X | | N.A. |
| Totales | | 1 | 3 | 2 | - | \$5,454,661.84 |

F: Financiera

C: Cumplimiento

R: Recomendación

SA: Solicitud de aclaración



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones que la Entidad Fiscalizada presentó durante las Revisiones efectuadas en Materia Financiera y las Acciones Promovidas

Como resultado de los procedimientos de auditoría se realizaron observaciones financieras de las cuales no se recibieron solventaciones por parte del ente auditado, durante el proceso de fiscalización, como se detalla en el cuadro siguiente:

| Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|
| Concepto Observado | Importe Observado | Modalidades de Solventación | | Pendiente de Solventar |
| | | Documental | Reintegro | |
| Cancelación de Saldo sin soporte documental. | \$5,454,661.84 | 0.00 | 0.00 | \$5,454,661.84 |
| Totales | \$5,454,661.84 | \$0.00 | \$ 0.00 | \$5,454,661.84 |

La entidad fiscalizada no presentó las siguientes justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados:

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|-------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|--|------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---|-------------------------|---------------|
| 1 | <p>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>Se observó al 31 de diciembre de 2017 la existencia de Cuentas por Cobrar correspondientes a adeudos anteriores cuya antigüedad es de más de un año y que al cierre del ejercicio no se han recuperado, los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="422 711 852 1435"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1122-02-01000-00-02016</td> <td>Servicios Personales Año 2016</td> </tr> <tr> <td>1122-02-01000-00-02012</td> <td>Servicios Personales Año 2012</td> </tr> <tr> <td>1122-02-01000-00-02013</td> <td>Servicios Personales Año 2013</td> </tr> <tr> <td>1122-02-02000-00-02013</td> <td>Materiales y Suministros Año 2013</td> </tr> <tr> <td>1122-02-02000-00-02015</td> <td>Materiales y Suministros Año 2015</td> </tr> <tr> <td>1122-02-03000-00-02012</td> <td>Servicios Generales Año 2012</td> </tr> <tr> <td>1122-02-03000-00-02013</td> <td>Servicios Generales Año 2013</td> </tr> <tr> <td>1122-02-03000-00-02015</td> <td>Servicios Generales Año 2015</td> </tr> <tr> <td>1122-02-05000-00-02012</td> <td>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2012</td> </tr> <tr> <td>1122-05-03000-00-02014</td> <td>Servicios Generales Año 2014</td> </tr> <tr> <td>1122-06-02000-00-02012</td> <td>Materiales y Suministros Año 2012</td> </tr> <tr> <td>1122-06-02000-00-02013</td> <td>Materiales y Suministros Año 2013</td> </tr> <tr> <td>1122-06-02000-00-02015</td> <td>Materiales y Suministros Año 2015</td> </tr> <tr> <td>1122-06-02000-00-02016</td> <td>Materiales y Suministros Año 2016</td> </tr> <tr> <td>1122-06-03000-00-02015</td> <td>Servicios Personales Año 2015</td> </tr> </tbody> </table> | Concepto | Concepto | 1122-02-01000-00-02016 | Servicios Personales Año 2016 | 1122-02-01000-00-02012 | Servicios Personales Año 2012 | 1122-02-01000-00-02013 | Servicios Personales Año 2013 | 1122-02-02000-00-02013 | Materiales y Suministros Año 2013 | 1122-02-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | 1122-02-03000-00-02012 | Servicios Generales Año 2012 | 1122-02-03000-00-02013 | Servicios Generales Año 2013 | 1122-02-03000-00-02015 | Servicios Generales Año 2015 | 1122-02-05000-00-02012 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2012 | 1122-05-03000-00-02014 | Servicios Generales Año 2014 | 1122-06-02000-00-02012 | Materiales y Suministros Año 2012 | 1122-06-02000-00-02013 | Materiales y Suministros Año 2013 | 1122-06-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | 1122-06-02000-00-02016 | Materiales y Suministros Año 2016 | 1122-06-03000-00-02015 | Servicios Personales Año 2015 | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Pliego de observaciones | No solventada |
| Concepto | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-01000-00-02016 | Servicios Personales Año 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-01000-00-02012 | Servicios Personales Año 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-01000-00-02013 | Servicios Personales Año 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-02000-00-02013 | Materiales y Suministros Año 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-03000-00-02012 | Servicios Generales Año 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-03000-00-02013 | Servicios Generales Año 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-03000-00-02015 | Servicios Generales Año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-05000-00-02012 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-05-03000-00-02014 | Servicios Generales Año 2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-06-02000-00-02012 | Materiales y Suministros Año 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-06-02000-00-02013 | Materiales y Suministros Año 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-06-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-06-02000-00-02016 | Materiales y Suministros Año 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-06-03000-00-02015 | Servicios Personales Año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual |
|-----------|----------------------------|--|------------------------------------|---------------|
| | 1122-06-03000-00-02016 | Servicios Generales Año 2016 | | |
| | 1122-06-05000-00-02012 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2012 | | |
| | 1122-06-05000*00-02015 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2015 | | |
| | 1122-07-02000-00-02014 | Materiales y Suministros Año 2014 | | |
| | 1122-07-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | | |
| | 1122-07-02000-00-02016 | Materiales y Suministros Año 2016 | | |
| | 1122-07-03000-00-02015 | Servicios Generales Año 2015 | | |
| | 1122-09-06000-00-02016 | Inversión Pública Año 2016 | | |
| | 1122-12-02000-00-02015 | Materiales y Suministros Año 2015 | | |
| | 1122-22-06000-00-02012 | Inversión Pública Año 2012 | | |
| | 1122-38-05000-00-02015 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2015 | | |
| | 1122-38-06000-00-02014 | Inversión Pública Año 2014 | | |
| | 1122-35-06000-00-02015 | Inversión Pública Año 2015 | | |
| | 1122-38-06000-00-02016 | Inversión Pública Año 2016 | | |
| | 1122-38-06000-00-02014 | Inversión Pública Año 2014 | | |
| | 1122-39-06000-00-02015 | Inversión Pública Año 2015 | | |
| | 1122-60-01000-00-02016 | Servicios Personales Año 2016 | | |
| | 1122-67-05000-00-02015 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2015 | | |
| | 1122-71-03000-00-02012 | Servicios Generales Año 2012 | | |
| | 1122-71-03000-00-02013 | Servicios Generales Año 2013 | | |
| | 1122-71-03000-00-02015 | Servicios Generales Año 2015 | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------------------------|------------------------------------|---------------|----------|--|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|--|------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|--|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|--|--|
| | <table border="1"> <tr> <td>1122-71-03000-00-02016</td> <td>Servicios Generales Año 2016</td> </tr> </table> <p>De igual manera se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017 se cuenta con adeudos correspondientes a 2017 y que cuentan con una antigüedad de hasta once meses, mismos que al cierre del ejercicio no fueron comprobados, los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>Servicios Personales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-01-01000-00-02017</td> <td>Servicios Personales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-02-01000-00-02017</td> <td>Materiales y Suministros Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-02-02000-00-02017</td> <td>Servicios Generales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-02-03000-00-02017</td> <td>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-02-05000-00-02017</td> <td>Servicios Personales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-05-01000-00-02017</td> <td>Servicios Generales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-05-03000-00-02017</td> <td>Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-05-04000-00-02017</td> <td>Materiales y Suministros Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-07-02000-00-02017</td> <td>Servicios Generales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-07-03000-00-02017</td> <td>Servicios Generales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-37-03000-00-02017</td> <td>Servicios Personales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-60-01000-00-02017</td> <td>Servicios Generales Año 2017</td> </tr> <tr> <td>1122-71-03000-00-02017</td> <td>Servicios Personales Año 2017</td> </tr> </tbody> </table> | 1122-71-03000-00-02016 | Servicios Generales Año 2016 | Cuenta | Concepto | | Servicios Personales Año 2017 | 1122-01-01000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | 1122-02-01000-00-02017 | Materiales y Suministros Año 2017 | 1122-02-02000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | 1122-02-03000-00-02017 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2017 | 1122-02-05000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | 1122-05-01000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | 1122-05-03000-00-02017 | Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas Año 2017 | 1122-05-04000-00-02017 | Materiales y Suministros Año 2017 | 1122-07-02000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | 1122-07-03000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | 1122-37-03000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | 1122-60-01000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | 1122-71-03000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | | | |
| 1122-71-03000-00-02016 | Servicios Generales Año 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuenta | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Servicios Personales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-01-01000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-01000-00-02017 | Materiales y Suministros Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-02000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-03000-00-02017 | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-02-05000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-05-01000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-05-03000-00-02017 | Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-05-04000-00-02017 | Materiales y Suministros Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-07-02000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-07-03000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-37-03000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-60-01000-00-02017 | Servicios Generales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1122-71-03000-00-02017 | Servicios Personales Año 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual |
|-----------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por su Normatividad.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículo 66 fracción V. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud</p> | | | |
| 2 | <p>Cancelación de Saldo.</p> <p>Se observó al 31 de diciembre de 2017 la existencia de cancelación de Saldos en el mes de octubre 2017 por \$5,454,661.84, registrado en póliza Diario 1091 de fecha 31/10/2017, sin embargo, el concepto no coincide con los movimientos.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y artículo 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda pública o Patrimonio por un monto de \$5,454,661.84 (Son: Cinco Millones Cuatrocientos Cincuenta y Cuatro Mil Seiscientos Sesenta y Un Pesos 84/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad, funciones IV, VI y VII.</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Pliego de observaciones | No solventada \$5,454,661.84 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual |
|-----------|--|---|---------------------------------|---------------|
| 3 | <p>Sanciones Administrativas</p> <p>De la visita de campo llevada a cabo en la Coordinación de Protección contra Riesgos Sanitarios Zona Sur se detectaron 15 expedientes sobre sanciones administrativas notificadas en el 2017 sin que hasta la fecha se hayan pagado y/o efectuado algún procedimiento administrativo de ejecución para la recuperación de los créditos pendientes de cobro.</p> <p>Se observa el registro contable de los adeudos por sanción administrativa a favor de los Servicios Estatales de Salud.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por su Normatividad.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 2 y 34. Manual de Organización 1.2.0.1 Coordinación de Protección contra Riesgos Sanitarios Zona Sur, Funciones III.; 1.5. Dirección de Administración Funciones I, VI y VII.</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Pliego de observaciones | No solventada |
| 4 | <p>Ingresos Propios.</p> <p>Se observa que durante el ejercicio fiscal se llevaron a cabo cobros arbitrarios por dictámenes a las tortillerías para el expendio de las mismas en otros establecimientos ajenos a las tortillerías, los cuales no se encuentran plasmados en el tabulador oficial de dicha instancia de cobro, tampoco en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.</p> <p>Durante la visita de campo se solicitó información al responsable de dicha aplicación, informando que se cuenta con un convenio firmado por el director de Protección contra Riesgos Sanitarios y el representante de la Cámara Nacional de la Masa y la Tortilla, el Secretario de la Cámara Nacional de la Industria de Producción</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Pliego de observaciones | No solventada |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual |
|-----------|---|---|------------------------------------|---------------|
| | <p>de Masa y Tortilla del municipio de Othón P. Blanco, acordando el cobro para dicho rubro.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por su Normatividad.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglamento de Ingresos Propios de los Servicios Estatales de Salud artículos 1, 9 y 16. Manual de Organización 1.2.0.1 Coordinación de Protección contra Riesgos Sanitarios Zona Sur, Funciones III.</p> | | | |
| 5 | <p>Resultado de Ejercicios Anteriores</p> <p>Durante el ejercicio fiscal 2017 se efectuaron reintegros de nómina generada para el pago a personal eventual con fuente de financiamiento estatal y seguro popular estatal correspondientes a ejercicios fiscales 2012, 2013, 2015 y 2016 afectando a Resultado de Ejercicios Anteriores, sin embargo, estos pagos debieron ser recuperados y reintegrados oportunamente en el ejercicio correspondiente a las cuentas bancarias de los Servicios Estatales de Salud.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de que se lleven a cabo las gestiones necesarias, se apeguen a lo establecido por la normatividad y se efectúen los procedimientos de recuperación de forma inmediata una vez que se detecte la omisión de esta devolución del pago de lo indebido.</p> <p>Disposición Infringida:</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Recomendación | No atendida |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción promovida/ Recomendación | Estado actual |
|-----------|--|---|------------------------------------|---------------|
| | <p>Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; V. Cualidades de la información financiera a producir; punto 2.- Confiabilidad</p> <p>Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud. De la Dirección de Administración Artículo 66 fracciones I, III, V y VIII. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud. Punto 1.5.1 Subdirección de Recursos Humanos, fracción VII.</p> | | | |
| 6 | <p>Resultado de Ejercicios Anteriores</p> <p>Durante el ejercicio fiscal 2017 se efectuaron ingresos de fuente de financiamiento recurso Estatal y Seguro Popular correspondientes al ejercicio fiscal 2011, 2012 y 2013 afectando a Resultado de Ejercicios Anteriores, sin embargo, éstos pagos debieron provisionarse y dar seguimiento al cobro y depositarse oportunamente en el ejercicio correspondiente a las cuentas bancarias de los Servicios Estatales de Salud.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de que se lleven a cabo las gestiones necesarias y se apeguen a lo establecido por la normatividad interna.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud. De la Dirección de Administración Artículo 66 fracciones I, III, V, VIII y XXIII.</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud. Punto 1.5.3. Subdirección de Recursos Financieros, fracción XII.</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Recomendación | No atendida |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Las acciones y recomendaciones presentadas en la tabla anterior que no fueron solventadas y/o atendidas, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, para que éste presente la información correspondiente para su justificación y aclaración, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS

II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a los **Servicios Estatales de Salud**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-D-GOB-EST-14

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para verificar la forma y los términos en que el presupuesto de egresos, asignado a los **Servicios Estatales de Salud** se ejerció y registró en Cuenta Pública conforme a los conceptos y partidas autorizadas, y de acuerdo a las disposiciones legales y normativas.

C. Alcance

Universo: \$3,552,073,335.93

Población Objetivo: \$1,162,938,063.43

Muestra Auditada: \$664,225,411.92

Representatividad de la Muestra: 57.12%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$2,389,135,272.50, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos propios y estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los gastos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, como se presenta en la siguiente tabla:

| Concepto | Universo | Población Objetivo | Muestra Auditada | Muestra Auditada/ Universo | Muestra Auditada/ Población Objetivo |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|
| Servicios Personales | \$2,152,930,892.25 | \$587,004,302.02 | \$259,255,452.01 | 12.04% | 44.17% |
| Materiales y Suministros | 613,595,530.51 | 139,660,640.80 | 74,684,356.42 | 12.17% | 53.48% |
| Servicios Generales | 529,336,960.79 | 198,619,958.87 | 92,632,441.75 | 17.50% | 46.64% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas | 18,556,790.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 237,653,161.74 | 237,653,161.74 | 237,653,161.74 | 100.00% | 100.00% |
| Totales | \$3,552,073,335.93 | \$1,162,938,063.43 | \$664,225,411.92 | 18.70% | 57.12% |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a los **Servicios Estatales de Salud**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNF.

E. Áreas Revisadas

Se efectuaron revisiones el área de Protección Contra Riesgos Sanitarios, en las Coordinaciones contra Riesgos Sanitarios Zona Sur y Zona Norte. Por lo que se refiere al área de administración, se revisó la Subdirección de Recursos Financieros, Departamento de Contabilidad. En la Subdirección de Recursos Humanos se revisó el Departamento de Operación del Pago, el Departamento de Relaciones Laborales, el Departamento de Sistematización de Pago, el Departamento de Servicios de Nómina. También se efectuó revisión en la Subdirección de Recursos Materiales, en el departamento de Adquisiciones, en el Departamento de Almacenamiento y Abasto y Departamento de Control Patrimonial; asimismo se revisó en la Subdirección de Recursos Financieros, en el departamento de Contabilidad, Departamento de Integración y Control Presupuestal, Departamento de Tesorería y Departamento de Ingresos Propios; por lo que respecta a la Jurisdicción Sanitaria 1, 2 y 3 se revisó en los Hospitales Generales, Hospital Materno Infantil, Hospital Jesús Kumate y Hospital de Playa del Carmen, todos ellos pertenecientes a los **Servicios Estatales de Salud**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.
3. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
4. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que la operación de los almacenes permitió el control, resguardo y uso de los bienes conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normatividad aplicable.
7. Verificar que se acreditó la propiedad de los bienes muebles e inmuebles, así como su existencia física, resguardo e inventario.
8. Verificar que los pasivos correspondieron a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.
9. Verificar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



10. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.

11. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y la confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, y que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

| Nombre | Cargo |
|--------------------------------|-------------|
| L.C. Manuel Jesús Brito Rosado | Coordinador |
| M.A.T. Ana Isabel May Estrella | Supervisora |

II.2. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables y se incluyeron pruebas a los registros de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las demás disposiciones legales aplicables excepto por las observaciones no solventadas descritas en el punto II.3 apartado B de este informe.

II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41 en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, así como, los artículos 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo vigente, durante este proceso se presentaron **45** observaciones, de las cuales 5 son solicitudes de aclaración, 1 se aclaró, 2 se reclasifican a pliego de observaciones y 2 a recomendaciones; 18 son financieras, de las cuales 9 se solventaron, 8 no se solventaron y 1 se reclasificó a recomendación; se promovió 7 de cumplimiento de las cuales 4 se reclasificaron a recomendaciones, 1 se solventó y 2 no se solventaron y 15 recomendaciones, de las cuales 2 fueron atendidas, 9 quedaron en proceso y 4 no fueron atendidas.

A. Resultados de las Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

| Resultado | Descripción de la Observación | F | C | R | SA | Importe Observado |
|-----------|--|---|---|---|----|----------------------|
| 1 | Depreciación y amortización. | | X | | | N.A. |
| 2 | Ropa hospitalaria | | | X | | N.A. |
| 3 | Bienes sin usar. Cámaras de seguridad. | | | X | | N.A. |
| 4 | Bienes sin usar. Lancha pantanera. | | | | X | N.A. |
| 5 | Medicamentos. Falta de surtido en formatos de entrada y salida. | | X | | | N.A. |
| 6 | Personal que no cubre el perfil de acuerdo a catálogo. | X | | | | \$131,455.17 |
| 7 | Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, cartera o adeudos. | X | | | | 2,616,337.98 |
| 8 | Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, cartera o adeudos. | X | | | | 1,154,922.75 |
| 9 | Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, cartera o adeudos. | | | X | | N.A. |
| 10 | Presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal. | X | | | | 29,799,017.17 |
| 11 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 599,952.00 |
| 12 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 2,032,986.00 |
| 13 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 835,370.61 |
| 14 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 105,375.00 |
| 15 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 7,425,776.83 |
| 16 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 35,387,311.69 |
| 17 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 5,640,836.93 |
| 18 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 20,880,000.00 |
| 19 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 20,010,000.00 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Descripción de la Observación | F | C | R | SA | Importe Observado |
|-----------|---|---|---|---|----|----------------------|
| 20 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 269,491.20 |
| 21 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 238,240.80 |
| 22 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | X | | | | 295,800.00 |
| 23 | Faltante de bienes. | X | | | | 1,982,002.92 |
| 24 | Servicios Personales. Saldos pendientes de enterar. | | X | | | N.A. |
| 25 | Remanentes de ejercicios anteriores. | | X | | | N.A. |
| 26 | Cuenta Pública. | | | X | | N.A. |
| 27 | Servicios personales. | | | X | | N.A. |
| 28 | Medicamentos controlados. | | X | | | N.A. |
| 29 | Programa Anual de Adquisiciones , Arrendamientos y Servicios. | | | X | | N.A. |
| 30 | Prestación de servicios profesionales | | | X | | N.A. |
| 31 | Bancos. Presentación de saldos negativos. | | | X | | N.A. |
| 32 | Anticipo a proveedores. | | | X | | N.A. |
| 33 | Saldos en cuenta de proveedores. | | | X | | N.A. |
| 34 | Servicios personales. Control de Asistencia. | | | X | | N.A. |
| 35 | Servicios personales. Demandas laborales. | | | X | | N.A. |
| 36 | Servicios personales. Control de asistencia. | | | X | | N.A. |
| 37 | Servicios personales. Expedientes de personal. | | | X | | N.A. |
| 38 | Seguridad en valores. | | | X | | N.A. |
| 39 | Bienes muebles. Inventario sin actualizar. | | | X | | N.A. |
| 40 | Bienes muebles. Bienes sin instalar. | | | X | | N.A. |
| 41 | Control de medicamentos. Inventario sin actualizar. | | | X | | N.A. |
| 42 | Materiales y suministros médicos. Adquisición directa. | | | X | | N.A. |
| 43 | Productos de limpieza. | | | X | | N.A. |
| 44 | Recursos humanos. Plantilla sin actualizar. | | | X | | N.A. |

| Resultado | Descripción de la Observación | F | C | R | SA | Importe Observado |
|-----------|--|-----------|----------|-----------|----------|-------------------------|
| 45 | Capacitación. Falta evidencia de cursos de capacitación en Jurisdicción Sanitaria no. 2. | | | X | | N.A. |
| | Totales | 17 | 5 | 22 | 1 | \$129,404,877.05 |

F: Financiera

C: Cumplimiento

C: Recomendación

SA: Solicitud de aclaración

B. Síntesis de las Justificaciones y Aclaraciones que la Entidad Fiscalizada presentó durante las Revisiones efectuadas en Materia Financiera y las Acciones Promovidas

Como resultado de los procedimientos de auditoría se realizaron observaciones financieras de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado, durante el proceso de fiscalización, como se detalla en el cuadro siguiente:

| Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | | | | |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------------|
| Concepto Observado | Importe Observado | Modalidades de Solventación | | Pendiente de Solventar |
| | | Documental | Reintegro | |
| Personal que no cubre el perfil de acuerdo a catálogo. | \$ 131,455.17 | \$ 131,455.17 | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, cartera o adeudos. | 3,771,260.73 | 0.00 | 0 | 3,771,260.73 |
| Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal. | 29,799,017.17 | 0.00 | 0.00 | 29,799,017.17 |
| Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones. | 93,721,141.06 | 24,421,845.00 | 0.00 | \$69,299,296.06 |
| Faltante de bienes | 1,982,002.92 | 1,982,002.92 | 0.00 | 0.00 |
| Totales | \$ 129,404,877.05 | \$ 26,535,303.09 | \$ 0.00 | \$ 102,869,573.96 |

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó las siguientes justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados:

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|---------------|
| 1 | <p>Depreciación y Amortización</p> <p>Se observa la afectación al gasto por el registro contable de las Amortizaciones acumuladas respecto al Software por \$76,832,531.60 registrado en PD-1199 de fecha 31/07/2017 y cuya amortización corresponde a ejercicios anteriores.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Punto 6.- Depreciación, Deterioro y Amortización del Ejercicio y Acumulada de Bienes. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad fracción VII.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Presentan oficio simple en el cual señalan que la depreciación corresponde a una corrección.</p> <p>Entregan PD-2223 de fecha 01/10/2018 en la cual consta dicha corrección.</p> <p>Sin embargo, por no llevar al cabo la depreciación en su momento, incumplieron con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> | Pliego de observaciones | No solventada |
| 2 | <p>Ropa Hospitalaria:</p> <p>En la verificación física al almacén de la Jurisdicción Sanitaria número 2, se encontró ropa hospitalaria con logos de administraciones anteriores argumentándose que fueron recibidas como donaciones, sin embargo, no cuentan con documento que lo ampare, no están registrados en el inventario y tampoco están higiénicamente guardadas en bolsas que permitan su conservación.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de hacer las correcciones necesarias para un uso adecuado y control de los bienes.</p> <p>Disposición Infringida:</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Recomendación | No atendida. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|--|---------------------------------|----------------|
| | Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.6.0.1 Administración de Jurisdicción Sanitaria fracciones I, II y VI. | | | |
| 3 | <p>Cámaras de Seguridad.</p> <p>En la verificación física al almacén de la Jurisdicción Sanitaria Número 2, se detectó que existe un sistema de cámaras de seguridad instaladas en el inmueble desde el ejercicio 2015, las cuales se encuentran sin funcionar desde el mes de enero de 2017, sin que a la fecha se haya reparado este sistema de vigilancia, aún que en ese mismo año 2015 se reportó un robo de 4 dispositivos Mirena, por lo tanto esta situación genera inseguridad para el personal que labora en el almacén, así como para los bienes e insumos que se encuentran dentro del inmueble.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de hacer las correcciones necesarias para un uso adecuado y control de los bienes.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.6.0.1 Administración de Jurisdicción Sanitaria fracciones I, II y VI.</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Recomendación | No atendida |
| 4 | Bienes Muebles: | Presentaron oficio DSS/SVE/DETVZ/0123/II/2019 de fecha 12/02/2019 en el cual se informa sobre la lancha pantanera misma que se entregó hasta noviembre 2018. | N.A. | Solventada. |
| 5 | <p>Medicamentos</p> <p>Derivado de la inspección de visita de campo al hospital general de playa del Carmen, Centros de salud de Cancún y almacén de la Jurisdicción Sanitaria Número 02, se observó que los formatos de entradas y salidas de Adquisición Quintana Roo (AQR) del medicamento solicitado no surten todas las claves, ni las cantidades requeridas por cada Centro de Salud. Cabe mencionar, que se desconoce si es por falta de gestiones de las autoridades competentes o</p> | No presentaron documentación respecto a esta observación. | Pliego de observaciones | No solventada. |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | <p>por falta de recursos, lo cual ha originado que desde el año anterior a la fecha los Centros de Salud y hospitales presenten desabasto de medicamentos del cuadro básico y para enfermedades crónicas degenerativas, así como de material de curación.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por su Manual de Organización.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5. Dirección de Administración Punto 1.6.0.1 Administración de Jurisdicción Sanitaria fracciones I, II y VI.</p> | | | |
| 6 | Personal que no cubre el perfil que marca el Catálogo Sectorial de Puestos de los Servicios Estatales de Salud | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solvencia.</p> <p>La plaza se le otorgó el 16/03/1992 según oficio 160/92.</p> <p>1</p> | NA | Solventada. |
| 7 | <p>Falta de recuperación de anticipos de sueldos, préstamos, personales, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos.</p> <p>Deudores Diversos</p> <p>Se observó que al 31 de diciembre de 2017 la existencia de Deudores Diversos con saldos cuya antigüedad es de más de un año por importe de \$2,415,260.95 y que provienen de ejercicios anteriores al que se revisa en cuestión que se deriva entre algunos conceptos, el otorgamiento de gastos a comprobar, reintegro de nóminas por recuperar por pagos indebidos de nómina, etc. Sin embargo, no se ha iniciado un proceso de recuperación de los mismos, causando un daño patrimonial a los Servicios Estatales de Salud los cuales se señalan a continuación:</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solvencia.</p> <p>En la primera presentan acciones de recuperación de algunos servidores, los cuales serán analizados.</p> <p>Complementan con oficios de instrucción de inicio de proceso de recuperación de los adeudos.</p> <p>Sin embargo no es suficiente para solventarlo</p> | Pliego de observaciones | No solventada \$2,616,337.98 |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------------------------------|---------------|---|------------------------|--|---------------------------------|----------------------|--|--------------------------------|-----------|---|--|----------|---------------------------------|-----------------------|----------|----------------------------------|------------------|----------|--------------------------------------|------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------|----------------------------|----------|--------------------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------|-----------------------|-----------|--------------------|--|--|--|
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Importe</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</td> <td>\$ 2,415,260.95</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Funcionarios y Empleados</td> <td>\$ 462,128.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Albertos Cortázar Jorge Carlos</td> <td>22,928.18</td> <td>Gastos a comprobar del Hospital de Isla Mujeres</td> </tr> <tr> <td>De La Fuente Azcorra Christian José Humberto</td> <td>9,007.78</td> <td>Gastos a comprobar por viáticos</td> </tr> <tr> <td>López Contreras Ariel</td> <td>4,266.00</td> <td>Gastos a comprobar por Hospedaje</td> </tr> <tr> <td>Canul Ac Gonzalo</td> <td>3,000.00</td> <td>Gastos a comprobar, boletos de avión</td> </tr> <tr> <td>Torres Calderón Héctor Román</td> <td>107,539.90</td> <td>Módulo de Tarjetas de Tulum</td> </tr> <tr> <td>Chale Cupul Alma Rosa</td> <td>8,993.21</td> <td>Fondo Revolvente por comprobar</td> </tr> <tr> <td>Mezquita Mayora Jesús Raúl</td> <td>3,000.00</td> <td>Gastos a comprobar diversas facturas</td> </tr> <tr> <td>Martínez Ramírez Beatriz</td> <td>22,420.00</td> <td>Gastos a comprobar por viáticos</td> </tr> <tr> <td>Castro Almeida Sandra</td> <td>21,634.29</td> <td>Gastos a comprobar</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre | Importe | Concepto | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 2,415,260.95 | | Funcionarios y Empleados | \$ 462,128.80 | | Albertos Cortázar Jorge Carlos | 22,928.18 | Gastos a comprobar del Hospital de Isla Mujeres | De La Fuente Azcorra Christian José Humberto | 9,007.78 | Gastos a comprobar por viáticos | López Contreras Ariel | 4,266.00 | Gastos a comprobar por Hospedaje | Canul Ac Gonzalo | 3,000.00 | Gastos a comprobar, boletos de avión | Torres Calderón Héctor Román | 107,539.90 | Módulo de Tarjetas de Tulum | Chale Cupul Alma Rosa | 8,993.21 | Fondo Revolvente por comprobar | Mezquita Mayora Jesús Raúl | 3,000.00 | Gastos a comprobar diversas facturas | Martínez Ramírez Beatriz | 22,420.00 | Gastos a comprobar por viáticos | Castro Almeida Sandra | 21,634.29 | Gastos a comprobar | | | |
| Nombre | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 2,415,260.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Funcionarios y Empleados | \$ 462,128.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Albertos Cortázar Jorge Carlos | 22,928.18 | Gastos a comprobar del Hospital de Isla Mujeres | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De La Fuente Azcorra Christian José Humberto | 9,007.78 | Gastos a comprobar por viáticos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| López Contreras Ariel | 4,266.00 | Gastos a comprobar por Hospedaje | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Canul Ac Gonzalo | 3,000.00 | Gastos a comprobar, boletos de avión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Torres Calderón Héctor Román | 107,539.90 | Módulo de Tarjetas de Tulum | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Chale Cupul Alma Rosa | 8,993.21 | Fondo Revolvente por comprobar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mezquita Mayora Jesús Raúl | 3,000.00 | Gastos a comprobar diversas facturas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Martínez Ramírez Beatriz | 22,420.00 | Gastos a comprobar por viáticos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Castro Almeida Sandra | 21,634.29 | Gastos a comprobar | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|----------------------|--|---------------------------------|---------------|
| | | | Hospital Chetumal | | |
| | Carrasco Ballote Víctor Alejandro | 5,000.00 | Gastos a comprobar por diversas compras | | |
| | Romero Sánchez José Luis | 248,111.53 | Programa Empleo Temporal | | |
| | Reintegros de Nominas por Recuperar | \$ 712,620.41 | | | |
| | Vadillo Osorio Víctor Abelardo | 135,443.18 | Pago de sanción y finiquito | | |
| | García Vázquez Patricia María | 111,489.05 | Reintegros por recuperar | | |
| | Uribe Benítez Rosa | 16,760.04 | Honorarios asimilados a salarios | | |
| | Albertos Cortázar Jorge Carlos | 36,503.86 | Nóminas por recuperar | | |
| | Leal Recio Eva María | 3,410.08 | Otras prestaciones económicas | | |
| | López Carrera Dulce María | 6,631.29 | Otras prestaciones económicas | | |
| | Martínez Martínez Eduardo | 11,705.36 | Prestaciones de fin de año, gratificación de fin de año y otras prestaciones económicas. | | |
| | Ramirez Cab Norma Beatriz | 44,485.80 | Reintegros por recuperar | | |
| | Balam Tuk Jarmila Grisel | 5,775.00 | Corrección de deudor | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|-----------------------------------|-----------|--|---------------------------------|---------------|
| | Herrera Sánchez Yuliana Janet | 124.75 | Reintegros por recuperar | | |
| | Chavez Ac Francisco Javier | 5,447.15 | Reintegros por recuperar | | |
| | Barquet Armenteros Luis Felipe | 2,475.01 | Reintegros por recuperar | | |
| | De la Cruz Hernández Elvira | 18,689.20 | Provisión de reintegros | | |
| | Pacheco Sánchez Jorge E. | 29,806.21 | Cheques pendientes a comprobar de sueldos | | |
| | Castellanos Osorio Alan Alberto | 11,711.38 | Pensión alimenticia, gratificación de fin de año y otras prestaciones económicas | | |
| | Martínez Luna José Ángel | 2,269.01 | Cheques pendientes a comprobar de sueldos | | |
| | García Castillo Fanny | 9,985.96 | Reintegros por recuperar | | |
| | Tuz Enríquez Diana Elena | 1,750.00 | Préstamo a cuenta de sueldos | | |
| | Serrano Hernández Blanca Berenice | 39,253.92 | Provisión de deudor | | |
| | Elías Hadad Fairuz | 7,348.04 | Reintegros por recuperar | | |
| | Pérez Ávila Karla Dominga | 1,661.36 | Reintegros por recuperar | | |
| | García De La Peña María Isabel | 7,653.25 | Reintegros por recuperar | | |
| | Ramírez Coral Blanca Florencia | 4,730.00 | Reintegros por recuperar | | |
| | González González Angélica | 10,986.18 | Reintegros por recuperar | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------------------|---------------|
| | Ortiz Romero Fernando | 9,813.48 | Reintegros por recuperar | | |
| | Rodríguez Poot Analinda | 1,501.42 | Provisión de reintegros | | |
| | Zarate Rivera Lucina | 9,191.40 | Provisión de reintegros | | |
| | Badillo Perri Saúl David | 24,793.06 | Provisión de reintegros | | |
| | Chay Mendoza Gabriel | 3,653.83 | Provisión de reintegros | | |
| | Sandoval Isaac Gerardo Rubén | 18,501.28 | Provisión de reintegros | | |
| | Camas Balam Miguel Ángel | 14,271.86 | Reintegros por recuperar | | |
| | Celmo Uicab Nancy Amira | 9,779.13 | Reintegros por recuperar | | |
| | Campos Navarro Moisés | 7,653.25 | Reintegros por recuperar | | |
| | García Albarrán Miguel Ángel | 7,653.25 | Reintegros por recuperar | | |
| | Padilla Sánchez María Guadalupe | 4,017.96 | Reintegros por recuperar | | |
| | Treviño Orozco María Idalia | 21,044.90 | Reintegros por recuperar | | |
| | Escobedo Dzul Auri | 1,113.18 | Reintegros por recuperar | | |
| | Tuz Enríquez Noemí Areli | 1,750.00 | Préstamo a cuenta de sueldos | | |
| | Espinosa Ávila Yahaira Analy | 1,750.00 | Préstamo a cuenta de sueldos | | |
| | De la Cruz Palacios Álvaro | 1,750.00 | Préstamo a cuenta de sueldos | | |
| | Duran Sánchez Hansi Daniel | 1,264.72 | Provisión varios deudores | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--------------------------------|----------------------|--|---------------------------------|---------------|
| | Uribe Benitez Marco Arturo | 2,926.35 | Cambio de número de deudor | | |
| | Salgado Bautista Verónica | 8,779.05 | Cambio de número de deudor | | |
| | Flores Baeza Julio Cesar | 8,779.05 | Corrección de varias pólizas | | |
| | Dzib Mendoza Guadalupe Anahí | 200.00 | Provisión de deudor | | |
| | Pedroza Vudoyra José de Jesús | 15,651.68 | Reintegros por recuperar | | |
| | Gamboa Rochin Hilda Guadalupe | 7,631.57 | Reintegros por recuperar | | |
| | Cab Jiménez José Luis | 458.33 | Nóminas por recuperar | | |
| | Solano Gámez María de Jesús | 2,596.58 | Nóminas por recuperar | | |
| | Otros Deudores | \$ 523,264.25 | | | |
| | Banco Mercantil del Norte | 4,120.00 | Corrección registro retiro no considerado por nosotros | | |
| | Si Vale México S.A. de C.V. | 2,942.26 | Factura 1210000194 | | |
| | Clínica Carranza, S.A. de C.V. | 80,000.00 | Servicio de sangre subrogados | | |
| | Toka S.A. de C.V. | 26,600.00 | Provisión Canasta Navideña | | |
| | Calderón Martínez José Joaquín | 409,601.99 | Registro responsabilidad administrativa | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|----------------------|---|---------------------------------|---------------|
| | Avisos de Reintegros (Formalizados Regularizados) | \$ 46,831.85 | | | |
| | Perales Martínez Martin | 11,906.28 | Reintegros por recuperar | | |
| | Lara Velazquez Mario Ulises | 27,900.63 | Reintegros por recuperar | | |
| | Choy Lopez Francisco | 1,732.50 | Reintegros por recuperar | | |
| | Silva Rivera Patricia | 500.00 | Reintegros por recuperar | | |
| | Aguilar Ortega Eduardo Antonio | 1,412.92 | Reintegros por recuperar | | |
| | Cano Merlan Noemí | 1,689.76 | Reintegros por recuperar | | |
| | Pech Pevia Belthi Regina | 1,689.76 | Reintegros por recuperar | | |
| | | | | | |
| | Otras Deudas por Cobrar | \$ 670,415.64 | | | |
| | Laboratorios Silanes S.A. de C.V. | 374,500.00 | Corrección de registro de la referencia 1352235 y 1331124 | | |
| | Distribuidora de Fármacos y Fragancias S.A. de C.V | 235,000.00 | Corrección de egreso referencia 29986 | | |
| | Cruzham Profesionales S.A de C.V. | 41,999.98 | Corrección de egreso referencia 29907 | | |
| | Promotora Medica Tamaulipeca, S.A de C.V | 18,915.66 | Corrección de egreso referencia 30069 | | |
| | De igual manera se detectó que durante el ejercicio fiscal 2017 se otorgaron Gastos a Comprobar al personal por un monto total de \$201,077.03 y que | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------------|---------------|---|----------------------|--|---------------------------------|----------------------|--|-----------------------|-----------|--|-------------------------------|-----------|--|------------------------------|-------|--------------------------------------|---------------------------|----------|--------------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------------|--------------------------|--------|--|--|--|--|
| | <p>cuentan con una antigüedad de hasta once meses, mismos que al cierre del ejercicio no fueron comprobados, los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Importe</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</td> <td>\$ 201,077.03</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Funcionarios y Empleados</td> <td>\$ 181,098.08</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Alamilla Balam Manuel</td> <td>18,599.42</td> <td>Gastos a comprobar del Hospital de Felipe Carrillo Puerto.</td> </tr> <tr> <td>Poot Vázquez Roberto Leonardo</td> <td>30,000.00</td> <td>Gastos a. comprobar por mantenimiento o. de edificio del Sindicato</td> </tr> <tr> <td>Carrillo Ocman Rubén Alberto</td> <td>58.39</td> <td>Gastos a comprobar diversas facturas</td> </tr> <tr> <td>Tellez Alonzo Luis Ehcatl</td> <td>1,268.63</td> <td>Gastos a comprobar diversas facturas</td> </tr> <tr> <td>López Azueta Daniela</td> <td>3,710.00</td> <td>Gastos a comprobar diversas facturas</td> </tr> <tr> <td>Martínez Luna José Ángel</td> <td>669.64</td> <td>Gastos a. comprobar del Hospital de Cancún</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre | Importe | Concepto | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 201,077.03 | | Funcionarios y Empleados | \$ 181,098.08 | | Alamilla Balam Manuel | 18,599.42 | Gastos a comprobar del Hospital de Felipe Carrillo Puerto. | Poot Vázquez Roberto Leonardo | 30,000.00 | Gastos a. comprobar por mantenimiento o. de edificio del Sindicato | Carrillo Ocman Rubén Alberto | 58.39 | Gastos a comprobar diversas facturas | Tellez Alonzo Luis Ehcatl | 1,268.63 | Gastos a comprobar diversas facturas | López Azueta Daniela | 3,710.00 | Gastos a comprobar diversas facturas | Martínez Luna José Ángel | 669.64 | Gastos a. comprobar del Hospital de Cancún | | | |
| Nombre | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | \$ 201,077.03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Funcionarios y Empleados | \$ 181,098.08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alamilla Balam Manuel | 18,599.42 | Gastos a comprobar del Hospital de Felipe Carrillo Puerto. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Poot Vázquez Roberto Leonardo | 30,000.00 | Gastos a. comprobar por mantenimiento o. de edificio del Sindicato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Carrillo Ocman Rubén Alberto | 58.39 | Gastos a comprobar diversas facturas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tellez Alonzo Luis Ehcatl | 1,268.63 | Gastos a comprobar diversas facturas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| López Azueta Daniela | 3,710.00 | Gastos a comprobar diversas facturas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Martínez Luna José Ángel | 669.64 | Gastos a. comprobar del Hospital de Cancún | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|---------------------|--|---------------------------------|---------------|
| | Yah Torres Patricia | 126,792.00 | Gastos a comprobar Hospital Gral. Chetumal | | |
| | Reintegros de Nóminas por Recuperar | \$ 18,357.26 | | | |
| | Saldívar Lara Rosa María | 18,357.26 | Nóminas por recuperar | | |
| | Otros Deudores | \$ 1,621.69 | | | |
| | Financiera Maestra | 1,621.69 | Traspaso de saldo | | |
| | <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y artículo 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda pública o Patrimonio por un monto de \$2,616,337.98 (Son: Dos Millones Seiscientos Dieciséis Mil Trescientos Treinta y Siete Pesos 98/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I inciso b) y c), 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículos 42, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 5 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad, fracción VI.</p> | | | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----------------------------------|---------------------------------|---------------|---|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------------------------|--|----------|-----------------------------|------------------------------|----------|-----------------------------|-------------------------------|----------|-------------------|--|----------|----------------------------------|--|----------|----------------------------|--|----------|---------------------------------|---|--------------------------------|--|
| 8 | <p>Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos</p> <p>Anticipo a Proveedores</p> <p>Se observó que al 31 de diciembre de 2017 la existencia de Anticipo a Proveedores con saldos cuya antigüedad es de más de un año por importe de \$169,195.64 y que provienen de ejercicios anteriores al que se revisa en cuestión, que se deriva entre algunos conceptos, el pago en demasía y servicios que hasta la fecha no se han proporcionado. No se ha iniciado un proceso de recuperación de los mismos, causando un daño patrimonial a los Servicios Estatales de Salud los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V.</td> <td>\$ 3,240.59</td> <td>Se pagó de más al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Servillantas del Caribe S.A. de C.V.</td> <td>10,400.10</td> <td>Se pagó de más al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Instituto Mexicano de Normalización y Certificación A.C.</td> <td>6,500.00</td> <td>Se pagó de más al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Rivera Caballero Juan Manuel</td> <td>5,749.15</td> <td>Se pagó de más al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Hoteles Victoria S.A. de C.V.</td> <td>3,480.00</td> <td>Se pagó hospedaje</td> </tr> <tr> <td>Cablemás Telecomunicaciones S.A. de C.V.</td> <td>7,756.00</td> <td>Se pagaron contratos de internet</td> </tr> <tr> <td>Servicios Eficientes de Cartera S. de R.L. de C.V.</td> <td>2,093.35</td> <td>Se pagó renta de telefonía</td> </tr> <tr> <td>Autocomer de Quintana Roo S.A. de C.V.</td> <td>2,948.00</td> <td>Se pagó reparación de vehículos</td> </tr> </tbody> </table> | Proveedor | Importe | Concepto | Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V. | \$ 3,240.59 | Se pagó de más al proveedor | Servillantas del Caribe S.A. de C.V. | 10,400.10 | Se pagó de más al proveedor | Instituto Mexicano de Normalización y Certificación A.C. | 6,500.00 | Se pagó de más al proveedor | Rivera Caballero Juan Manuel | 5,749.15 | Se pagó de más al proveedor | Hoteles Victoria S.A. de C.V. | 3,480.00 | Se pagó hospedaje | Cablemás Telecomunicaciones S.A. de C.V. | 7,756.00 | Se pagaron contratos de internet | Servicios Eficientes de Cartera S. de R.L. de C.V. | 2,093.35 | Se pagó renta de telefonía | Autocomer de Quintana Roo S.A. de C.V. | 2,948.00 | Se pagó reparación de vehículos | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>En la primera reunión de trabajo presentan oficio simple en el que mencionan que han considerado iniciar un procedimiento de cuentas incobrables.</p> <p>Complementan con oficio de instrucción al subdirector de recursos materiales para que inicie el proceso de recuperación de los adeudos.</p> <p>Sin embargo no es suficiente para solventarlo.</p> | <p>Pliego de observaciones</p> | <p>No solventada. \$1,154,922.75</p> |
| Proveedor | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V. | \$ 3,240.59 | Se pagó de más al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servillantas del Caribe S.A. de C.V. | 10,400.10 | Se pagó de más al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituto Mexicano de Normalización y Certificación A.C. | 6,500.00 | Se pagó de más al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rivera Caballero Juan Manuel | 5,749.15 | Se pagó de más al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hoteles Victoria S.A. de C.V. | 3,480.00 | Se pagó hospedaje | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cablemás Telecomunicaciones S.A. de C.V. | 7,756.00 | Se pagaron contratos de internet | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios Eficientes de Cartera S. de R.L. de C.V. | 2,093.35 | Se pagó renta de telefonía | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Autocomer de Quintana Roo S.A. de C.V. | 2,948.00 | Se pagó reparación de vehículos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-----------|--|---|-------------|--------------------------------------|---|----------|----------------------------------|------------------------|----------|-----------------------------|----------------------|-----------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|------------------------------|--------------|----------------------|--|--|--|--|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Edenred México S.A. de C.V.</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">10,477.25</td> <td style="width: 60%;">Se pagó por duplicado al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Alvarado Prado Norma Angélica</td> <td style="text-align: right;">59,000.00</td> <td>Pago por la adecuación de la embarcación de una ambulancia</td> </tr> <tr> <td>Servicios de Venta e Importación S. de R.L. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">5,997.20</td> <td>Pago que no corresponde al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Universidad Autónoma del Estado de México</td> <td style="text-align: right;">1,800.00</td> <td>Pago de inscripción a seminarios</td> </tr> <tr> <td>Arnulfo Morales Bernal</td> <td style="text-align: right;">2,960.00</td> <td>Se pagó de más al proveedor</td> </tr> <tr> <td>Zurayma Madera Zoyla</td> <td style="text-align: right;">35,960.00</td> <td>Se pagó desayuno de enfermeras</td> </tr> <tr> <td>Peyrefitte Ferreiro Marienela</td> <td style="text-align: right;">10,834.00</td> <td>Se pagaron gastos notariales</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 169,195.64</td> <td></td> </tr> </table> | Edenred México S.A. de C.V. | 10,477.25 | Se pagó por duplicado al proveedor | Alvarado Prado Norma Angélica | 59,000.00 | Pago por la adecuación de la embarcación de una ambulancia | Servicios de Venta e Importación S. de R.L. de C.V. | 5,997.20 | Pago que no corresponde al proveedor | Universidad Autónoma del Estado de México | 1,800.00 | Pago de inscripción a seminarios | Arnulfo Morales Bernal | 2,960.00 | Se pagó de más al proveedor | Zurayma Madera Zoyla | 35,960.00 | Se pagó desayuno de enfermeras | Peyrefitte Ferreiro Marienela | 10,834.00 | Se pagaron gastos notariales | TOTAL | \$ 169,195.64 | | | | |
| Edenred México S.A. de C.V. | 10,477.25 | Se pagó por duplicado al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alvarado Prado Norma Angélica | 59,000.00 | Pago por la adecuación de la embarcación de una ambulancia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servicios de Venta e Importación S. de R.L. de C.V. | 5,997.20 | Pago que no corresponde al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad Autónoma del Estado de México | 1,800.00 | Pago de inscripción a seminarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arnulfo Morales Bernal | 2,960.00 | Se pagó de más al proveedor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zurayma Madera Zoyla | 35,960.00 | Se pagó desayuno de enfermeras | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peyrefitte Ferreiro Marienela | 10,834.00 | Se pagaron gastos notariales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | \$ 169,195.64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>De igual manera se detectó que durante el ejercicio fiscal 2017 se dieron anticipos a proveedores por un monto de \$985,727.11 y que cuentan con una antigüedad de hasta once meses, mismos que al cierre del ejercicio no fueron comprobados, los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 30%;">Proveedor</th> <th style="width: 10%;">Importe</th> <th style="width: 60%;">Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Caribe Motors S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,240.59</td> <td>Pago por mantenimiento de vehículos</td> </tr> <tr> <td>Secretaría de Gobernación</td> <td style="text-align: right;">7,308.00</td> <td>Publicación de convocatoria</td> </tr> </tbody> </table> | | | | Proveedor | Importe | Concepto | Caribe Motors S.A. de C.V. | \$ 3,240.59 | Pago por mantenimiento de vehículos | Secretaría de Gobernación | 7,308.00 | Publicación de convocatoria | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveedor | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Caribe Motors S.A. de C.V. | \$ 3,240.59 | Pago por mantenimiento de vehículos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Secretaría de Gobernación | 7,308.00 | Publicación de convocatoria | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|------------|---|---------------------------------|---------------|
| | Instituto Nacional de Salud Publica | 25,150.00 | Pago por inscripción a curso | | |
| | Consejo Nacional de Seguridad Nuclear | 6,355.00 | Pago de modificación permiso de construcción | | |
| | Biométrica Aplicada S.A. de C.V. | 22,425.70 | Pago de licencias SINOS | | |
| | Hospital Regional Alta Especialidad Península de Yucatán | 60,133.00 | Pago por servicio médico | | |
| | Comercializadora Institucional S.A. de C.V. | 201,190.40 | Pago por adquisición de suministro | | |
| | Manuel Arturo Peniche Hernández | 104.40 | Pago servicio de mantenimiento de podadora | | |
| | Mas Canul Hermelinda Celeste | 6,960.00 | Pago de equipo de mantenimiento de Laparoscopia | | |
| | Cachón Balam José Luis | 480.00 | Pago de servicio médico | | |
| | Operadora Nochebuena S.A. de C.V. | 6,540.00 | Pago de hospedaje | | |
| | Intecar S.A. de C.V. | 467,316.09 | Pago por material de cómputo | | |
| | Grupo Inmobiliario Rosetta S.A. de C.V. | 19,397.00 | Pago por hospedaje | | |
| | Cruz Saucedo Karina | 28,000.00 | Pago de traslado | | |
| | Calixto González Eduardo | 928.00 | Pago de factura | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|--|---|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| | Correa Pallares Marcelo Esteban | 5,210.00 | Pago de ecocardiografía | | |
| | Fideicomiso | 18,517.23 | Pago de hospedaje | | |
| | Valor Farrera Automotriz | 1,099.00 | Pago de mantenimiento de vehículos | | |
| | Melisa S.A. de C.V. | 8,802.70 | Se pagó por duplicado al proveedor | | |
| | Hotel el Greco S.A. de C.V. | 3,960.00 | Pago de hospedaje | | |
| | Inmobiliaria Ongau Reyes S.A. de C.V. | 3,600.00 | Pago de hospedaje | | |
| | Marialmira Rivero Rivero | 1,500.00 | Pago de hospedaje | | |
| | Control Operativo de Hoteles y Restaurantes | 16,320.00 | Pago de alimentos | | |
| | Operadora Caribeña de Inmuebles S.A. de C.V. | 48,630.00 | Pago de hospedaje | | |
| | Mayoristas en Hotelería y Campamentos S.A. de C.V. | 60.00 | Pago servicio congreso | | |
| | Asociación Mexicana Para el Estudio de las Infecciones Nosocom. | 22,500.00 | Apoyo de becas | | |
| | TOTAL | \$ 985,727.11 | | | |
| <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y artículo 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda pública o Patrimonio por un monto de \$1,154,922.75 (Son: Un Millón Ciento Cincuenta y Cuatro Mil Novecientos Veintidós Pesos 75/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------|---------------|--|--------------|--|----------------------|--------|--|--|---------------|------------|
| | <p>Artículos 16 fracción I inciso b) y c), 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículos 42, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Artículo 5 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad, fracción VI.</p> | | | | | | | | | | | | |
| 9 | <p>Falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos</p> <p>Anticipo a Contratistas</p> <p>Se observó que al 31 de diciembre de 2017 la existencia de Anticipo a Contratistas con saldos cuya antigüedad es de más de un año por importe de \$58,220,543.48 y que provienen de ejercicios anteriores al que se revisa en cuestión que se deriva entre algunos conceptos, el pago en demasía y servicios que hasta la fecha no se han proporcionado. No se ha iniciado un proceso de recuperación de los mismos, causando un daño patrimonial a los Servicios Estatales de Salud los cuales se señalan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="302 1149 1010 1448"> <thead> <tr> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Construinoval Instalaciones S.A. de C.V.</td> <td>\$ 12,014.89</td> <td>Ampliación y remodelación del centro de salud Tintal</td> </tr> <tr> <td>Maguibo S.A. de C.V.</td> <td>167.37</td> <td>Ampliación y remodelación del hospital general de Cancún</td> </tr> </tbody> </table> | Proveedor | Importe | Concepto | Construinoval Instalaciones S.A. de C.V. | \$ 12,014.89 | Ampliación y remodelación del centro de salud Tintal | Maguibo S.A. de C.V. | 167.37 | Ampliación y remodelación del hospital general de Cancún | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan oficio DDIS/OD/CSO/0084/2019 de fecha 28/01/2019 en el que se indica que la obra "Construcción del Hospital de Especialidades de Chetumal (primera etapa) se encuentra en litigio.</p> <p>Presentan oficio no. DNAJ/0206/2019 de fecha 29/01/2019 en el cual La Directora de Normatividad y asuntos jurídicos informa a detalle el estado procesal de expediente 6699/17-1713-5.</p> <p>Respecto a los demás proveedores no traen documentación.</p> | Recomendación | En proceso |
| Proveedor | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | |
| Construinoval Instalaciones S.A. de C.V. | \$ 12,014.89 | Ampliación y remodelación del centro de salud Tintal | | | | | | | | | | | |
| Maguibo S.A. de C.V. | 167.37 | Ampliación y remodelación del hospital general de Cancún | | | | | | | | | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|------------------------|--|---------------------------------|---------------|
| | Adyen S.A. de C.V. | 13,530.30 | Pago por estimación de obra | | |
| | Grupo Desarrollador Rumega S.A. de C.V. | 14,285.37 | Ampliación y remodelación del centro de Salud Nicolás Bravo | | |
| | Pavimentos y Terracerías Turquesa S.A. de C.V. | 4,464.61 | Ampliación y remodelación del hospital general de Playa del Carmen | | |
| | Promotora NC S.A. de C.V. | 58,176,080.94 | Construcción de hospital de especialidades en Chetumal | | |
| | TOTAL | \$58,220,543.48 | | | |
| | <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de hacer los trámites necesarios para la recuperación de los recursos.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I inciso b) y c), 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículos 42, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------------|--------|-----------------|-------------------------|---|------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------------------------|-----------------|--------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|---------------------|-----------|-------------------------|---|------------|-------------------------|---|-----------|-------------------------|--|------------|-------------------------|------------------------|-----------|--|-------------------------|--------------------------------|
| | Artículo 5 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad, fracción VI. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | <p>Omisión o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal. Al cierre del ejercicio fiscal 2017 se cuenta con saldos pendientes de enterar el pago. En el análisis de antigüedad de la cuenta Retenciones y Contribuciones por pagar se presenta una mora de seis meses.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'2117-02-00000-00-00000</td> <td>ISSSTE</td> <td>\$ 4,497,277.49</td> </tr> <tr> <td>'2117-03-00004-00-00000</td> <td>Seguro de Vida por Prestación Servicio Social</td> <td>319,577.43</td> </tr> <tr> <td>'2117-03-00008-00-00000</td> <td>Riesgos Profesionales</td> <td>72,845.65</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00001-00-00000</td> <td>Fondo de Ahorro</td> <td>3,432,000.23</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00005-00-00000</td> <td>Cuotas Sindicales</td> <td>5,280,370.79</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00006-00-00000</td> <td>Pensión Alimenticia</td> <td>82,066.96</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00007-00-00000</td> <td>Fondo de Ahorro para Auxilio de Defunción</td> <td>247,568.60</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00012-00-00000</td> <td>2% al millar al Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción (I.C.I.C.)</td> <td>11,187.66</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00019-00-00000</td> <td>Ediciones, Tratados y Equipos, S.A. de C.V. (E.T.E.S.A.)</td> <td>830,105.47</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00020-00-00000</td> <td>Retención Sobre el ISN</td> <td>24,042.62</td> </tr> </tbody> </table> | Cuenta | Concepto | Importe | '2117-02-00000-00-00000 | ISSSTE | \$ 4,497,277.49 | '2117-03-00004-00-00000 | Seguro de Vida por Prestación Servicio Social | 319,577.43 | '2117-03-00008-00-00000 | Riesgos Profesionales | 72,845.65 | '2117-04-00001-00-00000 | Fondo de Ahorro | 3,432,000.23 | '2117-04-00005-00-00000 | Cuotas Sindicales | 5,280,370.79 | '2117-04-00006-00-00000 | Pensión Alimenticia | 82,066.96 | '2117-04-00007-00-00000 | Fondo de Ahorro para Auxilio de Defunción | 247,568.60 | '2117-04-00012-00-00000 | 2% al millar al Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción (I.C.I.C.) | 11,187.66 | '2117-04-00019-00-00000 | Ediciones, Tratados y Equipos, S.A. de C.V. (E.T.E.S.A.) | 830,105.47 | '2117-04-00020-00-00000 | Retención Sobre el ISN | 24,042.62 | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>En la primera reunión presentaron oficio simple en el cual señalan los saldos acumulados al 31/10/2018 y mencionan que harán una conciliación.</p> <p>Complementan con oficios de instrucción de inicio de proceso de análisis y depuración.</p> <p>Sin embargo, no es suficiente para solventarlo.</p> | Pliego de observaciones | No solventada. \$29,799,017.17 |
| Cuenta | Concepto | Importe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-02-00000-00-00000 | ISSSTE | \$ 4,497,277.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-03-00004-00-00000 | Seguro de Vida por Prestación Servicio Social | 319,577.43 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-03-00008-00-00000 | Riesgos Profesionales | 72,845.65 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00001-00-00000 | Fondo de Ahorro | 3,432,000.23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00005-00-00000 | Cuotas Sindicales | 5,280,370.79 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00006-00-00000 | Pensión Alimenticia | 82,066.96 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00007-00-00000 | Fondo de Ahorro para Auxilio de Defunción | 247,568.60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00012-00-00000 | 2% al millar al Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción (I.C.I.C.) | 11,187.66 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00019-00-00000 | Ediciones, Tratados y Equipos, S.A. de C.V. (E.T.E.S.A.) | 830,105.47 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00020-00-00000 | Retención Sobre el ISN | 24,042.62 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|----------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | '2117-04-00021-00-0000 | 5% al millar de Inspección, Verificación y Vigilancia (I.V.V.) | 273,296.15 | | |
| | '2117-04-00023-00-0000 | 2% Impuesto Sobre Nómina (I.S.N.) | 373,516.30 | | |
| | '2117-04-00024-00-0000 | 0.7% Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción (C.M.I.C.) | 23,660.59 | | |
| | '2117-04-00029-00-0000 | La Tenda México, S.A. de C.V. | 2,309.16 | | |
| | '2117-04-00030-00-0000 | Dxn Express S.A de C.V. Sofom ENR | 600,357.99 | | |
| | '2117-04-00032-00-0000 | Crediaxis (Deutsche Bank Mexico Sa F 1137) | 329,791.00 | | |
| | '2117-04-00033-00-0000 | Fmm Consumo, S.A. de C.V. | 3,251,187.00 | | |
| | '2117-04-00034-00-0000 | Quincena Express, S.A. de C.V. | 317,556.00 | | |
| | '2117-04-00039-00-0000 | Asesoría Cxti S.A. de C.V., Sofom, ENR | 394,350.39 | | |
| | '2117-04-00040-00-0000 | Seguros Argos, S.A. de C.V. | 496,010.00 | | |
| | '2117-04-00041-00-0000 | Total Credit, S.A. de C.V: | 1,699,398.72 | | |
| | '2117-04-00042-00-0000 | Alianza Financiera Social, S.A. de C.V. | 28,325.54 | | |
| | '2117-04-00046-00-0000 | Fomepade, S.A. de C.V. | 721,964.08 | | |
| | '2117-04-00047-00-0000 | Cruz Roja Mexicana (C46-De) | 59,204.05 | | |
| | '2117-04-00048-00-0000 | Finmart S.A. de C.V. | 10,685.24 | | |
| | '2117-04-00049-00-0000 | Nómina de Apoyo, S.A. de C.V. | 100,565.94 | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|-------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------|---------------------------------------|------------|------------------------|---|-----------|------------------------|------------------------------|--------------|------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|--|------------------------|--|--|--|
| | <table border="1"> <tr> <td>'2117-04-00050-00-0000</td> <td>Directodo S.A. de C.V.</td> <td>53,028.92</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00052-00-0000</td> <td>Ayarcis S.A de C.V. Sofom Enr (46-Ay)</td> <td>149,940.44</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00054-00-0000</td> <td>Liverpool Commerce S.A de C.V.(Profinance, 46-Pf)</td> <td>15,584.36</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00058-00-0000</td> <td>Abaco, S.A. de C.V. (C46-Ab)</td> <td>4,121,966.38</td> </tr> <tr> <td>'2117-04-00059-00-0000</td> <td>Refacil, S.A. de C.V. (C46-Re)</td> <td>1,979,276.02</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>\$29,799,017.17</td> </tr> </table> | '2117-04-00050-00-0000 | Directodo S.A. de C.V. | 53,028.92 | '2117-04-00052-00-0000 | Ayarcis S.A de C.V. Sofom Enr (46-Ay) | 149,940.44 | '2117-04-00054-00-0000 | Liverpool Commerce S.A de C.V.(Profinance, 46-Pf) | 15,584.36 | '2117-04-00058-00-0000 | Abaco, S.A. de C.V. (C46-Ab) | 4,121,966.38 | '2117-04-00059-00-0000 | Refacil, S.A. de C.V. (C46-Re) | 1,979,276.02 | Total | | \$29,799,017.17 | | | |
| '2117-04-00050-00-0000 | Directodo S.A. de C.V. | 53,028.92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00052-00-0000 | Ayarcis S.A de C.V. Sofom Enr (46-Ay) | 149,940.44 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00054-00-0000 | Liverpool Commerce S.A de C.V.(Profinance, 46-Pf) | 15,584.36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00058-00-0000 | Abaco, S.A. de C.V. (C46-Ab) | 4,121,966.38 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2117-04-00059-00-0000 | Refacil, S.A. de C.V. (C46-Re) | 1,979,276.02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | \$29,799,017.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$29,799,017.17 (Son: Veintinueve Millones Setecientos Noventa y Nueve Mil Diecisiete Pesos 17/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I incisos b y c, 19 fracción XIII y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículos 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Artículos 42, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Artículo 5 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|--|---------------------------------|--------------------------------|
| | Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores (ISSSTE) Artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, y 7. Ley del Instituto del Fondo Nacional para el consumo de los Trabajadores (INFONACOT) Artículos 2 y 3. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, 1.5 Dirección de Administración, fracciones I, II, IV, V, VI, VII y XXXIII. | | | |
| 11 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019. Presentan entradas y salidas del almacén de condón femenino para el programa VIH. | N.A. | Solventada. |
| 12 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019. Presentan entradas y salidas del almacén de sueros y soluciones, mismos que fueron distribuidos en los diferentes hospitales | N.A. | Solventada. |
| 13 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones Equipos y Combustibles Médicos del Norte S.A. de C.V. Proveedor Se adquieren Medicinas y Productos Farmacéuticos de Uso Humano, específicamente soluciones inyectables por un importe de \$835,370.61 al proveedor Equipos y Combustibles Médicos del Norte S.A. de C.V. según factura No. 12222 de fecha 27/12/2017, pagada mediante transferencia Banorte. Observándose que no cuentan con la evidencia de la entrega recepción de insumos adquiridos; no se envía información de las entradas en el almacén estatal; así como documentación que compruebe su distribución y destino final. Registrado en la PD-7917 de fecha 31/12/2017. | Presentan nota aclaratoria y documentación incompleta. | Pliego de observaciones | No solventada. \$835,370.61 |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$835,370.61 (Son: Ochocientos Treinta y Cinco Mil Trecientos Setenta Pesos 61/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I, inciso b, 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículos 50 fracción XVII, 63 XXXI, 66 fracción XXXI y 69 fracciones II, III y VII. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.2.2. Departamento de Almacenamiento y abasto fracción I, II y III.</p> | | | |
| 14 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan oficio no. 1262/2017 del 31/10/2017 mediante el cual se solicitó de manera urgente la compra de estos medicamentos para el Hospital General de Cancún.</p> | N.A. | Solventada. |
| 15 | Falta de Documentación comprobatoria de las erogaciones Ago Abastos América S.A. de C.V Proveedor | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan entradas y salidas del almacén de insumos, equipos y material para la prevención</p> | Pliego de observaciones | No solventada. \$7,425,776.83 |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|--|---------------------------------|---------------|
| | <p>Derivado de la revisión documental realizada a la cuenta pública de los Servicios Estatales de Salud, se detectó el pago al proveedor Ago Abastos América S.A. de C.V. por \$7,425,776.83, derivado de ampliación presupuestal del contrato SESA-DA-AD-037-2017 para la Adquisición de Insumos e Insecticidas para la Prevención y Control de Enfermedades Transmitidas por Vector, aplicando recursos de Remanente estatal 2012, amparado con factura No. W1 de fecha 24/10/2017, pagado mediante transferencia electrónica con clave de rastreo 8846CAP4201710270507720575 el 27/10/2017.</p> <p>La factura que ampara el gasto está completamente ilegible el CFDI, lo cual no permite su verificación.</p> <p>Se observa que no se cuenta con evidencia de entrega recepción de los insumos y/o bienes adquiridos descritos en el contrato al almacén, así como su distribución y destino final.</p> <p>Registrado en la PE- 47474 de fecha 27/10/2017.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$7,425,776.83 (Son: Siete Millones Cuatrocientos Veinticinco Mil Setecientos Setenta y Seis Pesos 83/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I, inciso b, 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo.</p> | <p>y control de enfermedades transmitidas por vector.</p> <p>Información incompleta.</p> | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| | <p>Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículos 50 fracción XVII, 63 XXXI, 66 fracción XXXI y 69 fracciones II, III y VII. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.2.2. Departamento de Almacenamiento y abasto fracción I, II y III.</p> | | | |
| 16 | <p>Falta de documentación comprobatoria de entrega recepción de adquisiciones.</p> <p>Ago Abastos América S.A. de C.V. Proveedor</p> <p>Derivado de la revisión documental realizada a la cuenta pública de Servicios Estatales de Salud, se detectó la erogación por adjudicación directa mediante contrato SESA-DA-AD-037-2017 por concepto adquisición de insumos, equipos y material para la prevención y control de enfermedades transmitidas por vector, al proveedor Ago Abastos América S.A. de C.V. mediante facturas: A586 de fecha 31/08/2017 por \$13,744,027.54 y A576 de fecha 14/08/2017 por \$21,643,284.15.</p> <p>El pago fue hecho con remanente de Seguro Popular Estatal 2014.</p> <p>No se pudo verificar la entrega recepción de los insumos y/o bienes adquiridos descritos en el contrato, entrada a almacén, así como su distribución y destino final.</p> <p>Registrado en PD-3622 del 25/08/2017.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan entradas y salidas del almacén de insumos, equipos y material para la prevención y control de enfermedades transmitidas por vector.</p> <p>Información incompleta.</p> | Pliego de observaciones | No solventada. \$35,387,311.69 |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|---|---------------------------------|--|
| | <p>o Patrimonio por un monto de \$35,387,311.69 (Son: Treinta y Cinco Millones Trescientos Ochenta y Siete Mil Trescientos Once Pesos 69/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I, inciso b, 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículos 50 fracción XVII, 63 XXXI, 66 fracción XXXI y 69 fracciones II, III y VII. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.2.2. Departamento de Almacenamiento y abasto fracción I, II y III.</p> | | | |
| 17 | <p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</p> <p>Codequim S.A. de C.V. Proveedor</p> <p>Derivado de la revisión documental a la cuenta pública de los Servicios Estatales de Salud de Quintana Roo, se detectó un pago de la factura no.163 al proveedor Codequim S.A. de C.V. por la adquisición de productos y equipos para el control de plagas mediante contrato SESA-DA-AD-034-2017 por \$10,168,758.56, de los cuales \$5,640,836.93 se pagaron con Recursos de libre disposición correspondientes al ejercicio fiscal 2016.</p> <p>Se observa que no se cuenta con evidencia de la entrega recepción de los insumos y/o bienes adquiridos descritos en el contrato, entrada al almacén, así como documentación que compruebe su distribución y destino final.</p> <p>Registrado en PE-46652 del 29/09/2017.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>En la primera reunión presentaron entradas y salidas del almacén de insumos de productos y equipos para el control de plagas.</p> <p>Envían complemento de evidencia documental en el que se hace constar la entrega de los insumos, así como un reporte de las actividades e imágenes emitido por el área responsable.</p> <p>Información incompleta.</p> | <p>Pliego de observaciones</p> | <p>No solventada. \$5,640,836.93</p> |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| | <p>de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$ 5,640,836.93 (Son: Cinco Millones Seiscientos Cuarenta Mil Ochocientos Treinta y Seis Pesos 93/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I, inciso b, 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo. Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo. Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículos 50 fracción XVII, 63 XXXI, 66 fracción XXXI y 69 fracciones II, III y VII. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.2.2. Departamento de Almacenamiento y abasto fracción I, II y III.</p> | | | |
| 18 | <p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones.</p> <p>Proveedor</p> | <p>Presentan documentación soporte, en el que se constata la asistencia y acciones, en materia de prestación de servicio por la empresa Datacomm de México, S.A. de C.V. en las unidades médicas rurales y urbanas de las 3 jurisdicciones sanitarias y a la vez información que corresponde a datos técnicos, para la integración de SINOS con el expediente técnico.</p> | N.A. | Solventada. |
| 19 | <p>Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones</p> <p>F Medical, S.A. de C.V.</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>En la primera reunión de trabajo presentaron nota aclaratoria sobre los servicios que se</p> | Pliego de observaciones | No solventada. \$20,010,000.00 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|---------------|---------|------------------------|-------|----|-----------------|--|--|--|
| | <p>Proveedor</p> <p>Se detectaron pagos al proveedor F Medical, S.A. de C.V. por el servicio integral de detecciones con unidades móviles en forma de convoy.</p> <p>En la visita de campo no fue posible identificar el responsable del servicio e informe de los resultados o el impacto social del servicio en mención.</p> <p>Adicionalmente los Servicios de Salud cuenta con las Caravanas misma que tiene como parte de sus atribuciones garantizar que la prestación equitativa, oportuna y con calidad de los servicios de salud, con sensibilidad intercultural y respeto a la diversidad, se proporcione a través de un conjunto de recursos que incluyen unidades médicas móviles y con recursos humanos capacitados. Proporcionar atención médica y odontológica a la población objetivo de manera equitativa, con calidad y oportunidad, articulando los recursos estatales con los federales que han sido alineados al modelo operativo de Caravanas de la Salud.</p> <p>A continuación, se detalla las facturas pagadas.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th>Referencia</th> <th>Mes</th> <th>Factura</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PE-49049 22/12/2017</td> <td>julio</td> <td>23</td> <td>\$ 6,670,000.00</td> </tr> </tbody> </table> | Referencia | Mes | Factura | Importe | PE-49049 22/12/2017 | julio | 23 | \$ 6,670,000.00 | <p>prestan a través del programa Caravanas de la Salud.</p> <p>Información incompleta.</p> | | |
| Referencia | Mes | Factura | Importe | | | | | | | | | |
| PE-49049 22/12/2017 | julio | 23 | \$ 6,670,000.00 | | | | | | | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|--|--------------|-----------------------|---------|----|--|--------------|--------------|--|--|--|-------------------------|--|--|--|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">PE-49050 31/12/2017</td> <td style="width: 15%;">agosto</td> <td style="width: 10%;">26</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">6,670,000.00</td> </tr> <tr> <td>PE-3775 31/12/2017</td> <td>octubre</td> <td>40</td> <td></td> <td style="text-align: right;">6,670,000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 20,010,000.00</td> </tr> </table> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume un probable daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$20,010,000.00 (Son: Veinte Millones Diez Mil Pesos 00/100 M.N.); más las actualizaciones generadas por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Artículos 16 fracción I, inciso b, 19 y 64 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.</p> <p>Artículo 41 y 72 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo.</p> <p>Artículos 43 fracción III y 75 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo.</p> <p>Artículos 7, 49, 50 y 51 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud Artículos 62 fracciones I y III, y 74 fracción II.</p> | PE-49050 31/12/2017 | agosto | 26 | | 6,670,000.00 | PE-3775 31/12/2017 | octubre | 40 | | 6,670,000.00 | Total | | | | \$ 20,010,000.00 | | | |
| PE-49050 31/12/2017 | agosto | 26 | | 6,670,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| PE-3775 31/12/2017 | octubre | 40 | | 6,670,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | \$ 20,010,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|--|---------------------------------|---------------|
| 20 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones Proveedor | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019. Presentan entradas de almacén de fecha 14/06/2017, la factura tiene fecha de 29/01/2018 y se registró el 31/12/2017. Adicionalmente hace falta salida de 3,000 impresiones. Se entregó documentación que complementa las salidas pendientes. | N.A. | Solventada. |
| 21 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación en alcance al oficio DA/0284/2019. Presentan entradas y salidas de almacén de los recetarios. | N.A. | Solventada. |
| 22 | Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación en alcance al oficio DA/0284/2019. Presentan entradas y salidas de almacén de los recetarios. | N.A. | Solventada. |
| 23 | Faltante de bienes. | Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación en alcance al oficio DA/0284/2019. En la primera reunión de confronta presentaron oficio SESA/DA/305/2019, mediante el cual solicitan apoyo para localizar los bienes faltantes. Complementan con fotografías de los bienes y lugar en el que se encuentran físicamente. | N.A. | Solventada. |
| 24 | Servicios Personales | Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación. | N.A. | Solventada. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|--|---------------------------------|----------------|
| | | Presentan acuse de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales, período noviembre 2017 el 31/12/2018. | | |
| 25 | <p>Remanentes de Ejercicios Anteriores</p> <p>En la revisión de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017, se detectó el pago de servicios y adquisición de insumos médicos y químicos afectando al ejercicio vigente en revisión con recursos remanentes de ejercicios anteriores 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 fuente de financiamiento Estatal y Seguro Popular.</p> <p>Adicionalmente se observa que se omitió el reintegro de los recursos como se señala en el Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por las Leyes Vigentes.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo Artículo 35, Punto A, 3, 38, 41 y 42. Reglamento de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo Artículo 45.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Presentan oficio simple en el que argumentan que durante el ejercicio fiscal 2017, el Gobierno del Estado regulariza las ministraciones, mismos que se ejercieron en el mismo ejercicio.</p> <p>Sin embargo no presentan autorización de lo ejercido.</p> | Pliego de observaciones | No solventada. |
| 26 | <p>Cuenta Pública</p> <p>En lo que respecta a la presentación de la cuenta pública 2017 para su auditoría, al llevar a cabo la revisión documental se tuvo dificultad para encontrar las pólizas de egresos ya que éstas se clasificaron por cuentas bancarias, sin embargo, en la etiqueta adherida a la caja de archivo que presenta el contenido no se identifica el número de póliza de egresos o referencia.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Envían un oficio en el que argumentan que en lo sucesivo ya la cuenta estará mejor integrada.</p> <p>Se reclasifica a recomendaciones.</p> | Recomendación. | En proceso. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------------------------|---------------------------------|---|---------|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|---|--|---------------|-------------|
| | <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda la debida integración de la Cuenta Pública tomando en consideración la Ley de Fiscalización y Rendición de cuentas del Estado de Quintana Roo y el Acuerdo respectivo.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, Artículos 6o fracción VII y 15o. Acuerdo que contiene los Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública de las Entidades Fiscalizables, Artículos primero y segundo fracción II.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | <p>Servicios Personales</p> <p>Derivado de la revisión de expedientes de personal de la rama médica y administrativa se detectó el siguiente personal que no cuenta con la constancia de no inhabilitación.</p> <table border="1" data-bbox="289 1052 1024 1464"> <thead> <tr> <th>Nombre</th> <th>Descripción del Puesto</th> <th>Código del Puesto</th> <th>Recurso</th> <th>Área de Adscripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sauri de La Guerra Alberto</td> <td>Ingeniero Biomédico Nivel Convenio A</td> <td>BM 030 01</td> <td>Estatal</td> <td>Hospital General Playa del Carmen</td> </tr> <tr> <td>Jiménez Méndez José Vicente</td> <td>Médico Especialista Nivel B</td> <td>EM 010 04</td> <td>Estatal</td> <td>Hospital General Playa del Carmen Jefatura de Pediatría</td> </tr> </tbody> </table> | Nombre | Descripción del Puesto | Código del Puesto | Recurso | Área de Adscripción | Sauri de La Guerra Alberto | Ingeniero Biomédico Nivel Convenio A | BM 030 01 | Estatal | Hospital General Playa del Carmen | Jiménez Méndez José Vicente | Médico Especialista Nivel B | EM 010 04 | Estatal | Hospital General Playa del Carmen Jefatura de Pediatría | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Presentan en su mayoría las constancias observadas, excepto las siguientes:</p> <p>López Góngora Jorge Antonio de Jesús Cu Uc José Andres Silva Aguirre Scarlet Isabel Pérez Soto Irma Alicia</p> | Recomendación | En proceso. |
| Nombre | Descripción del Puesto | Código del Puesto | Recurso | Área de Adscripción | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sauri de La Guerra Alberto | Ingeniero Biomédico Nivel Convenio A | BM 030 01 | Estatal | Hospital General Playa del Carmen | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jiménez Méndez José Vicente | Médico Especialista Nivel B | EM 010 04 | Estatal | Hospital General Playa del Carmen Jefatura de Pediatría | | | | | | | | | | | | | | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | | | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|---|-----------------|--|---|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | López Góngora Jorge Antonio de Jesús | Técnico Verificador Sanitario Nivel E | EC 410 56 | Eventual Estatal | Coordinación de Protección Contra Riesgos Sanitarios Zona Centro | | | |
| | Gutiérrez Maya Ángel Eduardo | Médico Especialista Nivel B | EM 010 04 | Eventual Aportación Líquida | Hospital General de Playa del Carmen | | | |
| | Cu Uc José Andrés | Técnico Verificador Sanitario Nivel E | EC 410 56 | Eventual Estatal | Oficina Central | | | |
| | Martínez García Rodolfo Adalberto | Técnico Verificador Sanitario Nivel E | EC 410 56 | Eventual Estatal | Jurisdicción Sanitaria 2 | | | |
| | Martínez Góngora David | Médico Especialista A Nivel Convenio A | BM 010 04 | Eventual Estatal | Hospital General de Playa del Carmen | | | |
| | Corzo Corzo Enrique Damián | Médico General Nivel A | EM 010 06 | Eventual Seguro Popular Estatal | Js1 - Centro de Salud Rural Javier Rojo Gómez | | | |
| | Amaya Navarrete Viviana | Médico General Nivel B | EM 010 06 | Eventual Seguro Popular Estatal | Hospital General Playa del Carmen | | | |
| | González Vázquez Edith Paloma | Médico General Nivel B | EM 010 06 | Eventual Aportación Líquida | Hospital General de Playa del Carmen | | | |
| | Medina Quime Sterlyn Brayan | Enfermera General Titulada A | | | Hospital General de Cancún | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | | | | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|------------------------------|--|---------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------|
| | Nah Song Isis Alejandra | Enfermera General Titulada A | | | Hospital General de Cancún | | | |
| | Silva Aguirre Scarlet Isabel | Enfermera General Titulada A | | | Hospital General de Cancún | | | |
| | Carneiro Jiménez José Lizardo | Médico Especialista A | | Estatal | Hospital Comunitario de Bacalar | | | |
| | Areyga Guerrero Eduardo | Médico Especialista B | | Estatal | Hospital General de Cancún | | | |
| | Domínguez Cantón Fernando Rene | Médico Especialista A | | Estatal | Hospital General de Cancún | | | |
| | Pérez Soto Irma Alicia | Médico Especialista A | | Estatal | Hospital General de Cancún | | | |
| | <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de hacer las correcciones necesarias integrar debidamente los expedientes de rama médica.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Condiciones Generales de Trabajo de los Servicios Estatales de Salud Artículo 9.</p> | | | | | | | |
| 28 | Medicamentos Controlados. | | | | | No presentan documentación. | Pliero de observaciones | No solventada. |
| | De la revisión efectuada a la farmacia del hospital general de Cancún Jesús Kumate se detectó que no existe evidencia de un control actualizado de las entradas y salidas de los medicamentos controlados y no controlados, además los formatos utilizados en algunos casos carecen de información | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|--|---------------------------------|---------------|
| | <p>básica, tal como número de cédula profesional, nombre del medicamento, número de lote del medicamento, nombre y firmas de quien entrega y recibe.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión y fiscalización se presume el incumplimiento a lo establecido por la normatividad interna.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, Artículo 75 Unidades Hospitalarias fracciones II, III, IV y VI.</p> | | | |
| 29 | <p>Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.</p> <p>Se observa que los Servicios Estatales de Salud no formuló su Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el ejercicio fiscal 2017, sin embargo, durante el ejercicio se adquirieron bienes y se contrataron servicios con terceros.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda la debida integración del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios subsecuentes.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, Artículos 13, 19 y 35.</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solvencia en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan parcialmente el Programa Anual de Adquisiciones de enero a septiembre bajo la modalidad de licitaciones, sin embargo el Programa Anual debe estar completo de enero a diciembre y en todas las modalidades de adquisición por lo tanto se reclasifica a recomendación</p> | Recomendación | En proceso. |
| 30 | <p>Prestación de Servicios.</p> <p>En lo que respecta a la contratación de Servicios Profesionales se detectó que las siguientes se realizaron de manera directa sin apearse a los procedimientos que señala la ley, como se presenta a continuación.</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solvencia en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan justificación de los primeros 3 proveedores procediendo General Datacomm</p> | Recomendación | En proceso. |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|-----------------------------|--|---|-----------------|--|---------------------------------|---------------|
| | Número de Contrato | Proveedor | Concepto del Pago | Importe | de México S.A de C.V. e Infra del Sur, S.A. de C. V. | | |
| | SESA-DA-001-2017 | General Datacomm de Mexico S.A de C.V. | Servicio de mantenimiento, actualización y mejoramiento integral de aplicaciones médicas de primer nivel, administrativas y de conectividad con capacidad de transferencia de datos, para los centros de salud urbanos y rurales de los servicios estatales de salud. | \$20,880,000.00 | | | |
| | SESA-DA-AD-001-2017 | Infra del Sur S.A. de C.V. | Suministros de gases industriales y medicinales para los servicios estatales de Quintana Roo, para el primer trimestre 2017. | 3,000,000.00 | | | |
| | SESA-DA-AD-002-2017 | Padem Limpieza S.A. de C.V. | Servicio de seguridad y vigilancia para las diferentes áreas administrativas y unidades médicas de los servicios estatales de salud de Quintana Roo, para el primer cuatrimestre 2017. | 5,642,794.64 | | | |
| | SESA-DDIS-LA-AD-SP-035-2017 | Industria Electronica Médica, S.A. de C.V. | Suministro e Instalación del Equipo de Estereotaxia Marca Planmed para el Equipo de Mastografía en la Uneme Dedicam de Cancún. | 720,974.80 | | | |

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

| Resultado | Concepto de la Observación | | | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|---|-----------------------------|--|---|--------------|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | SESA-DDIS-LA-AD-SP-034-2017 | Industria Electronica Médica, S.A. de C.V. | Mantenimiento Preventivo y Correctivo a Equipos Biomédicos de la Uneme Dedicam Chetumal. | 783,000.00 | | | |
| | SESA-DDIS-AD-LA-SP-011-2017 | Medical Tools, S.A. de C.V. | Desmontaje, Embalaje, Transporte e Instalación del Tomógrafo en el Hospital General de Cancún, en el Municipio de Benito Juárez. | 1,348,000.01 | | | |
| | SESA-DDIS-AD-LA-SP-010-2017 | Industria Electronica Médica, S.A. de C.V. | Mantenimiento Preventivo y Correctivo al Tomógrafo del Hospital General de Playa del Carmen, Municipio de Solidaridad. | 1,000,000.00 | | | |
| | SESA-DDIS-AD-LA-SP-012-2017 | Industria Electronica Médica, S.A. de C.V. | Mantenimiento Preventivo y Correctivo a Equipos Biomédicos de la Uneme Dedicam Cancún, en el Municipio de Benito Juárez. | 788,930.95 | | | |
| | SESA-DDIS-LA-AD-IP-042-2017 | C. José Jonathan Rosete Dolores | Adquisición de Refacciones Mayores para el Sistema de Compresor Grado Médico Dúplex 10HP del Hospital Materno Infantil Morelos en la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco | 378,593.84 | | | |
| <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de hacer las correcciones necesarias para efectuar correctamente la adquisición de bienes.</p> | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|--|---------------------------------|---------------|
| | <p>Disposición Infringida: Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, Artículos 19, 31 y 33.</p> | | | |
| 31 | <p>Bancos</p> <p>Al analizar este rubro se observó que al 31/12/2017 algunas cuentas bancarias presentan un saldo negativo lo cual resulta incorrecto ya que una cuenta de activo circulante de naturaleza deudora no debe presentar un saldo negativo. Además de que el Estado de Situación Financiera no refleja la razonabilidad financiera del Organismo, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a la Revelación Suficiente.</p> <p>También se detectaron cheques en tránsito que se expidieron en el transcurso del ejercicio fiscal con antigüedad de hasta 1 año por lo que al 31/12/2017, depósitos no considerados en la contabilidad, los cuales siguen en conciliación.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda a fin de que se lleven a cabo las gestiones necesarias para determinar el saldo correcto de las cuentas bancarias.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, Artículo 76. Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.3.1. Departamento de Contabilidad fracción VI, VII, VIII</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Presentan oficio DCN-049-2019 de fecha 25/01/2019 mediante el cual solicitan realicen las gestiones necesarias a fin de que dichas cuentas presenten su saldo correcto.</p> <p>Sin embargo, hace falta que se atiendan otras cuentas.</p> | Recomendación. | En proceso. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|--|---------------------------------|---------------|----------|------------------------|------------------------|-------------|--------------------|------------------------|------------------------------------|----------|---------------------|------------------------|---|------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------|----------|---------------------|------------------------|---|-----------|-----------------|------------------------|----------------------------------|------------|--------------|------------------------|--|--------------|--------------|------------------------|---|-----------|---------------------|------------------------|----------------------|----------|----------------------|--|--|--|
| 32 | Anticipo a proveedores | Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación. Presentan pólizas en las cuales se lleva al cabo la aplicación del anticipo. | N.A. | Atendida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | Proveedores Durante el análisis de este concepto se encontraron saldos pendientes de pago a proveedores con antigüedad de más de un año por \$29,693,357.35, los cuales se mantuvieron sin movimiento en el ejercicio fiscal 2017 y que se presentan a continuación. | Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación. Anexan tabla con disminución de saldos, sin embargo el 90% queda pendiente, tampoco presentan oficio de instrucción para atenderlos. | Recomendación. | En proceso. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Proveedor</th> <th>Importe</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'2112-00-00092-00-0000</td> <td>Ramírez Monroy Rogelio</td> <td>\$ 1,200.00</td> <td>Accesorios Médicos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00117-00-0000</td> <td>Abastecedor Hospitalario de Cancún</td> <td>2,854.68</td> <td>Suministros Médicos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00129-00-0000</td> <td>Industria Electrónica Medica S.A. de C.V.</td> <td>121,429.38</td> <td>Mantenimiento de Equipo Médico</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00196-00-0000</td> <td>Infra del Sur S.A de C.V.</td> <td>2,761.07</td> <td>Servicio de Oxígeno</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00197-00-0000</td> <td>Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V.</td> <td>68,591.62</td> <td>Material Médico</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00213-00-0000</td> <td>Savi Distribuciones S.A. de C.V.</td> <td>661,371.39</td> <td>Medicamentos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00230-00-0000</td> <td>Distribuidora de Fármacos y Fragancias S.A. de C.V</td> <td>4,589,175.54</td> <td>Medicamentos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00234-00-0000</td> <td>Abastecedor Hospitalario del Sureste S.A. De C.V.</td> <td>29,881.37</td> <td>Suministros Médicos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00265-00-0000</td> <td>Compucentro SA de CV</td> <td>9,879.00</td> <td>Equipo Computacional</td> </tr> </tbody> </table> | Cuenta | Proveedor | Importe | Concepto | '2112-00-00092-00-0000 | Ramírez Monroy Rogelio | \$ 1,200.00 | Accesorios Médicos | '2112-00-00117-00-0000 | Abastecedor Hospitalario de Cancún | 2,854.68 | Suministros Médicos | '2112-00-00129-00-0000 | Industria Electrónica Medica S.A. de C.V. | 121,429.38 | Mantenimiento de Equipo Médico | '2112-00-00196-00-0000 | Infra del Sur S.A de C.V. | 2,761.07 | Servicio de Oxígeno | '2112-00-00197-00-0000 | Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V. | 68,591.62 | Material Médico | '2112-00-00213-00-0000 | Savi Distribuciones S.A. de C.V. | 661,371.39 | Medicamentos | '2112-00-00230-00-0000 | Distribuidora de Fármacos y Fragancias S.A. de C.V | 4,589,175.54 | Medicamentos | '2112-00-00234-00-0000 | Abastecedor Hospitalario del Sureste S.A. De C.V. | 29,881.37 | Suministros Médicos | '2112-00-00265-00-0000 | Compucentro SA de CV | 9,879.00 | Equipo Computacional | | | |
| Cuenta | Proveedor | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00092-00-0000 | Ramírez Monroy Rogelio | \$ 1,200.00 | Accesorios Médicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00117-00-0000 | Abastecedor Hospitalario de Cancún | 2,854.68 | Suministros Médicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00129-00-0000 | Industria Electrónica Medica S.A. de C.V. | 121,429.38 | Mantenimiento de Equipo Médico | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00196-00-0000 | Infra del Sur S.A de C.V. | 2,761.07 | Servicio de Oxígeno | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00197-00-0000 | Proveedor Medico y Químico S.A. de C.V. | 68,591.62 | Material Médico | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00213-00-0000 | Savi Distribuciones S.A. de C.V. | 661,371.39 | Medicamentos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00230-00-0000 | Distribuidora de Fármacos y Fragancias S.A. de C.V | 4,589,175.54 | Medicamentos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00234-00-0000 | Abastecedor Hospitalario del Sureste S.A. De C.V. | 29,881.37 | Suministros Médicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00265-00-0000 | Compucentro SA de CV | 9,879.00 | Equipo Computacional | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|----------------------------|---|-------------------------|------------------------------------|---------------|
| | '2112-00-00384-00-0000 | Sistema Ecológico para el Control de Plagas S.A. | 872,000.00 | Servicio de Fumigación | |
| | '2112-00-00867-00-0000 | Mingüer Alcocer José Luis | 3,318.90 | Materiales y Suministros | |
| | '2112-00-00915-00-0000 | Medstent Comercial, S.A. de C.V. | 17,792.00 | Servicios Médicos | |
| | '2112-00-01000-00-0000 | Lizama Tec Norma Guadalupe | 11,299.80 | Recarga de Extintores | |
| | '2112-00-01076-00-0000 | Canul Canul María Esperanza | 1,999,509.83 | Material de Limpieza | |
| | '2112-00-01095-00-0000 | Flores Canto Luis Enrique | 6,086.67 | Papelería | |
| | '2112-00-01110-00-0000 | Méndez Mena Addy Noemí | 205,338.90 | Servicio de Impresión y Rotulación | |
| | '2112-00-01146-00-0000 | Refrigeración American del Sureste, S.a. de C.V. | 33,500.00 | Mantenimiento AA | |
| | '2112-00-01267-00-0000 | Corporación Grafica y de Impresión del Sureste SA de CV | 912.34 | Servicio de Impresión y Rótulo | |
| | '2112-00-01325-00-0000 | Government Soluciones México SA | 237,437.50 | Congresos y Convenciones | |
| | '2112-00-01340-00-0000 | Delgado y Compañía SA de CV | 8,954.37 | Venta de Mobiliario | |
| | '2112-00-01404-00-0000 | Equipos Médicos e Industriales del Sureste, SA de CV | 17,887.20 | Refacción Equipo Médico | |
| | '2112-00-01590-00-0000 | Administradora Grafica Aguiheroli, S.A. de C.V. | 60,124.90 | Servicio de Impresión y Rótulo | |
| | '2112-00-01740-00-0000 | LG Distribuciones S.A. de C.V. | 7,566.45 | Suministros Médicos | |
| | '2112-00-01774-00-0000 | León Chumba Evelyn del Carmen | 2,306.11 | Obra Pública | |
| | '2112-00-01928-00-0000 | Distribuidora Lhag S.A. de C.V. | 15,386,288.53 | Reactivos | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | | | | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|----------------------------|---|--------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | '2112-00-01948-00-0000 | Martínez Calderón Luis Alfonso | 119,532.51 | Suministros de Laboratorio | | | |
| | '2112-00-01965-00-0000 | Corporativo Marcha S.A.De C.V. | 26,345.92 | Artículos Varios | | | |
| | '2112-00-01966-00-0000 | Vilex Fumigaciones S. de R.L. | 209,762.73 | Servicio de Fumigación | | | |
| | '2112-00-02008-00-0000 | Morales Canche Martín Adrián | 1,998.00 | Servicio de Fletes | | | |
| | '2112-00-02027-00-0000 | Prominlab S.A. de C.V. | 8,269.25 | Suministros Médicos | | | |
| | '2112-00-02076-00-0000 | Barcena León Edmundo Arturo | 100,000.00 | Proyecto de Ejecución de Obra | | | |
| | '2112-00-02130-00-0000 | Limpieza Delfín del Caribe S.A. de C.V. | 549,216.52 | Material de Limpieza | | | |
| | '2112-00-02142-00-0000 | Bepensa Bebidas, S.A. de C.V. | 10,788.00 | Servicio de Agua Purificada | | | |
| | '2112-00-02189-00-0000 | Medam SA de CV | 653,468.39 | Recolección Sustancias Tóxicas | | | |
| | '2112-00-02215-00-0000 | Cibernética y Medicina S.A. de C.V. | 713,690.00 | Equipo Médico e Inst. | | | |
| | '2112-00-02218-00-0000 | Ceballos Rivera Julio Cesar | 243,600.00 | Productos Químicos | | | |
| | '2112-00-02224-00-0000 | Promotora Medica Tamaulipeca, S.A. de C.V. | 63,045.00 | Equipo Médico | | | |
| | '2112-00-02372-00-0000 | Ingeniería y Servicios del Caribe S.A. de C.V. | 262,367.00 | Mantenimiento de Inmuebles | | | |
| | '2112-00-02406-00-0000 | Camps & Travel S.A. de C.V. | 4,599.01 | Congresos y Convenciones | | | |
| | '2112-00-02408-00-0000 | Cano Castellanos Ricardo Ramón | 108,157.60 | Mantenimiento de Vehículos | | | |
| | '2112-00-02446-00-0000 | Comercio Unión Sur S. de R.L. de C.V. | 12,500.00 | Equipo Médico | | | |
| | '2112-00-02447-00-0000 | Telecomunicaciones y Servicios del Norte S.A. de C.V. | 1,950,000.00 | Equipo Médico | | | |
| | '2112-00-02464-00-0000 | Manuel Jesús Lara | 928.00 | Mobiliario Computacional | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|-------------------------|--|---------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|-----------|--------------------------|------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------|----------------------|------------------------|---|-----------|--------------|------------------------|---------------------------------|-----------|------------------|------------------------|-----------------------------|-----------|------------------|------------------------|---------------------------------|-----------|------------------|------------------------|--|-----------|-------------|--------------|--|------------------------|--|--------|-----------|---------|----------|------------------------|--|--------------|--------------------------------|------------------------|--|----------|-------------------|--------------|--|----------------------|--|--|--|--|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">'2112-00-02478-00-0000</td> <td style="width: 30%;">Equipos y Refacciones de Chetumal S.A. de C.V.</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">16,472.00</td> <td style="width: 40%;">Mantenimiento de Vehículo</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02485-00-0000</td> <td>Grupo Comegroo S. de R.L. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">22,527.20</td> <td>Mobiliario Computacional</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02621-00-0000</td> <td>Cano Lemus Manuel</td> <td style="text-align: right;">64,936.80</td> <td>Mantenimiento de Aires Acondicionados</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02669-00-0000</td> <td>Millan Estrella Jazmín Paloma</td> <td style="text-align: right;">6,400.00</td> <td>Otros Arrendamientos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02682-00-0000</td> <td>Representaciones Medicas del Norte SA de CV</td> <td style="text-align: right;">15,000.00</td> <td>Medicamentos</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02720-00-0000</td> <td>Lilia Celeste Guillen Escalante</td> <td style="text-align: right;">21,831.20</td> <td>Artículos Varios</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02725-00-0000</td> <td>Amador de la Cruz José Luis</td> <td style="text-align: right;">26,899.18</td> <td>Artículos Varios</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02726-00-0000</td> <td>Torres Calderón Luz Alba Aurora</td> <td style="text-align: right;">90,446.89</td> <td>Artículos Varios</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-02870-00-0000</td> <td>Grupo Editorial Castillo S de RI de CV</td> <td style="text-align: right;">33,108.60</td> <td>Impresiones</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$29,693,357.35</td> <td></td> </tr> </table> <p>Los saldos que se presentan a continuación corresponden a los proveedores pendientes de pago con antigüedad de hasta 5 meses.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Cuenta</th> <th style="width: 30%;">Proveedor</th> <th style="width: 10%;">Importe</th> <th style="width: 40%;">Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'2112-00-00129-00-0000</td> <td>Industria Electrónica Médica, S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">\$ 98,749.26</td> <td>Mantenimiento de Equipo Médico</td> </tr> <tr> <td>'2112-00-00169-00-0000</td> <td>Sistemas y Tecnología Médica, S.A. de C.V.</td> <td style="text-align: right;">6,048.24</td> <td>Artículos Médicos</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,797.50</td> <td></td> </tr> </tbody></table> | '2112-00-02478-00-0000 | Equipos y Refacciones de Chetumal S.A. de C.V. | 16,472.00 | Mantenimiento de Vehículo | '2112-00-02485-00-0000 | Grupo Comegroo S. de R.L. de C.V. | 22,527.20 | Mobiliario Computacional | '2112-00-02621-00-0000 | Cano Lemus Manuel | 64,936.80 | Mantenimiento de Aires Acondicionados | '2112-00-02669-00-0000 | Millan Estrella Jazmín Paloma | 6,400.00 | Otros Arrendamientos | '2112-00-02682-00-0000 | Representaciones Medicas del Norte SA de CV | 15,000.00 | Medicamentos | '2112-00-02720-00-0000 | Lilia Celeste Guillen Escalante | 21,831.20 | Artículos Varios | '2112-00-02725-00-0000 | Amador de la Cruz José Luis | 26,899.18 | Artículos Varios | '2112-00-02726-00-0000 | Torres Calderón Luz Alba Aurora | 90,446.89 | Artículos Varios | '2112-00-02870-00-0000 | Grupo Editorial Castillo S de RI de CV | 33,108.60 | Impresiones | Total | | \$29,693,357.35 | | Cuenta | Proveedor | Importe | Concepto | '2112-00-00129-00-0000 | Industria Electrónica Médica, S.A. de C.V. | \$ 98,749.26 | Mantenimiento de Equipo Médico | '2112-00-00169-00-0000 | Sistemas y Tecnología Médica, S.A. de C.V. | 6,048.24 | Artículos Médicos | Total | | \$ 104,797.50 | | | | |
| '2112-00-02478-00-0000 | Equipos y Refacciones de Chetumal S.A. de C.V. | 16,472.00 | Mantenimiento de Vehículo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02485-00-0000 | Grupo Comegroo S. de R.L. de C.V. | 22,527.20 | Mobiliario Computacional | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02621-00-0000 | Cano Lemus Manuel | 64,936.80 | Mantenimiento de Aires Acondicionados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02669-00-0000 | Millan Estrella Jazmín Paloma | 6,400.00 | Otros Arrendamientos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02682-00-0000 | Representaciones Medicas del Norte SA de CV | 15,000.00 | Medicamentos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02720-00-0000 | Lilia Celeste Guillen Escalante | 21,831.20 | Artículos Varios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02725-00-0000 | Amador de la Cruz José Luis | 26,899.18 | Artículos Varios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02726-00-0000 | Torres Calderón Luz Alba Aurora | 90,446.89 | Artículos Varios | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-02870-00-0000 | Grupo Editorial Castillo S de RI de CV | 33,108.60 | Impresiones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | \$29,693,357.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cuenta | Proveedor | Importe | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00129-00-0000 | Industria Electrónica Médica, S.A. de C.V. | \$ 98,749.26 | Mantenimiento de Equipo Médico | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| '2112-00-00169-00-0000 | Sistemas y Tecnología Médica, S.A. de C.V. | 6,048.24 | Artículos Médicos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | \$ 104,797.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|---------------|
| | <p>Se observa que la exigibilidad de pago lleva a los Servicios Estatales de Salud a incurrir en sanciones que afectan su patrimonio.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda efectuar un análisis de cada saldo para comprobar la realidad de su exigibilidad de pago y en su caso proceder a su cancelación o pago previa autorización.</p> <p>Disposición Infringida: Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud Artículo 70 fracción X.</p> | | | |
| 34 | <p>Servicios Personales. Control de asistencia</p> <p>Durante la visita de campo efectuada a los Servicios Estatales de Salud en la Coordinación de Protección contra Riesgos Sanitarios de Playa del Carmen al solicitar las incidencias del personal para verificar los registros de asistencia y descuentos correspondiente al ejercicio fiscal 2017, se observó que no cuentan con dicha información ya que no se tiene un adecuado control de incidencias, carecen de bitácora o reloj checador.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda la obtención de los soportes del control de asistencia para una mejor revisión y control del personal.</p> <p>Disposición Infringida: Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.1 Subdirección de Recursos Humanos fracciones III y VI. Condiciones Generales de Trabajo Artículo 83.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan oficio de instrucción SRH/DRL/0185/2019 de fecha 24/01/2019 en el cual señalan que se lleve control de las asistencias.</p> | Recomendación. | En proceso. |
| 35 | <p>Servicios Personales.</p> <p>Demandas Laborales.</p> | Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación. | N.A. | Atendida. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|---------------|
| | | Presentan póliza no. 500 de fecha 01/05/2016 en el cual se registran los procesos en litigio. | | |
| 36 | <p>Servicios Personales. Control de asistencia</p> <p>De manera general durante verificación física llevada a cabo en las oficinas centrales y unidades administrativas de los Servicios Estatales de Salud, se observó que no existe un control cuando el personal sale para diligencias oficiales o asuntos personales ya que no registran su salida y regreso a sus labores cotidianas, tampoco requisita algún documento como evidencia de su ausencia.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda atender la observación emitida.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.1 Subdirección de Recursos Humanos fracciones III y VI. Condiciones Generales de Trabajo Artículo 83.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan oficio de instrucción SRH/DRL/0182/2019 de fecha 24/01/2019 en el cual señalan que se lleve control de las asistencias.</p> | Recomendación. | En proceso. |
| 37 | <p>Resultado Núm. 37</p> <p>Descripción de la Irregularidad:</p> <p>Servicios Personales. - Revisión de expedientes de personal:</p> <p>Derivado de la revisión de la muestra seleccionada de expedientes del personal de los Servicios Estatales de Salud rama médica y administrativa, de manera general se observó que los expedientes no se encuentran debidamente integrados ya que no cumplen con lo señalado como requisitos de admisión, algunos de los documentos faltantes son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de Empleo • Certificado de Estudios • Certificado Médico • Cartilla del Servicio Militar Nacional | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan oficios varios en el cual solicitan documentación faltante a los servidores.</p> | Recomendación. | En proceso. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|--|---------------------------------|---------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Cédula Profesional <p>Adicionalmente se encontró que algunos de los documentos se presentan en fotocopia ilegible.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda la debida integración de los expedientes de personal.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Condiciones Generales de Trabajo de los Servicios Estatales de Salud Artículo 9. Lineamientos para la integración, manejo y conservación del expediente único de personal</p> | | | |
| 38 | <p>Seguridad en Valores</p> <p>En la visita de campo llevada a cabo en la Coordinación de Protección contra Riesgos Sanitarios, Tarjetas de Salud en Playa del Carmen y en el hospital Jesús Kumate Rodríguez en la ciudad de Cancún se detectó que existe una inseguridad en el manejo de los valores, ya que los ingresos se encuentran expuestos y al momento de trasladarlos lo hace el mismo personal, lo cual genera un riesgo constante para todos los empleados, adicionalmente el área de cajas con las medidas de seguridad óptimas para la realización de dicha actividad.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda atender la observación emitida.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de la de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.5.3 Subdirección de Recursos Financieros fracción IV.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan oficio de instrucción DIP/043/2019 de fecha 29/01/2019 en el cual instruyen realizar las gestiones necesarias para solicitar una empresa de traslado de valores.</p> | Recomendación. | En proceso. |
| 39 | Bienes Muebles. | No presentan documentación. | Recomendación. | No atendida. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|---|---------------------------------|---------------|
| | <p>Durante la visita de campo en la Coordinación de Protección de Riesgos Sanitarios de Playa del Carmen, se detectó que no cuentan con la actualización del inventario, ya que únicamente exhibieron inventario 2016 por lo que no se pudo verificar los bienes adquiridos y donados durante el ejercicio fiscal 2017.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda para atender esta observación.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.2.4 Departamento de Control Patrimonial fracción XI.</p> | | | |
| 40 | <p>Bienes Muebles</p> <p>En la verificación física de activos llevada a cabo en el Hospital General de Playa del Carmen se detectaron en el almacén 6 secadoras de manos con número de inventario del 95254 al 95259 los cuales fueron adquiridos en el 2017, sin que hasta la presente fecha hayan sido instalados en los baños del hospital.</p> <p>Adicionalmente se observa que no se pudo llevar a cabo la verificación de 7 sensores de dedo SP02, 24 Sensores neonatales, 8 mangueras pani y 15 sensores reusables neonatales, esto debido a que dichos bienes son consumibles.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda tomar las medidas correspondientes para subsanar esta observación, así como determinar aquellos bienes que son inventariables por su vida útil.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, Puntos 6 Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes y 6.1 Revisión de la vida útil.</p> | <p>Oficio no. DA/00316/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación, en alcance al oficio DA/0284/2019.</p> <p>Presentan oficios SESA/DA/306/2019 y SESA/DA/307/2019 DE FECHA 30/01/2019 mediante el cual se instruye al Director General del Hospital de Playa del Carmen atender las observaciones.</p> | Recomendación. | En proceso. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|-------------------------|---------------------------------|---------------|-----------|-----|---------------------------------|----------------|--------------|-----|------------------------|--------|-----------|-----|-------------------|------|------------|-----|-------------------|--------|------------|-------|-----------------------------|------|-----------|-----|-----------------------|------|-----------|----|--|---------|----------------|-----|--------------------|------|------------|-------|--------------------------------------|--------|-----------|---|---------------|-------------|
| | Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.2.4 Departamento de Control Patrimonial fracción XI. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | <p>Control de medicamentos</p> <p>En la verificación física al almacén de la Jurisdicción Sanitaria número 2 se detectaron las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> No hay un inventario de medicamentos correspondiente a 2017, por lo tanto, no se pudo cotejar las cantidades de medicamentos que tenían al 1 de enero de 2017 y al 31 de diciembre de 2017 de tal manera que fue imposible determinar si hay faltantes o excedentes. Se detectaron medicamentos con fechas menores a 6 meses de caducidad, como se muestra a continuación en la tabla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Piezas</th> <th>Descripción del Medicamento</th> <th>clave/lote</th> <th>Caducidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>650</td> <td>Ampicilina 250mg/6ml suspensión</td> <td>1930/s71 20</td> <td>febrero 2018</td> </tr> <tr> <td>864</td> <td>Dimopen capsula 500 mg</td> <td>705840</td> <td>Mayo 2019</td> </tr> <tr> <td>109</td> <td>Ranitidina jarabe</td> <td>I002</td> <td>Abril 2019</td> </tr> <tr> <td>990</td> <td>Clorfenamina 4 mg</td> <td>17d606</td> <td>Abril 2019</td> </tr> <tr> <td>2,394</td> <td>Hidroclorotiazida tab 25 mg</td> <td>2301</td> <td>Mayo 2019</td> </tr> <tr> <td>588</td> <td>Losartan grajea 50 mg</td> <td>2520</td> <td>Abri 2019</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>Solución inyectable HP pisa frasco1000 ml.</td> <td>v15d805</td> <td>Diciembre 2018</td> </tr> <tr> <td>512</td> <td>Enalapril tabletas</td> <td>2501</td> <td>Enero 2019</td> </tr> <tr> <td>3,888</td> <td>Glibencamida 5 mg. Tabletas (brucen)</td> <td>704746</td> <td>Mayo 2019</td> </tr> </tbody> </table> | Piezas | Descripción del Medicamento | clave/lote | Caducidad | 650 | Ampicilina 250mg/6ml suspensión | 1930/s71 20 | febrero 2018 | 864 | Dimopen capsula 500 mg | 705840 | Mayo 2019 | 109 | Ranitidina jarabe | I002 | Abril 2019 | 990 | Clorfenamina 4 mg | 17d606 | Abril 2019 | 2,394 | Hidroclorotiazida tab 25 mg | 2301 | Mayo 2019 | 588 | Losartan grajea 50 mg | 2520 | Abri 2019 | 19 | Solución inyectable HP pisa frasco1000 ml. | v15d805 | Diciembre 2018 | 512 | Enalapril tabletas | 2501 | Enero 2019 | 3,888 | Glibencamida 5 mg. Tabletas (brucen) | 704746 | Mayo 2019 | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Presentan información y fotografías mediante oficio JEF/013/2019 de fecha 24/01/2019 en la cual adjuntan algunas evidencias.</p> | Recomendación | En proceso. |
| Piezas | Descripción del Medicamento | clave/lote | Caducidad | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 650 | Ampicilina 250mg/6ml suspensión | 1930/s71 20 | febrero 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 864 | Dimopen capsula 500 mg | 705840 | Mayo 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 109 | Ranitidina jarabe | I002 | Abril 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 990 | Clorfenamina 4 mg | 17d606 | Abril 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2,394 | Hidroclorotiazida tab 25 mg | 2301 | Mayo 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 588 | Losartan grajea 50 mg | 2520 | Abri 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Solución inyectable HP pisa frasco1000 ml. | v15d805 | Diciembre 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 512 | Enalapril tabletas | 2501 | Enero 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3,888 | Glibencamida 5 mg. Tabletas (brucen) | 704746 | Mayo 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Se detectaron medicamentos que se encuentran en lugares que no corresponde a su espacio designado. No se han instalados Termohigrómetros que permitan monitorear la temperatura del ambiente del inmueble que permita la conservación idónea de las sustancias y medicamentos que se tienen en existencia, considerando las altas temperaturas de la región y el riesgo de posibles incendios, ya que se almacenan sustancias altamente inflamables. El almacén no cuenta con la ventilación necesaria para mantener en buenas condiciones los medicamentos y sustancias que se almacenan, ya que necesitan estar a temperaturas menores a 30° para su conservación, considerando las altas temperaturas en algunas estaciones del año en la región. Se detectaron requisiciones de medicamentos que solicitan los centros de salud urbanos donde la firma del director del centro de salud que recibe, son distintas, además que no tienen todas las firmas requeridas en el formato. El software que se utiliza actualmente para el control de las entradas y salidas de los medicamentos y sustancias que se encuentran en el almacén, no es lo suficientemente eficiente para realizar los reportes para un mejor control de las entradas y salidas de los mismos. <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda la atención de las observaciones señaladas.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.6.0.1 Administración de Jurisdicción Sanitaria fracciones I, II y VI. Procedimiento Normalizado de Operación para el Manejo y Almacenamiento de los Insumos para la Salud, en apego al Reglamento de Insumos para la Salud en su Título primero, artículo 2, fracción IX, de la Farmacopea de los Estados Unidos Mexicanos (FEUM). Artículo 42 fracciones I, IV, VI y IX. Artículo 73 y 74 fracciones II, IV, VII, IX, XV del Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud. Normas Oficiales: NOM-005-SSA3-2010 Numeral 5.5. NOM-073-SSA1-2005, Estabilidad de fármacos y</p> | | | |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|--|-----------------------------|---------------------------------|---------------|
| | medicamentos. Puntos 1.5 fracciones XXII, XXIII y Punto 1.6 fracciones II, VI, VII, XIII del Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud. | | | |
| 42 | <p>Materiales y suministros médicos</p> <p>En la revisión de la cuenta pública se detectó que se adquieren materiales y suministros médicos directamente como es el caso del Hospital Materno Infantil y el Hospital General de Chetumal al proveedor Abel Martínez Monsivais, sin embargo, existe un contrato de adjudicación por licitación a otros proveedores.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia instruya a quien corresponda a fin de que se realicen las gestiones necesarias para para apegarse a la norma interna.</p> <p>Disposición Infringida:</p> <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud, Punto 1.5.2. Subdirección de Recursos Materiales fracción V.</p> | No presentan documentación. | Recomendación. | No atendida. |
| 43 | <p>Productos de Limpieza</p> <p>En la verificación física al almacén de la Jurisdicción Sanitaria número 2 se detectaron productos de limpieza dispersos en todo el edificio ya que no cuentan con un espacio específico para su resguardo y control.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia instruya a quien corresponda a fin de que se realicen las gestiones necesarias para realizar una reestructuración de los espacios asignados para cada uno de los suministros e insumos que se resguardan en el almacén.</p> <p>Disposición Infringida:</p> | No presentan documentación | Recomendación. | No atendida. |

| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|---|---------------------------------|---------------|
| 44 | <p>Manual de Organización de los Servicios Estatales de Salud Punto 1.6.0.1 Administración de Jurisdicción Sanitaria fracciones I, II y VI.</p> <p>Recursos Humanos</p> <p>Plantilla de personal.</p> <p>Durante la verificación física del personal que labora en los Servicios Estatales de Salud se detectó que la plantilla de personal tomada como base para llevar a cabo este procedimiento no se encuentra actualizada al 31/12/2017 en cuanto a las áreas de trabajo de adscripción dificultando la verificación del personal.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda mantener en todo momento actualizada la plantilla de personal en virtud de dar cumplimiento a las facultades como lo establece el Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud.</p> | <p>Oficio no. DA/0284/2019 de fecha 29/01/2019, mediante el cual envían solventación.</p> <p>Anexan circulares varios mediante el cual se instruye a mantener actualizada en todo momento la plantilla.</p> | Recomendación | En proceso. |
| 45 | <p>Capacitación</p> <p>Derivado del análisis de los cuestionarios breves de puestos aplicados al personal en la visita de campo en la Jurisdicción Sanitaria No.2 se detectó que durante el ejercicio fiscal 2017, no se proporcionaron cursos de capacitación.</p> <p>La Auditoría Superior del Estado con fundamento en lo dispuesto por el artículo 17 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, recomienda a la Directora General de los Servicios Estatales de Salud que, en el ámbito de su competencia, instruya a quien corresponda que se cumpla con lo estipulado en su normatividad respecto a la capacitación continua.</p> <p>Disposición Infringida:</p> | No presentan documentación. | Recomendación. | No atendida. |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Resultado | Concepto de la Observación | Argumento de la Entidad | Acción Promovida/ Recomendación | Estado Actual |
|-----------|---|-------------------------|---------------------------------|---------------|
| | Reglamento Interior de los Servicios Estatales de Salud, De la Dirección de Servicios de Salud Artículo 50 fracción VII y Artículo 68 De la Subdirección de Recursos Humanos Artículo 68 fracción IX. | | | |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Las acciones y recomendaciones presentadas en la tabla anterior que no fueron solventadas y/o atendidas o en proceso, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, para que éste presente la información correspondiente para su justificación y aclaración, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORIA

El presente dictamen se emite el 08 de febrero de 2019, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017, formulados, integrados y presentados por los **Servicios Estatales de Salud**.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y demás ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información financiera de la Cuenta Pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera en los estados contables y presupuestarios. Al efectuar dicha evaluación del



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el siguiente dictamen de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a los **Servicios Estatales de Salud**, número **AEMF-DFMF-D-GOB-EST-13** denominada **“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”** cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los ingresos estatales y propios, así como la información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática de los **Servicios Estatales de Salud**, verificando la forma y términos en que fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados, comprobando si los procesos de cobro, registro contable y presentación en la Cuenta Pública cumplieron con las disposiciones legales y normativas, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales, los **Servicios Estatales de Salud**, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por las observaciones no solventadas descritas en el punto I.3 apartado B de este informe.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a los **Servicios Estatales de Salud**, número **AEMF-DFMF-D-GOB-EST-14** denominada **“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”** cuyo objetivo fue Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática para verificar que el presupuesto asignado a los **Servicios Estatales de**



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Salud, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados y a las disposiciones legales y normativas, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales, los **Servicios Estatales de Salud**, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por las observaciones no solventadas descritas en el punto II.3 apartado B de este informe.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA