

SECRETARÍA DE SALUD

1. INTRODUCCIÓN

La **Secretaría de Salud** forma parte de la estructura del Gobierno Central del Poder Ejecutivo; tiene su origen en el Decreto 203, publicado el 23 de diciembre de 2004 en el Periódico Oficial, en el cual se realizaron reformas y adiciones a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, agregándose la fracción XVII al artículo 31 de la citada ley a fin de incorporar dicha Secretaría dentro de las dependencias de la Administración Pública Centralizada.

Las funciones de la Secretaría de Salud están contenidas en el artículo 41 TER de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa General de Auditoría, las pruebas se aplicaron en forma selectiva, con base en la información que reportó la Secretaría de Finanzas y la propia Secretaría de Salud, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden los movimientos y procesos administrativos que se realizaron del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$	2,560,472,855
Muestra seleccionada:		770,722,004
Representatividad de la muestra		30%

El examen financiero de la Secretaría de Salud incluyó además, la evaluación de los registros en general del Fondo Fijo de Caja, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Ingresos y Egresos; así como la verificación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

Con fecha 23 de diciembre de 2004, se publica el Decreto 203 en el Periódico Oficial, en el cual se establece como Secretaría a los Servicios de Salud del Estado de San Luis Potosí como dependencia de la Administración Pública Centralizada a la cual le confieren las siguientes atribuciones:

- I. Proponer la política estatal en materia de salud, así como conducir y evaluar los programas que operan los Servicios de Salud en el Estado;

- II. Establecer y desarrollar los programas que estime convenientes y necesarios, para preservar y mejorar las condiciones de salud de los habitantes, con apoyo y en coordinación con los organismos que formen parte del sector salud y de la Administración Pública del estado;
- III. Planear, normar, establecer, coordinar y evaluar el Sistema Estatal de Salud, en coordinación con instituciones de salud públicas, sociales y privadas;
- IV. Implementar y fortalecer el Sistema Estatal de Protección Social de Salud en el estado;
- V. Planear, promover, apoyar y vigilar los servicios de atención médica y sus auxiliares de diagnóstico y terapéutico, que realicen las instituciones públicas, privadas y sociales en los términos de las leyes respectivas.
- VI. Proponer al Ejecutivo la celebración de convenios, contratos y acuerdos de coordinación de acciones en materia de salud, de conformidad con lo establecido por la legislación federal y estatal vigente;
- VII. Vigilar el cumplimiento de las leyes General y Estatal de Salud, así como de los acuerdos, convenios y contratos que en los términos de las mismas se celebren;
- VIII. Consolidar el sistema estatal de información básica en materia de salud, y su actualización permanente.
- IX. Difundir los contenidos de los programas que establezcan tanto la federación como el estado en materia de salud, y orientar a la población en el uso y aprovechamiento de estos;
- X. Presidir la junta de gobierno o equivalentes, de las instituciones y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal, que realicen actividades de salud en el Estado;
- XI. Establecer las normas que deben observar las instituciones y organismos públicos privados y sociales, en cuanto a la prestación de los servicios de salud;
- XII. Vigilar los servicios que presten las instituciones de la sociedad civil, en los términos de las leyes y reglamentos aplicables en materia de salud.
- XIII. Organizar, operar, supervisar y evaluar la prestación de los servicios de salubridad general, que corresponda ejercer al estado en términos de la Ley General de Salud, de conformidad con las disposiciones aplicables y los acuerdos específicos de coordinación que celebre con el Ejecutivo Federal.
- XIV. Ejercer el control sanitario de las materias de salubridad general que le correspondan, de conformidad con la Ley General de Salud del Estado, incluidas aquellas ejercidas en los términos de los acuerdos específicos de coordinación que para el efecto se suscriban con la Federación, aplicando las medidas de seguridad y las sanciones que en su ámbito de competencia le corresponda ejercer;
- XV. Dictar las normas técnicas en materia local y verificar su cumplimiento;
- XVI. Resolver los recursos administrativos que se interpongan en contra de los actos emitidos en las materias de su competencia;

- XVII. Promover, apoyar y coordinar las acciones de docencia, investigación y capacitación en el campo de la salud, y difundir los resultados de los estudios realizados;
- XVIII. Asesorar y apoyar a los organismos públicos, estatales y municipales, en la instrumentación de medidas y acciones en materia de salud;
- XIX. Promover, organizar y participar en conferencias, convenciones, encuentros y congresos en materia de salud, y
- XX. Las demás que les confieran las leyes y reglamentos vigentes.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado del año 2010 se le asignó a la Secretaría de Salud un presupuesto inicial de \$2,235,085 (miles de pesos), al cual se aplicó un incremento de \$437,735 (miles de pesos), para llegar a un importe de \$2,672,820 (miles de pesos), al cierre del año 2010; se ejerció un importe de \$2,560,473 (miles de pesos) las variaciones se representan en el cuadro siguiente:

(En miles de pesos)

	Presupuesto 2010			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Secretaría de Salud	\$ 2,235,085	\$ 2,672,820	\$ 2,560,473	\$ 112,347	4
Transferencias Corrientes	2,235,085	2,662,973	2,550,626	112,347	4
Transferencias de Capital	0	9,847	9,847	0	-

Fuente: Sistema Integral Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

De acuerdo al comparativo entre el presupuesto modificado y lo ejercido por la Secretaría de Salud, se observó una variación al 31 de diciembre de 2010 de \$112,347 (miles de pesos). La variación por capítulo se analiza a continuación.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA

No fue posible realizar la conciliación entre los importes reportados por la Secretaría de Finanzas y la Secretaría de Salud, ya que la Cuenta Pública presenta un saldo ejercido global por \$2,560,472,855 y no existe un desglose por capítulo del gasto y de las aportaciones que recibe de la federación. Por otra parte la Secretaría de Salud no consolida los diferentes ingresos que percibe.

La Secretaría de Salud aún cuando pertenece a la Administración Central, registra sus operaciones en un sistema contable independiente al Sistema Integral de Administración Financiera, mismo que depende de la Secretaría de Finanzas.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

La Secretaría de Salud, cuenta con un sistema de contabilidad independiente al Sistema Integral de Administración Financiera, mismo que depende de la Secretaría de Finanzas.

Una vez determinado el universo de recursos asignados a la Secretaría de Salud, se tomaron como base para nuestra revisión los correspondientes al "Seguro Popular", además, se analizaron los recursos provenientes (Ingresos exclusivamente), del Fondo de Aportación para los Servicios de Salud (FASSA) destinado a Sueldos 2010 correspondientes al mismo ejercicio, cabe hacer mención que este fondo será revisado por la Auditoría Superior de la Federación.

El Programa denominado "Seguro Popular"; de acuerdo a información proporcionada por la Secretaría, se divide en cinco subprogramas o convenios, de los cuales solo 4 se mencionan en el presente informe, mismo que son:

- A) Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010,
- B) Aportación Solidaria Estatal 2010,
- C) Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010,
- D) Cuota Afiliados 2003-2010,

De los programas enlistados en el párrafo siguiente, se menciona que los mismos se rigen con convenios específicos celebrados entre la Secretaría de Salud y la Federación, para efectos de cumplir con objetivos específicos en materia de salud entre la población del Estado.

- E) Recurso FASSA Sueldos 2010
- F) FASSA Gasto Corriente 2010

Cabe hacer mención, que la Secretaría de Salud además de los programas señalados anteriormente, manejan 47 contabilidades adicionales para la continuidad de programas de ejercicios anteriores hasta su terminación, además de programas específicos implementados por casos de fuerza mayor en la que se vea afectada la salud de la población en general; por el volumen que representan, sólo se hará mención de los gastos más representativos de las mismas, las cuales se detallarán en el apartado denominado:

- G) Diversos

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Descripción y análisis de programas evaluados

A) Programa Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010 (Seguro Popular)

Objetivo del programa

Este programa, opera bajo un esquema de financiamiento público conformado por una cuota social proveniente de las aportaciones solidaria federal y estatal, así como una cuota familiar, la cual se determina mediante la evaluación socioeconómica que se aplica a las familias interesadas en incorporarse al sistema; se establece a fin de considerar a toda la población a un sistema de protección social en salud, así como garantizar servicios de salud que satisfagan estas necesidades sin discriminación alguna.

Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	\$ 213,337,029	Proveedores	\$ 2,920,549
Inversiones en Valores	150,000,000	Acreedores Diversos	39,841,978
Deudores Diversos	650,018	Contribuciones por pagar	4,542,495
Anticipos a Proveedores	1,249,749	Suma Pasivo a Corto Plazo	47,305,022
Almacenes	94,943,292		
Suma Activo Circulante	460,180,088		
Bienes Muebles e Inmuebles		PATRIMONIO	
Equipo de Cómputo y Periféricos	118,320	Patrimonio	126,317
Muebles y Equipo de Oficina	7,997	Depreciación y Amortización	(6,612)
Depreciación acumulada	(6,612)	Resultado del ejercicio	412,875,066
Suma Bienes Muebles	119,705	Suma Patrimonio	412,994,771
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 460,299,793	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 460,299,793

Fuente: Secretaría de Salud.

Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos por subsidios	\$ 909,088,412
Intereses	8,526,154
Venta de bases	41,771
Sanciones	1,336,365
Otros Ingresos	80
Total de Ingresos	918,992,782
EGRESOS	
Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2010	
Servicios Personales	243,176,096
Materiales y Suministros	125,568,079
Servicios Generales	134,832,419
Bienes Muebles e Inmuebles	126,317
Suma Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010	503,702,911
Gasto de Inversión	
Inversión Pública	2,414,805
Suma Gasto de Inversión	2,414,805
Total de Egresos	506,117,716

Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010

Resultado del ejercicio	\$ 412,875,066
--------------------------------	-----------------------

El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a recursos que se encuentran comprometidos al 31 de diciembre de 2010, por concepto de proyectos aprobados de los diferentes programas que integran el Seguro Popular, como lo establecen sus Reglas de Operación; de acuerdo a dichas reglas no se señala una fecha límite para su aplicación.

Del análisis efectuado a los Estados Financieros en el ejercicio del presupuesto del Seguro Popular, dentro del programa de Aportación Solidaria Federal 2010, se informa lo siguiente:

6.1 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se muestra la integración de la cuenta de bancos de la siguiente forma:

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo al 31/dic/2010
637796431	Banorte, S.A.	\$ 213,337,029
Total		\$ 213,337,029

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias no muestran cheques pendientes de pago de ejercicios o períodos anteriores, ya que las mismas se encuentran al corriente y sin partidas pendientes de aclarar.

6.2 Inversión en Valores

Al 31 de diciembre de 2010, se muestra la integración de la cuenta de Inversiones en Valores de la siguiente forma:

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo al 31/dic/2010
637796431 (Cuenta de inversión)	Banorte, S.A.	\$ 150,000,000
Total		\$ 150,000,000

6.3 Deudores Diversos

Al 31 de diciembre de 2010 el rubro de esta cuenta se integra de la siguiente forma:

Concepto	Importe
Oficina Central	\$ 26,650
Jurisdicción Sanitaria I	1,283
Jurisdicción Sanitaria II	654
Hospital General Matchuala	990
Jurisdicción Sanitaria III	6,913
Hospital General Rioverde	95
Jurisdicción Sanitaria V	16,028
Hospital General Ciudad Valles	160,889
Jurisdicción Sanitaria VI	19,190
FASSA Sueldos 2010	15,830
Cuotas de Recuperación	15,896

Concepto	Importe
Telcel Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.	8,852
Amaro Reyes Rodolfo	31,792
Cuenta Concentradora	45,868
Cuenta dispersadora pagos trabajos eventuales	11,978
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	37,541
Secretaría de Finanzas	249,569
Total	\$ 650,018

El saldo de esta cuenta es de \$650,018, al cierre del ejercicio 2010 y los montos más representativos corresponden a la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado con un saldo de \$249,569, por aportaciones pendientes del mes de diciembre, y el Hospital General de Ciudad Valles por un importe de \$160,889, como gastos a comprobar. Estos importes se reintegran en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de cobros posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador.

6.4 Anticipo a Proveedores

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de Anticipo a Proveedores se integra por la construcción de cámaras refrigerantes en 9 unidades médicas por la cantidad de \$1,249,749.

6.5 Almacenes

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de almacenes se integra por materiales y suministros médicos por \$41,590,852; medicinas y productos farmacéuticos por \$42,666,377; sustancias químicas por \$3,740,261; materiales accesorios y suministros de laboratorio por \$1,856,482; artículos de oficina, limpieza y uniformes por \$5,089,320, dando un total de \$94,943,292.

6.6 Activo Fijo

Al 31 de diciembre de 2010 el rubro de activo fijo se integra de la siguiente forma:

Concepto	Saldos 31 de diciembre de 2010	Importe revisado	Porcentaje revisado
Bienes Informáticos	\$ 118,320	\$ 118,320	100
Mobiliario	5,895	5,895	100
Equipo de Administración	2,102	2,102	100
Depreciación de Bienes informáticos	(5,915)	(5,915)	100
Depreciación Mobiliario	(621)	(621)	100
Depreciación Equipo de Administración	(76)	(76)	100
Total	\$ 119,705	\$ 119,705	

Se solicitó documentación que comprobara el método de adjudicación de algunos de estos activos fijos adquiridos por la dependencia, los cuales fueron documentados y justificados conforme a las disposiciones legales aplicables.

6.7 Proveedores

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Brudímex, S.A. de C.V.	\$ 5,983
Control Técnico y Representación	75,479
Dalce del Centro, S.A. de C.V.	19,550
Distribuidora Internacional de Medicamentos	184,066
Distribuidora SEVI, S.A. de C.V.	104,241
Dibiter, S.A. de C.V.	24,824
Degasa, S.A. de C.V.	24,126
Distribuidora Científica Boyer	13,363
Daltem Provee Nacional, S.A. de C.V.	53,000
Equipos Quirúrgicos Potosinos, S.A.	20,631
Farmacias Similares, S.A. de C.V.	9,141
Farmacéuticos MAYPO, S.A. de C.V.	272,928
Farmacéutica AGO del Pacífico, S.A. de C.V.	12,597
Grupo Fármacos Especializados, S.A.	92,936
Grupo Emequr, S.A. de C.V.	33,030
Grupo Corporativo Médico División	2,881
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	232,860
Laboratorios JAYOR, S.A. de C.V.	25,181
Laboratorio y Equipo el Centro, S.A.	17,078
Marcas Nestlé, S.A. de C.V.	3,640
Multiservicio Dávila, S.A. de C.V.	11,961
Nutrición y Farmacias, S.A. de C.V.	49,608
Proveedores varios	440,382
Pego, S.A. de C.V.	49,628
Pharma Cientific, S.A. de C.V.	4,175
PIHCSA para Hospitales, S.A. de C.V.	838
Ralca, S.A. de C.V.	32,220
Reactivos y Químicos, S.A. de C.V.	1,450
Rex Farma, S.A. de C.V.	226,989
Rogeri, S.A. de C.V.	636,831
Sal Química Médica, S.A. de C.V.	127,890
Savi Distribuciones, S.A. de C.V.	91,463
Sanabria Corporativo Médico, S.A. de C.V.	287
Stylo, S.A. de C.V.	11,600
Textiles y Confecciones de San Pedro	3,307
Uribe Álvarez tostado	4,385
Total	\$ 2,920,549

Derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades.

6.8 Acreedores Diversos

La cuenta de Acreedores Diversos se integra al 31 de diciembre de 2010, de la siguiente manera:

Concepto	Saldo
Pensión Alimenticia	\$ (13,145)
Retención y faltas A/C	7,421
Oficina Central	5

Concepto	Saldo
Jurisdicción Sanitaria I	120
Jurisdicción Sanitaria II	450
Jurisdicción Sanitaria III	541
1) Precarios 2008-10	37,828,735
Aportación Solidaria Estatal 2010	820,929
Gastos Catastróficos	3,017
Gasto Corriente	764
Oportunidades 2010	310
2) Construcción y Conservación de Obras	1,192,831
Total	\$ 39,841,978

En cuanto al análisis efectuado al saldo de esta cuenta se comenta que:

- 1) El importe de \$37,828,735 corresponde un préstamo otorgado por Precarios 2008-10 para cubrir el pago de las quincenas 23 y 24.
- 2) El importe de \$1,192,831 corresponde a la construcción de cámaras refrigerantes en diversas unidades médicas, y el resto corresponden a pagos de sueldos y prestaciones de los programas descritos, los cuales fueron cubiertos en 2011.

6.9 Impuestos y Derechos por Pagar

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de esta cuenta se integra como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo
I.S.R. Eventuales	\$ 4,454,522
I.S.R. Honorarios	67,150
2 al Millar	4,163
5 al Millar	10,409
I.S.R. Arrendamiento	1,621
I.S.R. Honorarios Subrogados	4,630
Total	\$ 4,542,495

En relación con la verificación del entero de Retenciones de ISR, 2 y 5 al millar, en cuanto a tiempo y forma de pago por parte de la entidad a las autoridades correspondientes, no se observó ninguna irregularidad y se concluyó con resultados satisfactorios.

6.10 Ingresos

La integración que corresponde a los ingresos, se detalla en el cuadro siguiente:

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	\$ 909,088,412
Intereses	8,526,154
Venta de bases	41,771
Sanciones	1,336,365
Otros Ingresos	80
Total	\$ 918,992,782

6.10.1 Ingresos por subsidios e intereses

En cuanto al análisis de los ingresos por subsidios e intereses derivados de los recursos y rendimientos obtenidos por la entidad para el cumplimiento de las metas y objetivos trazados en el Programa Operativo Anual, se obtuvieron resultados satisfactorios.

6.10.2 Sanciones

En relación con el análisis efectuado a la cuenta se observa el cobro de sanciones a proveedores por entregas fuera de los plazos establecidos, por un importe en el año de \$1,336,365.

6.11 Egresos

6.11.1 Gasto Corriente

6.11.1.1 Servicios Personales

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2010 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Honorarios	\$ 3,685,350
Sueldos Base al Personal Eventual	154,772,515
Primas de Vacaciones y Dominicales	1,850,609
Aguinaldo o Gratificación Anual	17,571,817
Ayuda para Gastos de Actualización	20,032,239
Cuota para el Seguro	8,917,644
Asignaciones Adicionales al Sueldo	2,580,575
Otras Prestaciones	33,765,347
Total	\$ 243,176,096

Del programa "Cuota Social de Aportación Solidaria Federal 2010", se verificó en documentación la plantilla de personal que se destina directamente a la totalidad de los servicios prestados en el seguro popular, relativo a personal de atención médica, administrativa, capturistas, etc. se obtuvieron resultados satisfactorios..

6.11.1.2 Materiales y Suministros

En el Capítulo 2000, el saldo total que muestran los registros contables al 31 de diciembre 2010 es por un importe de \$125,568,079, se analizaron en forma selectiva algunas de las partidas más significativas como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
1) Materiales y Útiles de Oficina	\$ 2,308,190
Material de Limpieza	1,692,101
Material de Apoyo Informático	4,357
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	28,244
Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipo Informático	1,502,134
1) Productos Alimenticios para el Personal de Servicio Público	5,206,481
Productos Alimenticios para Personas de las Dependencias Públicas	83,551
Productos Alimenticios para Personal Derivado de Actividades Extraordinarias	42,178
Refacciones, Accesorios y Herramientas	1,313,353

Concepto	Importe
Refacciones y Accesorios para Equipo de Computo	151,876
Accesorios para el Servicio de Alimentos	43,257
Materiales de Construcción	642,552
Estructuras y Manufacturas	808,027
Materiales Complementarios	302,816
Material Eléctrico y Electrónico	1,083,027
1) Sustancias Químicas	52,027,923
1) Medicinas y Productos Farmacéuticos	36,900,681
1) Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	9,685,626
1) Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	2,166,725
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	6,332,051
Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Maquinaria	1,287,947
Vestuario, Uniformes y Blancos	1,505,439
Prendas de Protección	17,012
Material Didáctico	1,116
Gastos de Propaganda	430,409
Intereses	1,006
Total	\$ 125,568,079

Del análisis efectuado a los diversos renglones del gasto, se verificó de manera selectiva que las mismas contaran con evidencia y soporte documental en todos los casos.

- 1) Por el saldo que arrojan estas cuentas al 31 de diciembre de 2010, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.); como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.11.1.3 Servicios Generales

Al cierre del ejercicio, el Capítulo 3000 presenta un saldo en registros contables por \$134,832,419 y se revisaron selectivamente algunas partidas:

Concepto	Importe
Servicio Postal	\$ 72,276
Servicio Telefónico Convencional	1,927,789
Servicio de Telefonía Celular	83,296
Servicio de Energía Eléctrica	13,067,210
Servicio de Agua	1,671,411
Servicios de Telecomunicaciones	35,175
Servicio de Conducción de Señales Análogas y Digitales	170
Arrendamiento de Edificios	2,282,239
Arrendamiento de Maquinaria	1,574,492
Arrendamiento de Mobiliario	5,336
Servicio para Capacitación a Servidores Públicos	60,236
Servicios Relacionados con Jurisdicciones	23,200
Almacenaje, Embalaje y Envase	1,785
Fletes y Maniobras	132,783
Servicios Bancarios y Financieros	451
Seguros de Bienes Patrimoniales	850,641

Concepto	Importe
Otros Impuestos y Derechos	302,423
Patentes, Regalías y Otros	10,718
1) Servicios de Vigilancia	11,031,839
2) Subcontratación Servicios a Terceros	73,644,873
Mantenimiento y Conservación Mobiliario y Equipo	393,672
Mantenimiento y Conservación Bienes Informáticos	87,076
3) Mantenimiento y Conservación Maquinaria y Equipo	1,747,746
Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	972,486
4) Servicio de Lavandería y Limpieza	18,131,063
Mantenimiento y Conservación de Vehículos	3,082,588
Impresión y Elaboración de Publicidad	272,342
Gastos de Orden Social	6,063
Congresos y Convenciones	145,186
Pasajes Nacionales para Servidores Públicos	2,654,344
Pasajes Nacionales para Labores en Campo y de Supervisión	542,848
Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipo Informático	1,262
Inserción y Publicaciones Oficiales	17,400
Total	\$ 134,832,419

Del análisis efectuado en base a pruebas de auditoría, se verificó que las mismas contarán con evidencia y soporte documental en todos los casos. En lo que respecta al análisis de este rubro, se comenta lo siguiente:

Otros importes relevantes al mes de diciembre, en este capítulo del gasto, son:

1) "Servicios de Vigilancia", por \$11,031,839; que se refiere al servicio prestado por concepto de vigilancia en los diferentes hospitales y centros de salud en diversos municipios del estado así como en la capital.

2) "Subcontratación Servicios a Terceros" por \$73,644,873; mismo que se refiere a pagos realizados por concepto de atención a derechohabientes del Seguro Popular.

3) "Servicio de Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo" por \$1,747,746; el cual corresponde a diversos gastos efectuados en relación al mantenimiento preventivo y correctivo de equipo de hospitales y de laboratorio (incubadoras, aparatos de rayos x, ventiladores especiales, mastógrafos, etc.) entre otros.

4) "Servicios de Lavandería y Limpieza" por un importe de \$18,131,063; al cierre del ejercicio, corresponde en un 95% a la totalidad de los servicios que se prestan en toda la entidad dentro del estado, en relación con el mantenimiento de limpieza de hospitales, centros de salud y jurisdicciones en general.

Se solicitó la documentación comprobatoria necesaria que justificara estas erogaciones, misma que fue proporcionada en su momento cumpliendo con las disposiciones legales y fiscales aplicables.

6.11.1.4 Gastos de Inversión

6.11.1.4.1 Bienes muebles e inmuebles

El saldo que refleja este capítulo al 31 de diciembre de 2010 por \$126,317; corresponde a compras de bienes muebles efectuadas durante el ejercicio, mismas que se verificaron en su totalidad con resultados satisfactorios.

6.11.1.4.2 Inversión Pública

Al cierre del ejercicio 2010, el saldo de este rubro es por un importe de \$2,414,805; para la Construcción e Infraestructura de Cámaras Refrigerantes para el Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad, Hospital General de Ciudad Valles, Jurisdicciones Sanitarias II y III por \$268,312 cada una y \$536,623, a las Jurisdicciones Sanitarias IV y V respectivamente.

B) Aportación Solidaria Estatal 2010

Este programa, tiene como objeto principal, hacer aportaciones complementarias para un sistema integral de protección social en salud con aportación entre el estado y los municipios a través de convenios previamente establecidos. La aplicación de estos recursos en forma directa son en obra nueva, rehabilitación y pago de servicios personales.

Aportación Solidaria Estatal 2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	\$ 28,181,900	Proveedores	\$ 230,396
Deudores Diversos	242,510	Acreedores Diversos	18,796
Almacén	3,382,993	Contribuciones por Pagar	14,722
Suma Activo Circulante	31,807,403	Suma Pasivo a Corto Plazo	263,914
Activo Fijo		PATRIMONIO	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,524,657	Patrimonio	3,259,302
Muebles y Equipo de Oficina	58,339	Depreciación y Amortización	(2,193)
Construcciones en Proceso	1,674,113	Resultado del Ejercicio	31,543,489
Suma Activo Fijo	3,257,109	Suma Patrimonio	34,800,598
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 35,064,512	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 35,064,512

Fuente: Secretaría de Salud

Aportación Solidaria Estatal 2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos de Organismos Descentralizados	
Ingresos por Subsidios	\$ 110,103,480
Intereses	2,559,497
Sanciones	31,049
Total de Ingresos	112,694,026

Aportación Solidaria Estatal 2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
EGRESOS	
Servicios Personales	366,097
Materiales y Suministros	7,022,255
Servicios Generales	66,195,994
Transferencias y subsidios	4,303,443
Total Gasto Corriente	77,887,789
Gastos de Inversión	
Bienes Muebles e Inmuebles	1,588,635
Inversión Pública	1,674,113
Total Gasto de Inversión	3,262,748
Total de Egresos	81,150,537
Resultado del ejercicio	\$ 31,543,489

Fuente: Secretaría de Salud

Al cierre del ejercicio 2010, se finalizó con un resultado de \$31,543,489 conforme lo muestra el anterior Estado Financiero, de los cuales se reflejan en las cuentas de Bancos y Almacén, mismos que se comentan en el análisis de las propias cuentas.

6.12 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se muestra la integración de la cuenta de bancos del programa Aportación Solidaria Estatal de la siguiente forma:

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Importe
5180708	Banorte, S.A.	\$ 28,181,900
Total		\$ 28,181,900

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

La conciliación bancaria no muestra cheques pendientes de pago de periodos anteriores, ya que ésta se encuentran al corriente y sin partidas pendientes de aclarar.

6.13 Deudores Diversos

El saldo de esta cuenta es de \$242,510, al cierre del ejercicio 2010 y derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Éstos importes se reintegran en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de cobros posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador.

6.14 Almacén

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de almacenes se integra por Materiales y suministros médicos por \$1,292,748; medicinas y productos farmacéuticos por \$2,026,992; artículos de oficina y limpieza por \$63,253, con un importe al mes de diciembre de \$3,382,993.

6.15 Activo Fijo

Al cierre del ejercicio 2010 los bienes muebles e inmuebles como Activo Fijo se integran de la siguiente forma:

Concepto	Importe
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 1,524,657
Muebles y Equipo de Oficina	58,339
Construcciones en Proceso	1,674,113
Total	\$ 3,257,109

En relación con el análisis efectuado en este renglón, se observó que se cumpliera con la normatividad en relación con sus adquisiciones en cuanto al modo de adjudicación; de la revisión a la documentación que se nos proporcionó se observa la justificación y apego al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Se hace mención que la Construcción en Proceso es por anticipo de la obra Centro de Salud de Real de Catorce.

6.16 Proveedores

El saldo de esta cuenta es de \$230,396, al cierre del ejercicio 2010 y derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Estos importes se pagan en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de pagos posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador.

6.17 Contribuciones por Pagar

El saldo de esta cuenta es de \$14,722, al cierre del ejercicio 2010, en relación con la verificación del entero de Retenciones de ISR, en cuanto a tiempo y forma de pago por parte de la entidad a las autoridades correspondientes, no se observó ninguna irregularidad y se concluyó con resultados satisfactorios.

6.18 Ingresos

El siguiente cuadro refleja la integración de los ingresos de este programa al cierre del ejercicio 2010:

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	\$ 110,103,480
Intereses	2,559,497
Sanciones	31,049
Total	\$ 112,694,026

6.18.1 Ingresos por subsidios e intereses

En relación a los ingresos obtenidos por el concepto del Programa Aportación Solidaria Estatal, tanto por subsidio como por los intereses generados de las cuentas bancarias manejadas en la Secretaría, y las sanciones cobradas a proveedores durante el ejercicio, los mismos muestran resultados satisfactorios previo análisis realizado por este órgano fiscalizador, en cuanto a monto y registros contables se refiere.

6.19 Egresos

6.19.1 Gasto Corriente

6.19.1.1 Servicios Personales

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2010 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Sueldos Base al Personal Eventual	298,659
Gratificación de Fin de Año	57,994
Honorarios	9,444
Total	\$ 366,097

Del programa "Aportación Solidaria Estatal 2010", se verificó en documentación la plantilla de personal que se destina directamente a la totalidad de los servicios prestados, relativo a personal de atención médica, administrativa, capturistas, etc. Esta cuenta refleja un saldo al cierre del ejercicio de \$366,097; se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.19.1.2 Materiales y suministros

En el Capítulo 2000, el saldo total que muestran los registros contables al 31 de diciembre de 2010 es por un importe de \$7,022,255, se analizaron en forma selectiva algunas de las partidas más significativas como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
1) Materiales y Útiles de Oficina	\$ 192,997
1) Material de Limpieza	58,664
Material de Apoyo Informático	2,324
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	2,182
1) Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipo Informático	41,884
1) Productos Alimenticios para el Personal de Servicio Público	144,671
1) Refacciones, Accesorios y Herramientas	531,302
Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo	11,615
Accesorios para el Servicio de Alimentos	3,702
Materiales de Construcción	8,215
Estructuras y Manufacturas	21,546
1) Materiales Complementarios	50,084
Material Eléctrico y Electrónico	9,305
1) Sustancias Químicas	1,651,016
1) Medicinas y Productos Farmacéuticos	2,542,678
1) Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	1,426,078
1) Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	192,842
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	47,263
1) Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Maquinaria	68,015
Vestuario, Uniformes y Blancos	2,148
Prendas de Protección	1,198
Gastos de Propaganda	510
Servicio de Lavandería	12,016
Total	\$ 7,022,255

Del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las mismas contaran con evidencia y soporte documental en todos los casos.

1) Por el saldo que arrojan estas cuentas al 31 de diciembre, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.).

Como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.19.1.3 Servicios Generales

Al cierre del ejercicio, el Capítulo 3000 presenta un saldo en registros contables por \$66,195,994 y se revisaron selectivamente algunas partidas:

Concepto	Importe
Servicio Telefónico Convencional	\$ 113,578
Servicio de Energía Eléctrica	1,540,831
Servicio de Agua	207,266
Arrendamiento de Maquinaria	22,986
Servicio para Capacitación a Servidores Públicos	56,054
Fletes y Maniobras	686
Servicios Bancarios y Financieros	766
1) Servicios de Vigilancia	1,352,554
Otros Servicios Comerciales	8,050
1), 2) Subcontratación Servicios a Terceros	61,192,068
Mantenimiento y Conservación Mobiliario y Equipo	342
Mantenimiento y Conservación Bienes Informáticos	10,071
Mantenimiento y Conservación Maquinaria y Equipo	3,805
Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	3,828
1) Servicio de Lavandería y Limpieza	1,660,073
Mantenimiento y Conservación de Vehículos	4,088
Impresión y Elaboración de Publicidad	12,946
Información en Medios Masivos	5,492
Difusión de Mensajes sobre Programas	510
Total	\$ 66,195,994

Del análisis efectuado en base a pruebas de auditoría, se verificó que las mismas contaran con evidencia y soporte documental en todos los casos; se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

1) Por el saldo que arrojan estas cuentas al 31 de diciembre, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.); como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios.

2) "Subcontratación Servicios a Terceros" por \$61,192,068, mismo que se refiere a pagos de personal médico y administrativo del Hospital General de Soledad y Hospital del Niño y La Mujer.

6.19.1.4 Transferencias y Subsidios

Este rubro refleja un saldo al cierre del ejercicio por \$4,303,443; del cual se verificó y analizó siendo estas transferencias efectuadas a las Cuotas de Afiliados 2003-2010 para la adquisición de medicamentos y productos farmacéuticos.

6.19.1.5 Bienes Muebles e Inmuebles

Este rubro refleja un saldo al cierre del ejercicio por \$1,588,635 del cual se verificó y analizó en un 100% en el rubro relativo al activo fijo, obteniéndose resultados satisfactorios.

C) Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010**Objetivo del programa:**

Este programa, opera bajo un esquema de financiamiento público conformado por una cuota social proveniente de las aportaciones solidaria federal y estatal, así como una cuota familiar, la cual se determina mediante la evaluación socioeconómica que se aplica a las familias interesadas en incorporarse al sistema; se establece a fin de considerar a toda la población a un sistema de protección social en salud, así como garantizar servicios de salud que satisfagan estas necesidades sin discriminación alguna.

Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	\$ 2,664,613	Proveedores	\$ 730,848
Deudores diversos	929,842	Acreedores Diversos	234,793
Anticipos a Contratistas y Proveedores	202,141	Contribuciones por pagar	465
Almacenes e Inventarios	5,716,204	Suma Pasivo a Corto Plazo	966,106
Suma Activo Circulante	9,512,800		
Activo Fijo		PATRIMONIO	
Construcciones y Edificios	97,019,643	Patrimonio	104,114,989
Equipo de Cómputo y Periféricos	1,907,718	Resultado de ejercicios Anteriores	140,781,636
Muebles y Equipo de Oficina	338,972	Depreciación y Amortización	(1,644,361)
Herramientas y Aparatos	11,228	Resultado del Ejercicio	(132,231,744)
Construcciones en Proceso	3,196,265		
Suma Activo Fijo	102,473,826	Suma Patrimonio	111,020,520
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 111,986,626	TOTAL DEL PASIVO MAS	\$ 111,986,626
		PATRIMONIO	

Fuente: Secretaría de Salud.

Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos por Subsidios	\$ 574,869
Intereses	1,869,841
Venta de Bases	30,656
Sanciones	132,262
Otros Ingresos	6,356
Total de Ingresos	2,613,984
EGRESOS	
Gasto Corriente	
Servicios Personales	5,170,113
Materiales y Suministros	61,013,034
Servicios Generales	63,913,610
Total Gasto Corriente	130,096,757
Bienes Muebles e Inmuebles	2,474,401
Inversión Pública	2,274,570
Total de Egresos	134,845,728
Resultado del ejercicio	\$ (132,231,744)

Fuente: Secretaría de Salud.

El resultado que se refleja en este estado financiero, al cierre del ejercicio, por un importe de \$(132,231,744) corresponde al saldo de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, por haber quedado recursos pendientes de recibir y ejercer en 2009 y aplicados en 2010, según el saldo inicial de la cuenta Deudores Diversos "Secretaría de Finanzas".

6.20 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se presenta la integración de la cuenta de bancos del programa "Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010":

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Importe
5127022	Banco del Bajío, SA	\$ 2,664,613
	Total	\$ 2,664,613

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias muestran cheques pendientes de pago de períodos anteriores, con antigüedad superior a seis meses.

6.21 Deudores Diversos

La cuenta muestra un importe de \$929,842 el cual tiene como cuentas más relevantes un préstamo a la cuenta FASSA Gasto Corriente 2009 y FASSA Gasto Corriente 2010 por \$17,795 y \$911,047 respectivamente; derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Éstos importes se reintegran en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de cobros posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador.

6.22 Anticipo a Contratistas y Proveedores

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de esta cuenta es de \$202,141, el cual es por los anticipos efectuados a proveedores que realizan rehabilitaciones en Centros de Salud ubicados en Xilitla, El Saucito S.L.P., Axtla y Tamazunchale.

6.23 Almacenes

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de almacenes se integra por materiales y suministros médicos por \$1,052,562; medicinas y productos farmacéuticos por \$3,368,958; artículos de oficina, limpieza y uniformes por \$1,294,684 con un importe al mes de diciembre de \$5,716,204.

6.24 Activo fijo

Al 31 de diciembre de 2010 el rubro de activo fijo se integra de la siguiente forma:

Concepto	Importe
Construcciones y Edificios	\$ 98,419,975
Equipo de Cómputo y Periféricos	2,138,292
Muebles y Equipo de Oficina	351,625
Herramientas y Aparatos	12,030
Construcciones en Proceso	3,196,265
Depreciación Acumulada	(1,644,361)
Total	\$ 102,473,826

Se solicitó documentación que comprobara el método de adjudicación de algunos de estos activos fijos adquiridos por la dependencia, los cuáles fueron documentados y justificados conforme a las disposiciones legales aplicables; la cuenta de Construcción en Proceso es por la edificación del Centro de Salud de Cerro Gordo, perteneciente a la Jurisdicción No. III.

6.25 Proveedores y Acreedores Diversos

El saldo de estas cuentas es de \$730,848 y \$234,793 respectivamente al cierre del ejercicio 2010 y derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Estos importes se pagan en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de pagos posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador

6.26 Ingresos**6.26.1 Ingresos por subsidio, intereses y otros ingresos**

En el cuadro siguiente se detallan los ingresos de este programa al cierre del ejercicio 2010:

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	\$ 574,869
Intereses	1,869,841
Venta de Bases	30,659
Sanciones	132,262
Otros Ingresos	6,356
Total	\$ 2,613,984

En relación a los ingresos obtenidos por el concepto del programa Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2009-2010, tanto por subsidio como por los intereses generados de las cuentas bancarias manejadas en la Secretaría, los mismos muestran, resultados satisfactorios previo análisis realizado por este órgano fiscalizador, en cuanto a monto y registros contables se refiere.

6.27 Egresos

6.27.1 Gasto Corriente

6.27.1.1 Servicios Personales

El importe de \$5,170,113 reflejado al cierre del ejercicio 2010 en los registros contables de este programa, se componen principalmente pagos de sueldos al personal eventual, demás prestaciones salariales así como del pago de aportaciones al ISSSTE; como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.27.1.2 Materiales y Suministros

El importe de \$61,013,034 reflejados al cierre del ejercicio 2010 en los registros contables de este programa, se componen principalmente de medicinas y productos farmacéuticos, accesorios y suministros médicos y de laboratorio, sustancias químicas, vestuarios uniformes y blancos, materiales y útiles de oficina, por citar los más relevantes, destinados a los diferentes hospitales del estado.

Del análisis efectuado, se verificó que las mismas contaran con evidencia y soporte documental en todos los casos, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.); como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.27.1.3 Servicios Generales

Este concepto de erogaciones al cierre del ejercicio fue por \$63,913,610; de los cuales, \$62,703,395 corresponden a gastos efectuados por conceptos de sub-contratación de servicios a terceros (Hospital Central), para el beneficio a derechohabientes del Seguro Popular (subrogación).

6.27.1.4 Gastos de Inversión

6.27.1.4.1 Bienes muebles e inmuebles

El saldo que refleja este capítulo al 31 de diciembre de 2010 por \$2,474,401; corresponde a compras de bienes muebles de oficina y equipo de cómputo, efectuadas durante el ejercicio, mismas que se verificaron en su totalidad con resultados satisfactorios.

6.27.1.4.2 Inversión Pública

Al cierre del ejercicio 2010, el saldo de este rubro es por un importe de \$2,274,570 para la rehabilitación de Centros de Salud ubicados en las Jurisdicciones Sanitarias I, II y VI.

D) Cuotas de Afiliados 2003-2010

Cuotas de Afiliados 2003-2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	0
Bancos	\$ 992,340		
Suma Activo Circulante	992,340		
PATRIMONIO			
Activo Fijo			
Muebles y Equipo de Oficina	302,335	Patrimonio	(4,526,903)
Vehículos Terrestres	5,018,765	Resultado de Ejercicios Anteriores	10,013,233
Herramientas y Aparatos	9,838	Resultado del Ejercicio	836,948
Suma Activo Fijo	5,330,938	Suma Patrimonio	6,323,278
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 6,323,278	TOTAL DEL PASIVO	MÁS \$ 6,323,278
		PATRIMONIO	

Fuente: Secretaría de Salud.

Cuotas de Afiliados 2003-2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos por Subsidios	\$ 2,979,814
Intereses	4,818
Otros Ingresos	279
Total de Ingresos	2,984,911
EGRESOS	
Gasto Corriente: Materiales y Suministros	2,147,963
Total de Egresos	2,147,963
Resultado del ejercicio	\$ 836,948

Fuente: Secretaría de Salud.

Al concluir el ejercicio 2010, se finalizó con un resultado de \$836,948, conforme lo muestra el anterior Estado Financiero, de los cuales se reflejan en la cuenta de Bancos, mismo que se comenta en el análisis de la propia cuenta.

6.28 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se presenta la integración de la cuenta de bancos del programa "Cuotas de Afiliados 2003-2010":

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo
628416876	Banorte, SA	\$ 992,340
	Total	\$ 992,340

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias no muestran cheques pendientes de pago de períodos anteriores, ya que las mismas se encuentran al corriente y sin partidas pendientes de aclarar.

6.29 Activo fijo

Al cierre del ejercicio 2010 los bienes muebles e inmuebles como activo fijo se integran de la siguiente forma:

Concepto	Importe	Importe Revisado	%
Muebles y Equipo de Oficina	\$ 302,335	\$ 302,335	100
Vehículos Terrestres	5,018,765	5,018,765	100
Herramientas y Aparatos	9,838	9,838	100
Total	\$ 5,330,938	\$ 5,330,938	

En relación con el análisis efectuado en este renglón, se observó que se cumpliera con la normatividad en relación con sus adquisiciones en cuanto al modo de adjudicación; de la revisión a la documentación que se nos proporcionó se observa la justificación y apego al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.

6.30 Ingresos

La integración que corresponde a los ingresos, se detalla en el cuadro siguiente:

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	\$ 2,979,814
Intereses	4,818
Otros Ingresos	279
Total	\$ 2,984,911

En relación a los ingresos obtenidos por el concepto del Programa Cuotas de Afiliados 2003-2010, tanto por subsidio como por los intereses generados de las cuentas bancarias manejadas en la Secretaría, los mismos muestran, resultados satisfactorios previo análisis realizado por este órgano fiscalizador, en cuanto a monto y registros contables se refiere.

6.30.1 Materiales y Suministros

En el Capítulo 2000, el saldo total que muestran los registros contables al 31 de diciembre de 2010 es por un importe de \$2,147,963, por adquisiciones de medicinas y productos farmacéuticos para los hospitales, clínicas y jurisdicciones con que cuenta la Secretaría.

Del análisis efectuado, se verificó que las mismas contaran con evidencia y soporte documental en todos los casos, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (Modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.); como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios salvo en la adquisición de oxígeno medicinal de la cual no se tuvo a la vista el contrato.

E) Recursos FASSA Sueldos 2010

FASSA Sueldos 2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	\$ 29,768,078	Acreedores Diversos	\$ 11,721,128
Deudores Diversos	13,407,338	Contribuciones por Pagar	21,103,400
Suma Activo Circulante	43,175,416	Suma Pasivo a Corto Plazo	32,824,528
PATRIMONIO			
		Resultado de Ejercicios Anteriores	(16,834)
		Resultado del Ejercicio	10,367,722
		Suma Patrimonio	10,350,888
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 43,175,416	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 43,175,416

Fuente: Secretaría de Salud.

FASSA Sueldos 2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos por subsidios	\$ 1,009,351,239
Intereses	1,594,877
Otros Ingresos	(6,191)
Total de Ingresos	1,010,939,925
EGRESOS	
FASSA Sueldos 2010	
Servicios Personales	1,000,561,519
Servicios Generales	10,684
Total de Egresos	1,000,572,203
Resultado del Ejercicio	\$ 10,367,722

Fuente: Secretaría de Salud

6.31 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se muestra, en seguida la integración de la cuenta de bancos del programa FASSA Sueldos 2010.

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo
631474522	Banorte SA	\$ 29,759,354
61900050077	Banamex SA	19,036
561083834	Banorte SA	(10,312)
Total		\$ 29,768,078

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias en las cuentas 631474522 y 561083834 muestran cheques en circulación con antigüedad superior a seis meses.

6.32 Deudores Diversos

La cuenta muestra un importe de \$13,407,338 el cual tiene como cuenta más relevante un préstamo al programa Precarios 2008-2010 \$12,737,210.

6.33 Ingresos

A continuación se muestra la integración de la cuenta:

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	1,009,351,239
Intereses	1,594,877
Otros Ingresos	(6,191)
Total	\$ 1,010,939,925

Del análisis efectuado a los Estados Financieros de las partidas que integran el presupuesto del programa denominado FASSA Sueldos 2010, se revisó lo concerniente al total de ingresos por subsidio por la cantidad de \$1,009,351,239 y los intereses generados por \$1,594,877, no encontrándose observación alguna por parte de este órgano fiscalizador.

6.34 Egresos

De estas cuentas, como se menciona anteriormente será revisado por la Auditoría Superior de la Federación.

F) FASSA Gasto Corriente

FASSA Gasto Corriente 2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	\$ 26,430,044	Acreeedores Diversos	\$ 36,769
Deudores Diversos	113,756	Proveedores	1,333,615
Fondos Revolventes	120,015	Contribuciones por Pagar	36,440
Almacén	37,622,660	Suma Pasivo a Corto Plazo	1,406,824
Suma Activo Circulante	64,286,475		
PATRIMONIO			

FASSA Gasto Corriente 2010			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
		Patrimonio	2,445
Activo Fijo		Resultado de Ejercicios Anteriores	97,243
Equipo de Cómputo y Periféricos	1,950	Depreciaciones y Amortizaciones	(72)
Muebles y Equipo de Oficina	423	Resultado del Ejercicio	62,782,408
Suma Activo Fijo	2,373	Suma Patrimonio	62,882,024
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 64,288,848	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 64,288,848

Fuente: Secretaría de Salud

FASSA Gasto Corriente 2010	
Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Ingresos por Subsidios	\$ 182,723,807
Intereses	1,337,621
Venta de Bases	10,458
Sanciones	573,790
Otros Ingresos	90
Ingresos por Subsidio en Especie	26,516,272
Total de Ingresos	211,162,038
EGRESOS	
FASSA Gasto Corriente 2010	
Servicios Personales	13,166
Materiales y Suministros	64,724,485
Servicios Generales	56,278,306
Transferencias y Subsidios	27,361,228
Total Gasto Corriente 2010	148,377,185
Gastos de Inversión	
Inversión Financiera	2,445
Total Gasto de Inversión	2,445
Total de Egresos	148,379,630
Resultado del ejercicio	\$ 62,782,408

Fuente: Secretaría de Salud

6.35 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010, se muestra, en seguida la integración de la cuenta de bancos del programa FASSA Gasto Corriente 2010.

No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo
170475114	Bancomer	\$ 26,285,124
100241415	Bancomer	144,920
Total		\$ 26,430,044

Como resultado de valorar la operación en el renglón de Bancos, se informa lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias de la cuenta 170475114 muestran cheques en circulación con antigüedad superior a seis meses.

6.36 Deudores Diversos

El saldo de esta cuenta es de \$113,756, al cierre del ejercicio 2010 y derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Éstos importes se reintegran en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de cobros posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador.

6.37 Activo fijo

Al cierre del ejercicio 2010 los bienes muebles e inmuebles como activo fijo se integran de la siguiente forma:

Nombre de la Cuenta	Importe	Importe revisado	%
Equipo de Cómputo y Periféricos	\$ 1,950	\$ 1,950	100
Muebles y Equipo de Oficina	423	423	100
Total	\$ 2,373	\$ 2,373	

En relación con el análisis efectuado en este renglón, se observó que se cumpliera con la normatividad en relación con sus adquisiciones en cuanto al modo de adjudicación; de la revisión a la documentación que se nos proporcionó se observa la justificación y apego al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.

6.38 Almacenes

Al 31 de diciembre de 2010 el saldo de almacenes se integra por medicamentos y vacunas referentes al programa de FASSA Gasto Corriente con un importe al mes de diciembre de \$37,622,660, se hace mención que este importe no corresponde a las adquisiciones totales de esta cuenta ya que en su gran mayoría fueron entradas por donaciones recibidas, como se explica mas adelante en el análisis de ingresos.

6.39 Proveedores

El saldo de esta cuenta es de \$1,333,615 al cierre del ejercicio 2010 y derivado del análisis los saldos que conforman el total de la cuenta no presentan irregularidades. Estos importes se pagan en su totalidad durante el ejercicio 2011, esto se verificó en análisis de pagos posteriores al cierre en auxiliares contables, por este órgano fiscalizador

6.40 Contribuciones por Pagar

El saldo de esta cuenta es de \$36,440, al cierre del ejercicio 2010, en relación con la verificación del entero de Retenciones de ISR, en cuanto a tiempo y forma de pago por parte de la entidad a las autoridades correspondientes, no se observó ninguna irregularidad y se concluyó con resultados satisfactorios.

6.41 Ingresos

Se muestra, enseguida la integración de la cuenta de ingresos del programa FASSA Gasto Corriente 2010.

Concepto	Importe
Ingresos por Subsidios	\$ 182,723,807
Intereses	1,337,621
Venta de Bases	10,458
Sanciones	573,790
Otros Ingresos	90
1) Ingresos por Subsidio en Especie	26,516,272
Total	\$ 211,162,038

1) Cabe hacer mención que en este análisis se aprecia la cantidad de \$26,516,272, que corresponde a ingresos recibidos por donaciones de medicamentos y vacunas por parte de: Ralca, S.A. de C.V., Birmex S.A. de C.V., Sanofi-Aventis S.A. de C.V. y Fármacos Especializados.

Del análisis efectuado a los Estados Financieros de las partidas que integran el presupuesto del programa denominado FASSA Gasto Corriente 2010, se revisó lo concerniente al total de ingresos por subsidio, intereses generados, venta de bases, sanciones y otros ingresos por la cantidad de \$184,645,766, no encontrándose observación alguna por parte de este órgano fiscalizador.

6.42 Egresos

6.42.1 Gasto Corriente

6.42.1.1 Materiales y Suministros

En el Capítulo 2000, el saldo total que muestran los registros contables al 31 de diciembre de 2010 es por un importe de \$64,724,485, se analizaron en forma selectiva algunas de las partidas más significativas como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
Materiales y Útiles de Oficina	\$ 1,461,701
Material de Limpieza	226,119
Material de Apoyo Informático	95,111
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	220,058
Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipo Informático	750,374
Productos Alimenticios para el Personal de Servicio Público	74,209
Productos Alimenticios para Personas de las Dependencias Públicas	2,046,082

Concepto	Importe
Refacciones, Accesorios y Herramientas	421,516
Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo	383,906
Accesorios para el Servicio de Alimentos	14,966
Materiales de Construcción	161,483
Estructuras y Manufacturas	140,300
Materiales Complementarios	194,906
Material Eléctrico y Electrónico	212,829
1) Sustancias Químicas	1,752,599
1) Medicinas y Productos Farmacéuticos	43,397,246
1) Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	2,613,457
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	242,037
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	9,767,790
Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Maquinaria	132,243
Vestuario, Uniformes y Blancos	237,891
Prendas de Protección	80,056
Material Estadístico y Geográfico	1,787
Material para Información en Actividades de Investigación Científica	44,571
Productos Alimenticios para Animales	34,000
Materias Primas de Producción	7,765
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	3,788
Materiales y Suministros para Planteles Educativos	5,695
Total \$	64,724,485

1) Por el saldo que arrojan estas cuentas al 31 de diciembre, se solicitó documentación comprobatoria a detalle que justificara estas erogaciones (modo de adjudicación, facturas, contratos, etc.); como resultado de la revisión en estos conceptos se concluyó con resultados satisfactorios sin observaciones al respecto.

6.42.1.2 Servicios Generales

Al cierre del ejercicio, el Capítulo 3000 presenta un saldo en registros contables por \$56,278,306 y se revisaron selectivamente algunas partidas:

Concepto	Importe
Servicio Postal	\$ 37,086
Servicio Telefónico Convencional	2,913,255
Servicio de Telefonía Celular	1,022,955
Servicio de Radiolocalización	164,620
Servicio de Energía Eléctrica	3,371,051
Servicio de Agua	265,345
Servicios de Telecomunicaciones	23,485
Servicio de Conducción de Señales Análogas y Digitales	2,758
Contratación de Otros Servicios	11,916
Arrendamiento de Edificios	7,192,295
Arrendamiento de Maquinaria	777,499
Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos	1,664
Arrendamiento de Vehículos Terrestres y Aéreos para operar Programas Públicos	11,000
Arrendamiento de Mobiliario	221,646

Concepto	Importe
Servicio para Capacitación a Servidores Públicos	1,465,831
Servicio de Informática	665,119
Estudios e Investigaciones	200,000
Servicios Relacionados con Jurisdicciones	42,789
Almacenaje, Embalaje y Envase	110,679
Fletes y Maniobras	783,884
Servicios Bancarios y Financieros	86,276
Seguros de Bienes Patrimoniales	1,105,437
Otros Impuestos y Derechos	1,155,010
Patentes, Regalías y Otros	1,114
Servicios de Vigilancia	3,873,851
Gastos Inherentes a la Recaudación	103,451
Otros Servicios Comerciales	256,756
Subcontratación Servicios a Terceros	2,649,343
Mantenimiento y Conservación Mobiliario y Equipo	245,349
Mantenimiento y Conservación Bienes Informáticos	137,278
Mantenimiento y Conservación Maquinaria y Equipo	789,460
Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	1,106,360
Servicio de Lavandería y Limpieza	4,132,701
Mantenimiento y Conservación de Vehículos	4,425,241
Impresión de Documentos Oficiales	12,122
Impresión y Elaboración de Publicidad	1,245,996
Información en Medios Masivos	113,999
Difusión de Mensajes sobre Programas	5,000
Gastos de Orden Social	319,500
Congresos y Convenciones	5,510
Pasajes Nacionales para Servidores Públicos	13,844,285
Pasajes Nacionales para Labores en Campo y de Supervisión	1,323,244
Pérdidas del Erario Federal	56,146
Total \$	56,278,306

Del análisis efectuado a los renglones diversos del gasto, se verificó de manera selectiva que las mismas contarán con evidencia y soporte documental en todos los casos; no encontrándose observación alguna por parte de este órgano fiscalizador.

6.42.2 Transferencias (Subsidio a la prestación de Servicios Públicos)

El saldo que refleja este capítulo al 31 de diciembre de 2010 por \$27,361,228, corresponde a transferencias efectuadas al Hospital Central Dr. Ignacio Morones Prieto por \$21,969,614, Centro Estatal de Transplantes por \$958,311, Clínica Psiquiátrica Dr. Everardo Newmann por \$1,758,344; por mencionar las más importantes, para la aplicación de seguridad social a pacientes afiliados al Seguro Popular, mismas que fueron efectuadas durante el ejercicio y se verificaron en su totalidad con resultados satisfactorios.

G) Diversos

Se revisaron mediante pruebas selectivas los procesos de las adquisiciones efectuadas por parte de la Secretaría de Salud por medio de su Sub-Dirección Operativa, por un monto de \$291,653,891 las cuales se detallan a continuación:

Concepto	Contrato	Destino	Importe
Arrendamiento de 48 equipos de fotocopiado y 9 duplicadores.	SSSLP-ASIG-FOTOCOPIAS/2010	Oficinas Administrativas y Almacén Central	\$ 1,900,000
Vacuna Antirrábica Canina y Felina	SSSLP-ASIG-MED-005/2010	Servicio de Salud Antirrábicos en el estado de San Luis Potosí	2,591,406
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MAT-010/2010	Departamento de Recursos Materiales.	123,772
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MAT-138/2010	Unidad: Sobrepeso, Obesidad, Riesgo cardiovascular, Diabetes Mellitus (SORyD), S.L.P.	1,299,780
Medicamento	SSSLP-ASIG-MED-013/2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	8,139,043
Sustancias Químicas	SSSLP-ASIG-SUQ-059/2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	231,914
Material, Accesorios y Suministros de Laboratorio	SSSLP-ASIG-MATLAB-062/2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	322,054
Materiales de curación y Medicamentos.	SSSLP-ASIG-MAT/MED-049/2010	Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles, Hospital General de Matehuala, Centro de Control de Rabia y otras Zoonosis y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	7,391,556
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MATMED-043/2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	4,747,999
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MATMED-045/2010	Unidad Jurisdicción Sanitaria número V. Unidad Oficinas Administrativas Estatales.	1,944,640
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MATMED-048/2010	Unidad Hospital Básico Comunitario de Axtla de Terrazas. Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI. Hospital General de Valles. Hospital General de Rioverde. Hospital General de Matehuala. Oficinas Estatales Administrativas. Hospital del Niño y La Mujer.	5,884,158
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-ASIG-MATMED-053/2010	Jurisdicción Sanitaria número V y VI. Hospital General de Ciudad Valles. Hospital General de Matehuala. HMI "Dr. Alberto López Hermosa"	918,768
Sustancias Químicas	SSSLP-ASIG-SUQ-081/2010	Jurisdicción Sanitaria número III, Soledad de Graciano Sánchez.	766,296
Sustancias Químicas	SSSLP-ASIG-SUQ-082/2010	Jurisdicción Sanitaria número III, Soledad de Graciano Sánchez.	1,972,435
Sustancias Químicas	SSSLP-ASIG-SUQ-120/2010	Unidad Jurisdicción Sanitaria número I, San Luis Potosí	578,190

Concepto	Contrato	Destino	Importe
Vacunas, Sueros Heterólogos hiperinmunes y Faboterápicos	Convenio BIRMEX	Sub-dirección Epidemiológica	5,723,994
Mobiliario y Equipo Médico	SSSLP-PIF01-MEM-01/10		1,299,154
Mobiliario y Equipo Médico	SSSLP-PIF01-MEM-07/10	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	870,000
Mobiliario y Equipo Médico	SSSLP-PIF38-MEM-06_/09	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	1,037,774
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00787/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	117,448
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00789/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	1,487,451
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00797/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	311,460
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00798/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	1,317,760
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00803/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	2,080,582
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00805/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	410,283
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00809/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	497,628
Mobiliario y Equipo Médico	Pedido 00811/10. Requisición 36875	Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez	34,363
Mobiliario y Equipo Médico	Facturas 68573, 68433, 7016, 7003, 7038, 1203, 22203 VW, 22204 VW, 4759, 22449 VM, 22451 VM, 256, 59501, 59516, 7263, 1810, 70816, 70817, 70818, 70819, LG- 03955, 1565, 0023, 0024 0025, 5547, 20823, 20824, 20825, 10703, 084, 72508, 10843. (Licitación Pública Internacional 53054001-010/2010.	Hospital del Niño y La Mujer	6,356,278
Adquisición de Vehículos y Equipo Terrestre	SSSLP-PNF02-VET-01/10	Departamento de Promoción para la Salud, Jurisdicción Sanitaria No. II, III, IV y V	2,294,990
Material, Accesorios y Suministros Médicos	SSSLP-PI07-MAT-01 al 26/10	Jurisdicciones I, II, III, IV, V y VI. Almacenes de Hospitales Básicos de Villa de Arista, Salinas de Hidalgo, Xilitla, Tamuín, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Matehuala, Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Ciudad Valles.	28,110,446

Concepto	Contrato	Destino	Importe
Medicinas y Productos Farmacéuticos	SSSLP-P11-MED-01 al 06/10	Hospital del Niño y la Mujer, Hospital general de soledad de Graciano Sánchez, hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles.	6,924,755
Pago de otras prestaciones sociales y otras prestaciones (Vales de despensa)	SSSLP-PNF15-VD-01/10	Oficina Central, Laboratorio Estatal, Hospitales Rioverde, Ciudad Valles, Matehuala, del Niño y La Mujer Soledad de Graciano Sánchez, Jurisdicciones I, II, III, IV, V y VI, Precarios, Clínica Psiquiátrica Dr. Everardo Neuman Peña y Hospital Central Dr. Ignacio Morones Prieto.	51,611,000
Recolección, Transporte, Tratamiento y Disposición final de los R.P.B.I. (Residuos Peligrosos Biológico-Infeciosos) del 01 de abril al 31 de dic de 2010.	SSSLP-PN01-RPBI-001/10	Jurisdicciones I, II, III, IV, V y VI, Hospital del Niño y La Mujer, Hospitales Generales de Rioverde, Ciudad Valles, Matehuala.	1,341,211
Medicinas y Productos Farmacéuticos	SSSLP-PIO3-MED-01 al 20/10	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles, Hospital General de Matehuala y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	49,797,484
Medicinas y Productos Farmacéuticos	SSSLP-PIO4-MED-01 al 16/10	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles, Hospital General de Matehuala y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	22,141,403
Vestuario, Uniformes y Blancos	SSSLP-PN22-VUB-01 al 08/10	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles, Hospital General de Matehuala	6,994,003
Material y Útiles de Oficina	SSSLP-PN21-PAP-01 al 03/10	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	2,475,596
Aseguramiento de Vehículos	SSSLP-ASEGURAMIENTO VEHICULAR 30 DE ABR-31 DIC/2010	Oficina Central	2,264,322
Servicios de Vigilancia	SSSLP-SERVICIOS DE VIGILANCIA / ABRIL-DIC-2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	15,135,970
Aseo y Limpieza	SSSLP-ASEO Y LIMPIEZA INTEGRAL INVITACIÓN ABRIL-DIC/2010	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	21,850,559

Concepto	Contrato	Destino	Importe
Material y Útiles para el Procesamiento en Equipo	SSSLP-PI15-BIN-01/10	Oficina Central	1,900,952
Medicinas y Productos Farmacéuticos	SSSLP-PI26-MED-01 al 18/10	Hospital del Niño y La Mujer, Hospital General de Soledad de Graciano Sánchez, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Ciudad Valles y Jurisdicción Sanitaria número I, II, III, IV, V y VI.	18,455,014
Total			\$ 291,653,891

En la revisión se verificó que los procedimientos de adjudicación de los contratos por bienes y servicios se hayan realizado en apego a la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; Ordenamientos Federales Aplicables, Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí, así como la revisión de los registros contables y que estén debidamente soportadas con documentación que reúna los requisitos fiscales; de conformidad con lo establecido el Código Fiscal de la Federación.

Del análisis antes expuesto se detectaron cálculos erróneos en el cobro de las penas convencionales cobradas a los proveedores por retrasos en la entrega de bienes.

Por otro lado se detectan en reincidencia, cuentas bancarias no registradas en la contabilidad de la Secretaría de Salud, implementadas para pagos locales de cada unidad médica.

7. INFORMES DE LA CONTRALORÍA INTERNA

Se solicitaron informes de auditoría efectuadas por la Contraloría General del Estado y/o despachos externos; se proporcionó informe de observaciones por la Contraloría Interna así como seguimiento de observaciones, única y exclusivamente en lo relativo al ejercicio 2010 de las Jurisdicciones Sanitarias I, II, III, IV, V y VI, Oficinas Centrales, así como Subdirección Operativa, Laboratorio Estatal de Salud Pública, Departamento de Enfermedades de Transmisión Sexual, Hospital del Niño y la Mujer, Hospital General de Rioverde, Hospital General de Matehuala y Hospital General de Ciudad Valles. Entregando sólo lo concerniente a arqueos de caja, además de la revisión de 10 de 18 licitaciones, 4 de 65 adjudicaciones directas y 5 de 34 invitaciones restringidas por el periodo comprendido de enero a junio de 2010 y 6 de 10 licitaciones, 5 de 34 adjudicaciones directas y 8 de 23 invitaciones restringidas por el periodo comprendido de julio a septiembre del mismo año, exclusivamente.

8. RECOMENDACIONES

Derivado de la revisión efectuada se hace pertinente mencionar algunas recomendaciones que pudieran llevarse a cabo a fin de lograr un mejor manejo y transparencia de la gestión administrativa y financiera de la dependencia:

- En todos los procesos que involucren adquisición de bienes y contratación de servicios, apearse a las disposiciones de la ley en la materia, con la finalidad de obtener transparencia en los procedimientos que garanticen a la dependencia las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y financiamiento.

- Se requiere que la entidad haga efectivos en su totalidad cualquier tipo de sanciones y/o penas convencionales a los proveedores de bienes y servicios para dar cumplimiento a lo estipulado en los contratos respectivos en forma precisa para evitar posibles daños al erario público así como a los ingresos de la entidad.
- Se recomienda que se aplique un criterio imparcial en la forma de establecer y hacer validas las garantías a los proveedores.
- Se requiere establecer los mecanismos adecuados y eficientes para el control de los inventarios, así como vigilar en forma minuciosa los registros contables, los inventarios físicos y los reportes del sistema de control de los mismos; esto con la finalidad de evitar diferencias significativas y que, por consecuencia se afecten cuentas de resultados que desvirtúan la información contable y financiera dentro de la entidad.
- Se requiere que cuando algún programa ya no tenga recurso por ejercer, se realice una depuración de la contabilidad, ya que se encontraron saldos pendientes por recuperar y deudas aún sin liquidar, recomendando la recuperación de estos saldos y el finiquito de los compromisos de la Secretaría; lo que genera una administración deficiente del recurso público.
- Se requiere que todos los activos con los que cuenta la Secretaría de Salud, estén debidamente registrados en las diferentes contabilidades que se manejan, ya que esto puede causar un perjuicio al erario público.
- Se requiere que la Sub-Dirección Operativa cumpla los objetivos para la cual fue creada ya que se detectaron deficiencias en su funcionamiento.
- Se recomienda que el departamento de Asuntos Jurídicos sea eficiente en lo que a su materia se refiere, ya que se detectó que este no cumple la función para la que fue creado, debido a que se encontraron deficiencias en la elaboración de contratos, además de que, en cuanto a sesiones de Juntas de Gobierno y Comité de Adquisiciones, éstas, en resoluciones emitidas sobrepasan sus atribuciones.
- Se requiere que todas cuentas bancarias con los que cuenta la Secretaría de Salud, estén debidamente registrados en las diferentes contabilidades que se manejan.
- Se recomienda en todo momento que las operaciones efectuadas sean aplicadas de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta dependencia se determinaron 90 observaciones, 76 financieras y 14 administrativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Titular de la misma, a través de acta número AEEG-2010-22-02 del 4 de mayo del año en curso, a efecto de que procedieran a desahogarlas dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, presentaron ante esta Autoridad los elementos justificativos y/o comprobatorios que consideraron necesarios para justificar lo observado.

En este proceso de desahogo se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de desahogar 32 observaciones, 19 financieras y 13 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo.