

La Auditoría Superior del Estado de Jalisco llevó a cabo la fiscalización de la cuenta pública del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Servicios de Salud Jalisco (SSJ)**, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 115, fracción IV, inciso c), penúltimo párrafo y 116 fracción II sexto párrafo, ambos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco; 1, fracciones I, IV y VI; 3 fracciones IV, VI, VIII, IX, X, XI y XIV; 4 numeral 2; 5 fracción II; 12, 13 fracciones VII, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXIII, XXV, XXVII, XXX, XXXII y XXXV; 20 fracciones I, IV, VI, XI, XIII, XVI, XX, XXII, XXIII; 23 fracciones II, III, IV, V, VII, VIII, IX y XII; 29 numeral 1; 39, 40, 50, 52, 53, 61, 62, 63, 64, 65, 66 y 69 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios; 1, 9, 10, 11 fracciones VII, X, XIII, XV y XVII, 15 fracciones I, II, V y XI, 18, 19, 20 y 22 fracción I del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos ordenamientos para el Estado de Jalisco.

### ***Objeto y objetivos de la revisión***

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 29 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, la fiscalización superior realizada a la cuenta pública del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Servicios de Salud Jalisco (SSJ)**, tuvo por objeto conocer los resultados de la gestión financiera, para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos y demás disposiciones aplicables en cuanto a la eficiencia, eficacia y economía de los ingresos, gasto público y deuda pública, así como la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de los recursos públicos; lo cual se llevó a cabo dentro de los plazos previstos en el numeral 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

***Desarrollo de los trabajos de auditoría***

Con fechas 05 de junio de 2023 y 03 de julio de 2023, se comisionó a servidores públicos adscritos a este órgano técnico, para llevar a cabo la práctica de la auditoría pública administrativa-financiera y patrimonial del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Servicios de Salud Jalisco (SSJ)**, relativa al ejercicio fiscal 2022, iniciando la visita de auditoría el día 09 de junio de 2023, concluyendo precisamente el día 03 de noviembre del mismo año.

La auditoría se practicó tomando como base la información y documentación presentada a este Órgano Técnico por la entidad fiscalizada y se centró en la verificación de los ingresos, egresos, deuda pública y patrimonio. Para ello, se ejercieron las facultades de auditoría pública con que cuenta este órgano técnico, revisando los libros, documentos y bienes, así como la práctica de visitas, inspecciones y compulsas, que le permitieran obtener información y documentos necesarios, para cumplir con dicho encargo.

***Alcance*****Ingresos**

Universo seleccionado	\$13,435'793,657
Muestra Auditada	\$13,424'462,510

**Egresos**

Universo seleccionado	\$12,168'123,676
Muestra Auditada	\$ 3,554'017,127

## **Normas y procedimientos aplicados**

Para la revisión de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2022 del **Organismo Público Descentralizado** denominado **Servicios de Salud Jalisco (SSJ)**, se aplicaron las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, así como las Normas Internacionales de Auditoría.

En este sentido, se llevó a cabo la evaluación de los resultados de la gestión financiera para verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas, administrativas y reglamentarias aplicables al ejercicio del presupuesto en materia de registro, contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales.

## **Procedimientos de revisión generales**

- Verificar el cumplimiento de los controles internos establecidos por la entidad fiscalizada.
- Verificar los Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable, emanados de los registros de la entidad fiscalizada.
- Verificar que los estados correspondientes a los ingresos y gastos públicos presupuestales se elaboren sobre la base de devengado.
- Verificar que los registros contables se realizaran con base acumulativa.
- Verificar que la contabilización de las transacciones de gasto se realice conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, conforme a las disposiciones vigentes del CONAC.

## **Ingresos y Otros Beneficios**

- En el caso de cobro de impuestos, verificar que el cálculo de los recargos se haya efectuado de acuerdo con la Ley de Ingresos respectiva.
- Verificar la existencia del padrón de contribuyentes, control de rezago y la debida aplicación del procedimiento económico coactivo respectivo.
- Verificar que los ingresos por recargos se cobren de acuerdo con lo establecido legalmente.
- Revisar el registro bruto de las participaciones federales y las partidas de ingresos respectivas, las deducciones en las partidas de egresos correspondientes, de acuerdo con la cuenta liquidada certificada, que les entrega la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y/o la Secretaría de la Hacienda Pública.
- Verificar que la entidad fiscalizada se apegue a lo establecido en el Convenio de Coordinación Fiscal y el de Colaboración Administrativa que se haya suscrito entre los gobiernos: federal, estatal y municipal.

### **Gastos y Otras Pérdidas**

- Verificar que la entidad fiscalizada haya efectuado todas las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.
- Verificar que los registros contables se realicen en las 6 etapas del presupuesto en relación con el gasto de funcionamiento (aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado).

### **Gastos de Funcionamiento**

#### **Servicios Personales**

- Verificar la actividad que realiza cada área en la operación, a través de entrevistas, manuales de organización, manuales de procedimientos, etc.
- Solicitar las políticas y manuales de procedimientos para el registro y control de sobresueldos, salarios y estímulos, para el análisis correspondiente.

- Revisar los expedientes de personal para verificar nombre, categoría, sueldo, adscripción y fecha de ingreso.
- Verificar que las faltas injustificadas sean descontadas del pago de nómina, adjuntando el control de asistencias y el reporte de incidencias.
- Analizar la integración del saldo de la cuenta de sueldos y salarios.
- Comprobar la plantilla autorizada de sueldos y salarios contra el pago de las nóminas.
- Revisar que el sueldo y otras prestaciones hayan sido autorizados en el presupuesto respectivo.
- En su caso, verificar que aquellos pagos adicionales a la jornada laboral, estuvieran aprobados y justificados, asimismo exista documentación que lo respalde.
- Verificar que el aguinaldo, los bonos, las indemnizaciones, los pagos extraordinarios, etc. del personal estén debidamente justificados y aprobados.
- Verificar que los sueldos y las compensaciones de los servidores públicos de mandos superiores estén debidamente justificados y aprobados.
- Verificar que los servidores públicos no intervengan de cualquier forma en la atención, tramitación o resolución de asuntos en los que tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquéllos de los que pueda resultar algún beneficio para él, su cónyuge o parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor público o las personas antes referidas formen o hayan formado parte.
- Verificar que se hubieran realizado las deducciones sobre las remuneraciones devengadas.
- Verificar que se efectúen las retenciones sobre sueldos y salarios, así como por honorarios y arrendamientos, para cerciorarse del entero correspondiente en su caso.
- Verificar el cálculo y entero del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, incluyendo el porcentaje aplicable a nóminas.
- Verificar el importe de las nóminas con lo registrado y debidamente presentado en el estado de actividades, y que sea congruente con

los clasificadores del gasto, como son: Administrativo, Funcional, Programático, Objeto del Gasto, Tipo del Gasto, Fuente de Financiamiento y Geográfico.

- Verificar que los comprobantes de pago de honorarios y comisiones se apeguen a las normas fiscales vigentes.

### **Materiales y Suministros**

- Verificar que los bienes y servicios hayan sido registrados al recibirse, para comprobar que los importes informados en el estado de actividades, estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, se encuentren amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.
- Verificar que todos los documentos que ampara la compra de insumos y enseres menores se encuentren debidamente comprobados y justificados.
- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Verificar que los comprobantes por compra de refacciones automotrices señalen su destino y justificación.
- Respecto de refacciones, accesorios y herramientas menores, verificar que no se incluyan bienes susceptibles de inventario.
- Revisar el rubro de combustibles y lubricantes, en relación con el equipo de transporte.
- Verificar la existencia de bitácoras y realizar el análisis correspondiente con cada una de las facturas que la integren, para corroborar que se registren los mantenimientos preventivos y correctivos, los recorridos y el consumo de combustible.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren dentro de los límites considerados en la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.

### **Servicios Generales**

- Verificar que los gastos por este concepto hayan sido registrados debidamente en el rubro que le corresponda, cotejando en el estado

de actividades, estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, y que dichos gastos estuvieran amparados con la documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

- Solicitar información tanto de los adeudos pendientes al cierre del ejercicio como de las operaciones efectuadas durante el mismo.
- Verificar que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), cumplan con los requisitos fiscales y se incorpore el complemento para recepción de pagos en su caso.
- Revisar y analizar los contratos de asesoría y consultoría y verificar que cuente con su respectiva documentación comprobatoria y justificativa.
- Solicitar los contratos por concepto de seguros y analizar las erogaciones por seguros e investigar qué tipo de cobertura contrató.
- Verificar qué tipo de arrendamientos se contrataron durante el ejercicio fiscal.
- Verificar los mantenimientos realizados a los bienes y el correcto registro contable.
- Verificar los gastos por concepto de propaganda e imagen institucional.
- Verificar que las multas e intereses que se originen por negligencia administrativa sean pagadas por el funcionario responsable.
- Analizar los comprobantes relacionados con gastos de ceremonial y orden social, para determinar que estas erogaciones se hayan efectuado verdaderamente en relación con la entidad fiscalizada y su respectiva aprobación por la instancia competente.
- Verificar que las adquisiciones realizadas se encuentren apegadas a lo establecido en la Ley de la materia, así como en la Ley o Presupuesto de Egresos del ejercicio revisado.

### **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

- Verificar que las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores públicos, organismos paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, estén autorizadas.

- Verificar que las erogaciones por estos conceptos se encuentren debidamente comprobadas y justificadas, así como aprobadas por la instancia respectiva.

### **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública.**

- Verificar el registro por concepto de gastos por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, mediante la documentación comprobatoria y justificativa.

### **Inversiones Financieras y Otras Provisiones**

- Verificar que las erogaciones que realiza la Entidad fiscalizada en la adquisición de acciones, bonos, otros títulos y valores; así como préstamos otorgados, erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del gobierno se realicen de conformidad con la normatividad aplicable para cada instancia de gobierno y además se tenga la autorización correspondiente.

## ***Resultados***

### **Análisis presupuestal**

1.- Con base en el Estado Analítico de Egresos por Objeto de Gasto presentado por el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ) a la ASEJ, se identificó un importe de presupuesto modificado por \$13,426.53 millones de pesos, mientras que el presupuesto devengado fue de \$13,025.57 millones de pesos.

A partir del Estado Analítico de Egresos, así como del “Reporte de la recaudación” de las Notas de gestión administrativa, presentados por el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), se tiene que la razón de ajuste entre el presupuesto modificado y los ingresos recaudados fue de 1.00, dado que el presupuesto modificado fue de \$13,426.53 millones de pesos, mientras que los ingresos recaudados ascendieron a \$13,407.63 millones de pesos.



En relación con las Notas de gestión administrativa presentadas por el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), como parte de la Cuenta Pública 2022, se reportaron ingresos totales recaudados por el orden de \$13,407.63 millones de pesos, sin remanentes de ejercicios fiscales anteriores, y egresos totales pagados por la suma de \$12,550.15 millones de pesos; ; por lo que se recomienda a los servidores públicos responsables, realizar acciones encaminadas a la mejora en la planeación, programación y presupuestación del gasto.

### **Análisis y resultados de la gestión financiera**

Se verificó que la recaudación, administración, manejo, resguardo y la aplicación de los ingresos y egresos, activos y pasivos del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), durante el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se ejercieran en los términos de las disposiciones legales y administrativas, aplicables, conforme a los criterios y con base a los programas aprobados, advirtiéndose inconsistencias.

Respecto de los bienes muebles e inmuebles, activos intangibles, depreciaciones y amortizaciones acumuladas. Se verificó del muestreo realizado, el estado que guardaban los bienes muebles e inmuebles pertenecientes al Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), constatándose de dicha muestra, que se encuentran debidamente registrados contablemente, inventariados y que la entidad auditable cuenta con la legítima posesión y propiedad de los mismos, relativo al inventario de los bienes que integran el patrimonio de la entidad; se revisó en forma selectiva, constatándose que se actualizó incrementándose con las nuevas adquisiciones y disminuyéndose con las bajas de activos habidas en el ejercicio fiscal de 2022. Además, se verificó en forma selectiva la documentación comprobatoria que correspondió a los meses de enero a diciembre; aplicándose las pruebas y procedimientos de auditoría, que nos permitieron valorar el control interno con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que las cantidades registradas por estos conceptos reflejan la correcta comprobación y exactitud de los bienes inmuebles.

En lo que respecta a los ingresos, se verificaron los recursos provenientes del Estado, por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios.

De la revisión efectuada, en lo que respecta al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se notificó a los sujetos fiscalizados el respectivo pliego de observaciones, determinándose los siguientes resultados:

**2.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron conciliaciones bancarias, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

#### **22-DPE-PO-001-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados se desprenden elementos de prueba suficientes para la atención de la observación, ya que presentaron los soportes documentales referentes al origen, integración y justificación de las partidas observadas, acompañando los soportes documentales que advierten las acciones administrativas, contables y jurídicas tendientes a su recuperación, cancelación y/o depuración, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**3.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta Bancos/Tesorería, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

**22-DPE-PO-002-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que aclaran y acreditan que se han llevado a cabo diversas acciones administrativas y jurídicas tendientes a la recuperación de las erogaciones no contabilizadas, anexando además la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**4.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron las cuentas contables de Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

**22-DPE-PO-003-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos

de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que advierten que se han llevado a cabo diversas acciones administrativas tendientes a la depuración de saldos en la contabilidad del organismo fiscalizado y, en algunos casos, se procedió a efectuar las correcciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**5.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron las cuentas contables de Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos, detectándose inconsistencias, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

## 22-DPE-PO-004-202100-A-02 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales de los que se advierte que se han llevado a cabo

diversas acciones administrativas tendientes a la recuperación, reclasificación y depuración de saldos en la contabilidad del organismo fiscalizado y, en algunos casos, se procedió a efectuar las correcciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**6.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

#### **22-DPE-PO-005-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales de los que se advierte que se han llevado a cabo diversas acciones administrativas tendientes a la recuperación, reclasificación y depuración de saldos en la contabilidad del organismo

fiscalizado y, en algunos casos, se procedió a efectuar las correcciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

7.- En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro contable de almacenes, detectándose inconsistencias; Importe \$331'132,140.02.

## 22-DPE-PO-006-202100-A-01 **Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales de los que se advierte que se han llevado a cabo diversas acciones administrativas tendientes a la recuperación, reclasificación y depuración de saldos en la contabilidad del organismo fiscalizado y, en algunos casos, se procedió a efectuar las correcciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para

la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**8.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro contable de almacenes, detectándose inconsistencias; Importe: \$1'119,552.00.

#### **22-DPE-PO-007-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que advierten la recepción del medicamento adquirido, así como los controles de su entrada, salida y distribución en las distintas regiones sanitarias correspondientes, aclarando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar

los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**9.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro contable de almacenes, detectándose inconsistencias; Importe: \$11'775,019.53.

#### **22-DPE-PO-008-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados; se advierten elementos de prueba suficientes para aclarar la presente observación, en virtud de que presentaron las constancias de las acciones tendientes a la recuperación y restitución de medicamentos, junto con las evidencias de los procedimientos administrativos y de control implementados por la entidad fiscalizada.

Sin perjuicio de lo anterior, del análisis efectuado a la documentación e información presentada para la atención de la presente observación, se advierten elementos que pudieran constituir una probable responsabilidad administrativa, ya que existen inconsistencias atribuibles a los responsables en la toma de decisiones del tratamiento y destino que se le dio al medicamento observado, siendo procedente dar cuenta de esto a las instancias competentes, a efecto de que se lleve a cabo el desahogo de las actividades de investigación pertinentes, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Ley de Responsabilidades Políticas y Administrativas del Estado de Jalisco y demás ordenamientos aplicables.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**10.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de



conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro de almacenes, detectándose inconsistencias; Importe: \$2'908,711.09.

#### **22-DPE-PO-009-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que aclaran las circunstancias por las cuales existen las diferencias detectadas en los inventarios al efecto observadas; a su vez, adjunta las evidencias de la distribución final del medicamento adquirido, así como de su recepción, entrada y salida del almacén, y distribución, acreditando con ello su debida disposición y/o resguardo; aclarando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**11.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó la cuenta contable denominada material de limpieza, detectándose inconsistencias; Importe: \$32'562,928.20.

#### **22-DPE-PO-010-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que aclaran las circunstancias por las cuales existen las diferencias detectadas en los inventarios al efecto observadas; a su vez, adjunta las evidencias de la distribución final del material adquirido, como de su recepción, entrada y la salida del almacén y entrega

final, como su distribución a distintas unidades médicas, acreditando con ello su debida disposición y/o resguardo; aclarando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**12.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el inventario de bienes muebles, detectándose inconsistencias; Importe N/A

#### **22-DPE-PO-011-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información proporcionada por los sujetos fiscalizados, se advierten elementos de prueba suficientes para aclarar la presente observación, en virtud de que presentaron la información y constancias referentes a las acciones tendientes a la conciliación de bienes muebles, así como para la depuración o enajenación de aquellos que no son aptos o adecuados para su uso. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**13.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el inventario de bienes inmuebles, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

#### **22-DPE-PO-012-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados; se esclarecieron las inconsistencias detectadas, en virtud de que presentaron la información y constancias referentes a las acciones tendientes a la formalización de diversos bienes inmuebles, a fin de encontrarse en condiciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**14.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el inventario de bienes inmuebles, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

#### **22-DPE-PO-013-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados; se esclarecieron las inconsistencias detectadas, en virtud de que presentaron la información y constancias referentes a las acciones tendientes a la formalización de diversos bienes inmuebles, a fin de encontrarse en condiciones para su adecuado reconocimiento contable. Así mismo, se acompaña la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**15.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el inventario de bienes muebles, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

#### **22-DPE-PO-014-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron la información referente a la justificación de los bienes que no han sido utilizados ni puestos en funcionamiento, acompañando las evidencias que demuestran el inicio de las gestiones administrativas tendientes a su distribución y uso en las unidades hospitalarias y centros de atención a la salud, adjuntándose los resguardos de los bienes que ya fueron puestos en operación.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y los procesos de asignación, entrega y puesta en marcha de los bienes y equipos, y, en su caso, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**16.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro de cuentas por pagar a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

## **22-DPE-PO-015-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron la información referente al origen e integración de los saldos observados, acompañando las evidencias de las acciones administrativas tendientes a

la corrección y, en su caso, depuración de saldos originados por errores contables y de ejercicios anteriores, anexando además la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**17.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro de cuentas por pagar a corto plazo, detectándose inconsistencias; Importe N/A.

## **22-DPE-PO-016-202100-A-02 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron la información referente al origen e integración de los saldos observados, acompañando las evidencias de las acciones administrativas tendientes a la corrección y, en su caso, depuración de saldos originados por errores contables y de ejercicios anteriores, anexando además la documentación que demuestra que se han instaurado procedimientos para la investigación de las probables responsabilidades que pudieran derivarse, en relación a

los hallazgos detectados.

Con independencia de lo anterior, se hace la recomendación para que se informe periódicamente a este órgano técnico del estado que guardan las acciones ejercitadas y de los procesos de actualización de los registros contables correspondientes, posteriores a la emisión del presente informe, y, en consecuencia, se informe a este Órgano Fiscalizador de las acciones realizadas y/o de la determinación de probables responsabilidades administrativas por parte de los servidores públicos relacionados con la presente recomendación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**18.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó el rubro de servicios personales, detectándose inconsistencias; Importe \$10'389,258.98.

#### **22-DPE-PO-017-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los nombramientos y/o contratos de prestación de servicios personales subordinados de los empleados señalados en la presente observación, así como la documentación que acredita la experiencia profesional del personal al efecto requerido; aclarando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del

procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**19.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizó una póliza contable por concepto de servicios profesionales, sin contar con los soportes documentales que aclaren y justifiquen la erogación; Importe \$8'976,528.49.

#### **22-DPE-PO-018-202100-A-01 Pliego de Observaciones**

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron los soportes documentales que advierten la existencia del procedimiento instaurado en contra de la entidad fiscalizada, para el cual se contrataron los servicios, acreditando con ello la justificación de los mismos; aclarando de esta manera las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

**20.-** En la revisión efectuada a la cuenta pública del Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud Jalisco (SSJ), de conformidad a la normativa aplicable, se analizaron diversas pólizas contables por concepto de servicios profesionales, sin contar con los soportes documentales que aclaren y justifiquen las erogaciones; Importe \$194'908,659.26.

#### **22-DPE-PO-019-202100-A-01 Pliego de Observaciones**



De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que fue proporcionada por los sujetos fiscalizados, se desprenden elementos de prueba suficientes para atender la observación, ya que remitieron el instrumento jurídico en donde se encuentran establecidos los términos y condiciones pactados entre las partes, aclarando con ello el origen de la obligación de pago a cargo de la entidad fiscalizada; acompañando la documentación que acredita la recepción, distribución y aplicación del insecticida adquirido para ser aplicado dentro de las campañas de fumigación en las Regiones Sanitarias del Estado. Así mismo, se presentan las evidencias documentales que advierten que se llevó a cabo la entrega de insumos y equipos contratados por parte de la empresa contratada al OPD Servicios de Salud Jalisco y que además de llevaron a cabo los servicios de mantenimiento preventivo y mantenimiento correctivo de los equipos utilizados que fueron parte del objeto del contrato al efecto celebrado; acreditando con ello el cumplimiento de las obligaciones asumidas entre las partes, con lo que se aclaran las inconsistencias detectadas durante la revisión, siendo procedente la atención de esta observación.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado realizó comentarios mediante oficio recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco. De igual manera, se citó al sujeto fiscalizado para el desahogo del procedimiento de aclaraciones, a efecto de realizar los alegatos y presentar los soportes documentales que, a su juicio, resultaran suficientes para la atención de la presente Acción de Fiscalización.

### **Comentarios de la Entidad Fiscalizada**

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de atender, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración de este Informe.

En atención a los hallazgos, la Entidad Fiscalizada remitió información, al respecto se analizó la información y documentación, con la que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados del **2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20**, se consideran como atendidos; no obstante, en lo correspondiente al resultado **9**, aclaró y justificó parcialmente lo observado.

## **Desempeño**

Para determinar si el gasto se sujetó a lo dispuesto en la fracción IV del artículo 35 bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco (CPEJ), en términos de la eficacia y economía, y de conformidad con los indicadores aprobados en el presupuesto, se realizó una evaluación del desempeño, en apego con las disposiciones establecidas en los artículos 42 y 43 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios (LFSRC), y de conformidad con lo establecido en el segundo párrafo del inciso b), fracción IV del artículo 35 bis de la Constitución Política del Estado de Jalisco. La evaluación del cumplimiento de metas, así como del desempeño en el ejercicio de los recursos, se realizó mediante una metodología diseñada *ex profeso* por la ASEJ, misma que se sustenta en la evaluación del desempeño prevista en el numeral 1, artículo 42 de la LFSRC. Los procedimientos llevados a cabo consisten en la revisión del cumplimiento de lo establecido en el numeral 1, fracciones I y III, del artículo 43 de la LFSRC. La metodología consideró la naturaleza de los documentos disponibles provistos por la entidad fiscalizable como parte de sus obligaciones de rendición de cuentas para el ejercicio anual 2022. Los documentos consultados corresponden con la información presupuestal y de desempeño remitida por la entidad fiscalizable como parte de la Cuenta Pública 2022 y del segundo Informe de Avance de la Gestión Financiera.

Los resultados del análisis de desempeño descrito sobre la gestión de la entidad fiscalizable, serán tomados en consideración por la ASEJ para emprender tres acciones específicas. En primer lugar, se tendrán en consideración como insumos de información para la definición de auditorías

de desempeño susceptibles de realizarse en el marco de posteriores programas anuales de auditoría. Por otro lado, se tomarán en consideración por la ASEJ para la realización de actividades de capacitación, especialmente en materia de indicadores de desempeño, orientación hacia resultados y mecanismos de control interno. Finalmente, se realizarán evaluaciones sobre el desempeño en ejercicios posteriores, que permitirán conocer la evolución de la entidad fiscalizable sobre las medidas que se adoptan para orientar la gestión hacia resultados. A continuación, se desarrollan las principales conclusiones sobre la evaluación realizada.

**21.-** Se identificó que solo una parte de los indicadores evaluados cumplió con los atributos de consistencia; y entre estos predominan aquellos que tuvieron un desempeño crítico.

**22.-** A partir de la revisión de la información presentada por el O.P.D. Servicios de Salud Jalisco, se concluye que la gestión se apegó a los criterios de eficiencia y economía, pero no se apegó al criterio de eficacia, ; por lo que se recomienda a los servidores públicos responsables, realizar acciones encaminadas a la mejora en la planeación, programación y presupuestación del gasto.

### ***Acciones derivadas de la fiscalización***

Se determinaron 19 (diecinueve) acciones, de conformidad con lo siguiente:

### **Resumen de Observaciones**

Se formularon en total 19 (diecinueve) observaciones, distribuidas de la siguiente manera:

#### **En auditoría financiera:**

- Se formularon 19 (diecinueve) observaciones por la cantidad de \$593'772,797.57 (Quinientos noventa y tres millones setecientos setenta y dos mil setecientos noventa y siete pesos 57/00 M.N.); con

motivo de la emisión de los pliegos de observaciones formulados por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 18 (dieciocho) observaciones fueron debidamente atendidas, mientras que 1 (una) observación fue parcialmente atendida, quedando aclarada dicha cantidad.

### **Recuperaciones Operadas**

No se determina la existencia de recuperaciones operadas.

### **Recuperaciones Probables**

No se determina la existencia de recuperaciones probables.

### **Promociones de responsabilidad**

De los resultados del análisis de la gestión, en lo que se refiere al resultado **9**, identificado con el código **22-DPE-PO-008-202100-A-01**, se ha determinado remitirlo a la Unidad de Investigación y Atención de Denuncias, adscrita a la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Órgano Técnico para que, en el ámbito de sus atribuciones, se lleve a cabo el desahogo de las labores de investigación pertinentes, de conformidad con lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y su correlativa del Estado de Jalisco, atendiendo además a lo establecido en el artículo 41, numeral 1 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Por otra parte, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XIII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que no se presentaron denuncias penales en contra de los servidores públicos del ente fiscalizado, en virtud de que, durante la ejecución de los trabajos de fiscalización, no se advirtieron irregularidades o inconsistencias que pudieran constituir conductas delictivas por parte de los sujetos fiscalizados, durante el ejercicio fiscal auditado.

Lo anterior, sin perjuicio de las acciones que pudieran derivarse de los procedimientos y trabajos de investigación, llevados a cabo por las instancias correspondientes, en los términos detallados en el cuerpo de este Informe.

Finalmente, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 53 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Jalisco y sus Municipios, informa que, a la fecha de elaboración del presente Informe Individual de Auditoría, los sujetos auditados no han interpuesto ningún medio de impugnación en contra de los actos y resoluciones emitidos por este órgano técnico respecto de los trabajos de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2022.

### ***Informe final de la revisión***

Se emite dictamen, de acuerdo con la información financiera, normas contables y postulados básicos de contabilidad gubernamental que rigen a la materia y toda vez que la cuenta pública fue sometida a revisión y examen contable y técnico, en forma selectiva, siendo los sujetos auditados, responsables de la elaboración y presentación fiel de los estados financieros y del control interno que consideren necesario para la preparación de los estados financieros, los cuales permiten considerar, con base en las pruebas aplicadas y resultados obtenidos, no obstante la recomendación emitida en los párrafos de análisis presupuestal y de desempeño, que su manejo es aceptable y que sus registros y comprobantes en la contabilidad presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda, Estado Analítico de Ingresos Presupuestales y Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; **con excepción del resultado número 9**, mismo que se ha determinado remitir a la instancia competente para iniciar con el proceso de investigación correspondiente, a efecto de determinar las responsabilidades administrativas, resarcitorias y demás responsabilidades que, en su caso, pudieran derivarse, de acuerdo a lo establecido en la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del

Estado de Jalisco, en la Ley del Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco, así como en el Reglamento de la Ley del Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco. Sin perjuicio de lo anterior, las responsabilidades que resulten podrán determinarse, además, en contra de servidores y/o ex servidores públicos distintos a los enunciados en líneas anteriores, atendiendo a la naturaleza de sus funciones y marco normativo que reguló las mismas durante el ejercicio fiscal auditado.