Oficio No. OIC/SS-SESVER/FIS/1295/2021
Xalapa, Ver., a 22 de abril de 2021
Asunto: Resultados de Evaluación Financiera del mes de Febrero

L.C. EDITH RIVERA CORTES
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA DE LA
COMISIÓN DE ARBITRAJE MÉDICO DEL ESTADO DE VERACRUZ
ESPAÑA #111 ENTRE AMÉRICAS Y JACARANDAS
C.P. 94294, FRACC. VIRGINIA, BOCA DEL RÍO, VERACRUZ

Con fundamento en los artículos 33, 34 y 34 Bis de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 295 y 299 fracción IV, VII y IX del Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; 33 y 34 fracciones V, VI y IX del Reglamento Interior de la Contraloría General y en cumplimiento a la actividad "**Evaluaciones Financieras**", me permito remitir a usted, las Cédulas General, Analítica y de Seguimiento que contienen los resultados de la Evaluación Financiera del **mes de febrero de 2021**, realizada al OPD **Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**, misma que concluye con inconsistencias detectadas en las partidas **2210 "Productos Alimenticios para Personas" y 3210 "Arrendamiento de Edificios"**; por otro lado se emite una recomendación a la partida **2610 "Combustibles, Lubricantes y Aditivos".**

Por lo anterior, agradeceré dar atención a las recomendaciones señaladas, en un término no mayor de 10 días hábiles a partir de la recepción del presente, debiendo enviar a esta Unidad de Control la documentación soporte que acredite su desahogo.

Sin más por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

LIC. ELSA MARÍA CERRILLO RIVAS
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA SECRETARÍA DE SALUD Y EN EL O.P.D.
SERVICIOS DE SALUD DE VERACRUZ

C.c.p. Mtro. Miguel Montoya Barradas. - Director General de Fiscalización Interna de la C.G. – Para su conocimiento.
Dr. Víctor Hugo Domínguez Reboredo.- Comisionado de la Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz – España No. 111 entre Américas y Jacarandas, Fracc. Virginia, Boca del Río, Veracruz. - Mismo fin

EMCR/ELC/bbh/mvgr.

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

CGE Contraloría General del Estado

2021 200 AÑOS DEL MÉXICO INDEPENDIENTE TRATADOS DE CÓRDOBA

3.3.1.1 CÉDULA GENERAL DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud y en el O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Realizar evaluaciones financieras en las dependencias y entidades.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**
Ente:	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**		
Mes evaluado:	**Febrero**	**Ejercicio:**	2021

Partida/Cuenta		Saldo inicial	Movimientos		Saldo final	Importe del mes a revisar*		Estatus**
Número	Nombre		debe	haber		$	%	
2210-0004	Productos Alimenticios para Personas	0.00	1,477.30	0.00	1,477.30	1,477.30	100.00%	S
2610-0002	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,500.00	12,348.00	0.00	13,848.00	$12,348.00	100.00%	N*
3220-0001	Arrendamiento de Edificios	0.00	41,132.11	0.00	41,132.11	$41,132.11	100.00%	S
3720-0001	Pasajes Terrestres	1,220.00	1,148.00	0.00	2,368.00	$1,148.00	100.00%	N
Total		**$2,720.00**	**$56,105.41**	**$0.00**	**$58,825.41**	**$56,105.41**	100.00%	

*El importe del mes a revisar ya sea total o parcial se obtendrá de cualquiera de los tres conceptos "cargo (debe)", "abono (haber)" o Saldo Final.

Escribir: **N= No hay seguimiento, **S=** Sí hay seguimiento o N*=Recomendación sin seguimiento.

Supervisó

L.A.E. ILEANA LARA CASTILLO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN

Autorizó

LIC. ELSA MARÍA CERRILLO RIVAS
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA SECRETARÍA DE SALUD Y EN EL O.P.D. SERVICIOS DE SALUD DE VERACRUZ

Elaboró: Ma. Yazmin Gonzalez Ramos

Revisó: Bernarda Barrios Hernández

3.3.1.1 CÉDULA ANALÍTICA DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud y en el O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Realizar evaluaciones financieras en las dependencias y entidades.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**

Ente	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**		
Mes evaluado:	Febrero	**Ejercicio:**	**2021**

Partida/Cuenta		Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final	Importe del mes a revisar	
Número	Nombre		debe	haber		$	%
2210-0004	Productos Alimenticios para Personas	-	1,477.30	0.00	1,477.30	1,477.30	100.00%

Revisión

Se verificó **la póliza No. 33/001** que soporta las facturas Nos. A-20276, A-20376, A-20367 y G-2510 de fechas 09 y 10 de febrero del año en curso expedidas por diversos prestadores de servicios, por concepto de consumo de alimentos por un importe de $1,477.30, en virtud de que personal adscrito al Organismo laboró horas extras, recabando información con motivo de la Auditoria del Órgano Superior de la Federación correspondiente al Ejercicio 2018; verificando que se cuente con el Dictamén de Suficiencia Presupuestal para tal erogación, así como los documentos que justifiquen el gasto y que esos mismos contaran con lo dispuesto en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, Decreto No. 826 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2021 y los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Conclusión y recomendación

Observación 1:
De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control detectó que no se cuenta con el Dictamén de Suficiencia Presupuestal que soporte el gasto correspondiente, de conformidad con los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación 1:
Deberá presentar copia fotostática del Dictamén de Suficiencia Presupuestal.

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

CGE Contraloría General del Estado

2021 200 AÑOS DEL MÉXICO INDEPENDIENTE TRATADOS DE CÓRDOBA

3.3.1.1 CÉDULA ANALÍTICA DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud y en el O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Realizar evaluaciones financieras en las dependencias y entidades.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**

Ente	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**		
Mes evaluado:	Febrero	**Ejercicio:**	**2021**

Partida/Cuenta		Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final	Importe del mes a revisar	
Número	Nombre		debe	haber		$	%
2610-0002	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,500.00	12,348.00	0.00	13,848.00	12,348.00	100.00%

Revisión

Se verificaron las **pólizas Nos. 20/001, 21/001, 22/001, 24/001, 26/001, 34/001 y 36/001** que soportan las facturas Nos. A-075481, A-052897, 53072, A-053321, A-052898, A-053320, A-053523, A-053794, A-053673, A-054944, A053795 y A-053522 de fechas 04, 14, 17, 19, 22 y 25 de enero, 09 y 17 de febrero de 2021 expedidas por diversos prestadores de servicios, por la adquisición de combustible por un importe de $8,950.00, con la finalidad de que personal adscrito al Organismo realizara diversas diligencias dentro del Puerto de Veracruz, Ver., la **póliza No. 25/001** que ampara las facturas Nos. CA-255991, CA-256194**,** A-054318 y A-075598 de fechas 04, 22 y 26 de enero y 11 de febrero del año en curso expedidas por diversos prestadores de servicios, por la compra de combustible por un importe de $1,198.00, para el vehiculo sentra 2008 con placas YGL-095, en virtud de que el C. Hector A. Perez Constantino trabajó recabando información con motivo de la Auditoria del Órgano Superior de la Federación correspondiente al Ejercicio 2018 y las **pólizas Nos. 800005/002, 800006/002 y 800007/004** que sustentan las facturas Nos. RCFDW-20771, RCFDW-20867, A-075149 y A-035067 de fechas 30 de enero, 04 y 10 de febrero del año en curso expedidas por diversos prestadores de servicios por la compra de combustible por un importe de $2,200.00, con la finalidad de que el C. José Julian Romero Bonilla, realizara diversas diligencias en la Cuidad de Xalapa, Ver. a las Oficinas Centrales (SESVER) y SEFIPLAN; se verificó que la erogación esta autorizada mediante el DSP No. SSE/D-0515/2021, así como los documentos que justifiquen el gasto y que esos mismos contaran con lo dispuesto en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, Decreto No. 826 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2021, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Manual de Políticas para la asignación de Comisiones, de Trabajo, Trámite y Control de Viáticos y Pasajes en la Administración Pública del Estado de Veracruz.

Conclusión y recomendación

De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control detectó que en las comprobaciones de combustible, hubo retraso en el registro de las mismas, ocasionando con ello incumplimiento al Articulo No. 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que a la letra dice **"Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. La Contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago"**.

Recomendación:
Por lo que se recomienda que en lo subsecuente se contabilicen las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, como lo establece la referida Ley.

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

CGE Contraloría General del Estado

2021 200 AÑOS DEL MÉXICO INDEPENDIENTE TRATADOS DE CÓRDOBA

3.3.1.1 CÉDULA ANALÍTICA DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud y en el O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Realizar evaluaciones financieras en las dependencias y entidades.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**

Ente	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**		
Mes evaluado:	Febrero	**Ejercicio:**	**2021**

Partida/Cuenta		**Saldo Inicial**	**Movimientos**		**Saldo Final**	**Importe del mes a revisar**	
Número	**Nombre**		**debe**	**haber**		**$**	**%**
3220-0001	Arrendamiento de Edificios	0.00	41,132.11	0.00	41,132.11	41,132.11	100.00%

Revisión

Se verificó **la póliza No. 27/001** que soporta la factura No. B-1340 de fecha 01 de febrero del año en curso expedida por la persona física Héctor Fernando Ariza Azpiroz, por concepto de renta del inmueble que ocupa el Organismo correspondiente al mes de enero del año en curso, por un importe de $37,620.72 y la **póliza No. 28/001** que sustenta la retención del 10% del ISR por un importe de $3,511.39; verificando que se cuente con el Dictamén de Suficiencia Presupuestal para tal erogación, así como los documentos que justifiquen el gasto y que esos mismos contaran con lo dispuesto en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, Decreto No. 826 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2021 y los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Conclusión y recomendación

Observación 2:
De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control detectó que no se cuenta con el Dictamén de Suficiencia Presupuestal que soporte el gasto correspondiente de conformidad con los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Recomendación 2:
Deberá presentar copia fotostática del Dictamén de Suficiencia Presupuestal.

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

CGE Contraloría General del Estado

2021 200 AÑOS DEL MÉXICO INDEPENDIENTE TRATADOS DE CÓRDOBA

3.3.1.1 CÉDULA ANALÍTICA DE EVALUACIÓN FINANCIERA

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en la Secretaría de Salud y en el O.P.D. Servicios de Salud de Veracruz**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Realizar evaluaciones financieras en las dependencias y entidades.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**

Ente	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**		
Mes evaluado:	Febrero	**Ejercicio:**	**2021**

Partida/Cuenta		Saldo Inicial	Movimientos		Saldo Final	Importe del mes a revisar	
Número	Nombre		debe	haber		$	%
3720-0001	Pasajes Terrestres	1,220.00	1,148.00	0.00	2,368.00	1,148.00	100.00%

Revisión

Se verificó la **póliza No. 35/001** que soporta el pago de 2 boletos de Autobus expedidos por Autobuses de Oriente ADO, SA de CV de fecha 16 de febrero del año en curso por un importe de $376.00 y el servicio de taxis por un importe total de $100.00, a fin de que el C. Hector Alejandro Pérez Constantino realizara diversas diligencias a la Cuidad de Xalapa, Ver., a las Oficinas Centrales (SESVER) y SEFIPLAN y las **pólizas Nos. 800005/001, 800006/001 y 800007/001** que sustentan el pago de 12 peajes de fechas 04 y 10 de febrero del año en curso por un importe de $672.00, con la finalidad de que el C. José Julian Romero Bonilla realizara diversas diligencias a la Cuidad de Xalapa, Ver. a las Oficinas Centrales (SESVER) y SEFIPLAN; se verificó que la erogación esta autorizada mediante el DSP No. SSE/D-0515/2021, así como los documentos que justifiquen el gasto y que esos mismos contaran con lo dispuesto en el Código Financiero para el Estado de Veracruz, Decreto No. 826 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Veracruz para el Ejercicio Fiscal 2021, los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Manual de Políticas para la asignación de Comisiones, de Trabajo, Trámite y Control de Viáticos y Pasajes en la Administración Pública del Estado de Veracruz.

Conclusión y recomendación

De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control no encontró desapego o incumplimiento a la normatividad referida.

Supervisó

L.A.E. ILEANA LARA CASTILLO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN

Autorizó

LIC. ELSA MARÍA CERRILLO RIVAS
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARIA DE SALUD Y EN EL O.P.D. SERVICIOS DE SALUD DE VERACRUZ

Elaboró: Ma. Yazmin Gonzalez Ramos
Revisó: Bernarda Barrios Hernández

VERACRUZ GOBIERNO DEL ESTADO

CGE Contraloría General del Estado

2021 200 AÑOS DEL MÉXICO INDEPENDIENTE TRATADOS DE CÓRDOBA

3.3.1.2 CÉDULA DE SEGUIMIENTO

Dependencia/Entidad:	**Contraloría General**		
Área (s):	**Órgano Interno de Control en**		
Objetivo/Estrategia/Proyecto/Línea de acción:	**Verificar la atención a las recomendaciones derivadas de las evaluaciones financieras notificadas a los entes.**		
Año:	**2021**	**Fecha de Elaboración:**	**22/04/2021**

Ente:	**Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Veracruz**	**Ejercicio:**	**2021**

Mes	Partida/Cuenta		Descripción de la observación/ recomendación/comentario (Conclusión y recomendación)	Seguimiento	Estatus*	
	Número	Nombre			Atendida	No Atendida
Febrero	2210-0004	Productos Alimenticios para Personas	**Observación 1**: De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control detectó que no se cuenta con el **Dictamén de Suficiencia Presupuestal** (DSP) que soporte el gasto correspondiente, de conformidad con los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave. **Recomendación 1**: Deberá presentar copia fotostatica del Dictamén de Suficiencia Presupuestal.	Mediante el oficio No. OIC/SS-SESVER/FIS/1295/21 de fecha 22 de abril del año en curso, se entregó a la Subdirectora Administrativa de la CODAMEVER, los resultados obtenidos de la Evaluación Financiera.		✓
Febrero	3220-0001	Arrendamiento de Edificios	**Observación 2**: De la revisión efectuada a esta partida, este Órgano Interno de Control detecto que no se cuenta con el **Dictamén de Suficiencia Presupuestal** (DSP)que soporte el gasto correspondiente, de conformidad con los Lineamientos Generales de Austeridad y Contención del Gasto para el Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Veracruz de Ignacio de la Llave. **Recomendación 2**: Deberá presentar copia fotostatica del Dictamén de Suficiencia Presupuestal.	Mediante el oficio No. OIC/SS-SESVER/FIS/1295/21 de fecha 22 de abril del año en curso, se entregó a la Subdirectora Administrativa de la CODAMEVER, los resultados obtenidos de la Evaluación Financiera.		✓
				Total	**0**	**2**

* Marcar con una "**X**" dependiendo el estatus de la recomendación, observación o comentario.

RESUMEN DE INCONSISTENCIAS

Mes	E	A	P
Enero	0	0	0
Febrero	**2**	0	**2**
Marzo	0	0	0
Abril	0	0	0
Total	**2**	**0**	**2**

Supervisó

L.A.E. ILEANA LARA CASTILLO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN

Autorizó

LIC. ELSA MARÍA CERRILLO RIVAS
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE SALUD Y EN EL O.P.D. SERVICIOS DE SALUD DE VERACRUZ

Elaboró: Ma. Yazmin Gonzalez Ramos
Revisó: Bernarda Barrios Hernández