

**Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)****Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa**

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-1542

GF-309

**Alcance****INGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	1,087,918.3
Muestra Auditada	1,087,918.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 por concepto de la Cuota Social (CS) y la Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) en el estado de Tamaulipas, fueron de 1,087,918.3 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

**Antecedentes**

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

**Resultados****Transferencia de Recursos**

1. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Tamaulipas (SF) abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos de la Cuota Social (CS) y la Aportación Solidaria Federal (ASf) 2014 (Seguro Popular 2014) y sus intereses.
2. Los Servicios de Salud de Tamaulipas (SST) abrieron una cuenta bancaria productiva para la recepción, administración y manejo de los recursos de la CS y la ASf 2014; sin embargo, no fue específica ya que recibió recursos de otros programas (Gastos Catastróficos y Portabilidad

2011) distintos a los objetivos del Seguro Popular por 726,149.9 miles de pesos, de los cuales 692,989.3 miles de pesos fueron devueltos a los programas de origen, y quedó un saldo pendiente por 33,160.6 miles de pesos.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, instruyó las acciones necesarias para evitar su recurrencia; asimismo, proporcionó la documentación de los pagos realizados con los préstamos otorgados que se ejercieron directamente en la cuenta bancaria de la CS y la ASf 2014, con la cual aclaró y justificó el importe observado por 33,160.6 miles de pesos. Adicionalmente, la Contraloría Gubernamental del estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de los servidores públicos y, para tales efectos, integró los expedientes núms. DC-SST/14/15 y DC-SST/15/15, con lo que se promueve lo observado.

**3.** La Tesorería de la Federación (TESOFE) transfirió a la SF recursos de la CS y la ASf 2014 por 1,087,918.3 miles de pesos, integrados por transferencias líquidas por 1,022,156.8 miles de pesos y recursos en especie por 65,761.5 miles de pesos.

La SF transfirió los recursos líquidos en tiempo y forma a los SST, así como los intereses generados al 31 de marzo de 2015 por 4.2 miles de pesos, y dichos recursos no se gravaron o afectaron en garantía; asimismo, se verificó que la SF no transfirió recursos de la CS y la ASf 2014, hacia otros fondos o programas distintos a los objetivos del Seguro Popular.

**4.** La cuenta bancaria de los SST utilizada para la recepción, administración y manejo de los recursos líquidos de la CS y la ASf 2014 por 1,022,156.8 miles de pesos generó intereses por 4.9 miles de pesos; asimismo, se comprobó que de dicha cuenta bancaria se transfirieron recursos por 195,301.1 miles de pesos a la cuenta bancaria utilizada para el pago de nómina del programa, de los cuales, se generaron intereses por 0.9 miles de pesos, lo que totaliza un importe de intereses por 5.8 miles de pesos al 30 de junio de 2015.

**5.** Se verificó que el saldo en la cuenta bancaria utilizada por los SST para la recepción, administración y manejo de los recursos del programa al 30 de junio de 2015, se encuentra conciliado con el saldo pendiente de ejercer reportado en el Estado del ejercicio del presupuesto de egresos a la misma fecha.

**6.** Los SST remitieron a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS), la información de las personas incorporadas al padrón del Sistema de Protección Social en Salud (SPSS), donde incluye la cantidad de personas afiliadas y su vigencia, y se acreditó la Aportación Solidaria Estatal.

#### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

**7.** La SF y los SST registraron en su sistema contable y presupuestal los ingresos líquidos recibidos de la CS y la ASf 2014 por 1,022,156.8 miles de pesos y recursos en especie por 65,761.5 miles de pesos, así como los intereses generados en las cuentas bancarias de la SF y los SST al 31 de marzo de 2015 por 4.2 miles de pesos y al 30 de junio de 2015 por 5.8 miles de pesos, respectivamente.

### Destino de los recursos

8. El Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió recursos líquidos y en especie de la CS y la ASf 2014 por 1,087,918.3 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2014, se devengaron 1,087,918.3 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos ministrados; asimismo, los SST proporcionaron la documentación que acreditó el ejercicio y aplicación de los intereses generados en las cuentas bancarias de la SF y de los SST por 4.2 miles de pesos y 5.8 miles de pesos, respectivamente, en el rubro de remuneraciones al personal.

SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD  
RECURSOS DEVENGADOS  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS  
CUENTA PÚBLICA 2014  
(Miles de pesos)

Concepto	Devengado	
	Al 31 de diciembre de 2014	% de los recursos transferidos
Remuneraciones al personal	369,581.8	34.0
Fortalecimiento de la infraestructura física	6,917.1	0.6
Acciones de promoción y prevención de la salud	60,126.5	5.5
Medicamentos, material de curación y otros insumos	282,411.8	26.0
Caravanas de la salud	4,143.3	0.4
Gastos de operación del REPSS	17,919.4	1.7
Apoyo administrativo	3,264.2	0.3
Pagos a terceros por servicios de salud	123,295.4	11.3
Gasto operativo de unidades médicas	220,258.8	20.2
<b>Total</b>	<b>1,087,918.3</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Registros contables y presupuestales, informes del ejercicio de la CS y la ASf 2014 y estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos al 31 de diciembre de 2014 proporcionados por los SST.

### Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(arón) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

### Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,087,918.3 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general una gestión adecuada de los recursos del fondo.

### **Apéndices**

#### *Áreas Revisadas*

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Tamaulipas (SF) y los Servicios de Salud de Tamaulipas (SST).

#### *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 en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior de la Federación, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.

En el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, se consideran las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la entidad fiscalizada, la cual se entregó mediante el oficio número 001589 del 19 de octubre de 2015, que se anexa a este informe.



Oficio núm. 001589  
Contraloría Gubernamental  
Auditoría Superior de la Federación

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION  
5993  
1:34  
12 hjs cont.

**ARQ. RAYMUNDO MONTIEL PATIÑO**  
Director de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B1"  
de la Auditoría Superior de la Federación  
Presente.

Ciudad Victoria, Tamaulipas, a 19 de octubre de 2015.

En seguimiento a la Auditoría No. 1542 denominada Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular), de la Cuenta Pública 2014, practicada por la Auditoría Superior de la Federación; me permito remitir a Usted copia certificada de los Acuerdos de Radicación de los Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, DC-SST/15/2015 y DC-SST/14/2015, con los que se da atención al Resultado No. 2 Procedimiento 2.1 y Resultado No. 7 Procedimiento 2.3 respectivamente, lo anterior en descargo a las observaciones determinadas en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados y Observaciones Preliminares.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para reiterarle las seguridades de mi consideración.



Atentamente  
*[Signature]*  
DRA. GILDA GAVAZOS LLITERAS  
Contralora Gubernamental



- C.c.p. C.P.C. y M.A. Miguel Víctor Saizán Álvarez - Auditor Superior del Estado de Tamaulipas - Para su conocimiento.
  - Lic. Salm Arturo Oro Magaña - Auditor Especial del Gasto Federalizado en la ASF - México, D.F.
  - Ing. José P. Jesús Tristán Torres - Director General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "B" de la ASF - México, D.F.
  - C.P. Elizabeth Nohemi Hernández Fuentes - Jefe de Departamento de la Dir. Gral. de Auditoría a los Rec. Federales Transferidos "B" de la ASF - México, D.F.
  - Ing. Sergio Olivero Castillo Sogótopos - Subcomisario de Auditoría y Control de la Contraloría Gubernamental - Para su conocimiento.
  - C.P. Mayra Gisela Lugo Rodríguez - Directora de Auditoría Pública de la Contraloría Gubernamental - Para su conocimiento.
- Archivo



Contraloría Gubernamental  
Centro de Oficinas Gubernamentales, Torre Bicentenario, Piso 15,  
Ciudad Victoria, Tamaulipas C.P. 87063  
Tel. (834) 107.85.87  
www.tamaulipas.gob.mx