

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-03000-19-0507-2020

507-DS-GF

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,668.2
Muestra Auditada	26,668.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2019 por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2019 al Gobierno del Estado de Baja California Sur fueron por 26,668.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 26,668.2 miles de pesos, que representó el 100.0%.

Resultados

Control Interno

1. Los resultados de la evaluación al Control Interno se presentan en la auditoría número 503-DS-GF que lleva por título Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur (SFyA) abrió una cuenta bancaria productiva, única y específica para la recepción, administración y manejo de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2019 (U013 2019) y sus rendimientos financieros; asimismo, la SFyA a través del Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur (ISSBCS) remitió a la Secretaría de Salud Federal (SALUD) a través de la Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud (DGPLADES) la documentación de la apertura de la cuenta bancaria.

3. El ISSBCS abrió una cuenta bancaria productiva, única y específica, para la recepción y administración de los recursos del programa U013 2019 y sus rendimientos financieros; asimismo, se constató que remitió la documentación de la apertura de la cuenta bancaria a SALUD por conducto de la DGPLADES.

4. La SFyA recibió de la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos del programa U013 2019 por 26,668.2 miles de pesos en la cuenta bancaria específica y conforme al monto y calendario establecidos, por otra parte, se constató que en la cuenta bancaria se generaron rendimientos financieros al 1 de enero de 2020 por 0.8 miles de pesos a los que se les aplicó una comisión bancaria de 0.04 miles pesos quedando disponibles 0.76 miles de pesos y que fueron reintegrados el 28 de enero de 2020 a la TESOFE.

5. La TESOFE transfirió a la SFyA en una sola exhibición los recursos del programa U013 por 26,668.2 miles de pesos, de los cuales se verificó que la SFyA no los ministró dentro de los 5 días hábiles siguientes a su recepción, junto con los rendimientos financieros que se generaron por 0.8 miles de pesos, al ISSBCS; no obstante, la SFyA reintegró a la TESOFE rendimientos por 0.76 miles de pesos, el 28 de enero de 2020, en incumplimiento del Convenio Específico de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para la operación del programa "Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral" que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de Baja California Sur, cláusulas segunda, párrafo cuarto; y séptima, fracción IX, y de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2019, numerales 9 y 31.

Puesto que la SFyA y la Secretaría de Salud Federal, a través de la DGPLADES, son corresponsables del incumplimiento del convenio y criterios de operación referidos anteriormente, esta observación se encuentra vinculada con el resultado número 13, clave de acción 2019-0-12100-19-0167-06-001, de la auditoría número 167-DS con título Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, realizada a la Secretaría de Salud Federal.

Cabe resaltar, que la Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud (DGPLADES), de la Secretaría de Salud Federal, en el transcurso de la revisión y con motivo de la intervención

de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación en la que la DGPLADES considera viable establecer criterio normativo en el que prevalezca la operación y cumplimiento del programa sobre la ministración extemporánea de los recursos, siempre y cuando se acredite fehacientemente el adecuado uso de los subsidios transferidos; y una vez hecho lo anterior, la DGPLADES formalizará el criterio normativo a través del instrumento jurídico que se considere conveniente; sin embargo, atendiendo a que esta autoridad fiscalizadora no cuenta con la determinación de que los recursos se aplicaron adecuadamente para el cumplimiento del objetivo del programa ni con la formalización del criterio a que hace referencia la DGPLADES, la observación persiste.

2019-A-03000-19-0507-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 26,668,275.25 pesos (veintiséis millones seiscientos sesenta y ocho mil doscientos setenta y cinco pesos 25/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Federación, porque la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur omitió ministrar al Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2019 y los rendimientos financieros que se generaron en la cuenta bancaria, dentro de los 5 días hábiles siguientes a su recepción, en incumplimiento del Convenio Específico de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para la operación del programa "Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral" que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de Baja California Sur, cláusulas segunda, párrafo cuarto; y séptima, fracción IX, y de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2019, numerales 9 y 31.

6. La SFyA registró el flujo de operaciones efectuadas en el banco, por lo que el saldo en la cuenta bancaria es coincidente con el saldo registrado en la contabilidad; asimismo, se constató que en la cuenta bancaria no se incorporaron otros recursos ni se realizaron transferencias a otras cuentas.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

7. La SFyA registró contable y presupuestariamente los ingresos del U013 2019 por 26,668.2 miles de pesos y los rendimientos financieros generados por 0.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 26,668,275.25 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 26,668.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2019. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26,668.2 miles de pesos, que representa el 100.0% de la muestra auditada, así como 0.05 miles de pesos de rendimientos financieros; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Laboral, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtro. Fernando Domínguez Díaz

L.C. Octavio Mena Alarcón

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 determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió el oficio número CG/2259/2020 de fecha 29 de septiembre de 2020, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; adicionalmente, la Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud, de la Secretaría de Salud Federal, remitió a esta Auditoría Superior de la Federación, el oficio número DGPLADES-3907-2020 de fecha 21 de septiembre de 2020; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado y por la DGPLADES, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado número 5 del presente informe se considera como no atendido.



GOBIERNO
BAJA CALIFORNIA SUR
MEJOR FUTURO



Gobierno del Estado de Baja California Sur.
Contraloría General.
Dirección de Seguimiento a Programas Federales.

Oficio: CG/2259/2020.

Asunto: Se envía información.

La Paz, Baja California Sur, a 29 de septiembre del 2020.

"2020, Año del Tricentenario de la Fundación de la Misión de la Purísima Concepción de Cadagomó",

"2020, Año de Agustín Amola Martínez y Centenario del Plebiscito en Baja California Sur",

"2020, Año del Centenario de la Casa del Estudiante Socioeconómico en B.C. y del Centenario de la Revolución Mexicana",

"Septiembre, Mes de la Protección Civil en el Estado de Baja California Sur".

Octavio Mena Alarcón

Director General de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "B" de la Auditoría Superior de la Federación.
Presente.



En seguimiento a la Auditoría 507-DS-GF, denominada "Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral" (U013), ejercicio fiscal 2019, en referencia al oficio DARFT"B.1"/178/2020; anexo copia certificada del oficio SFyA-DPyCP-313/2020, suscrito por Ivan Edgardo Pulido Cruz, Director de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Finanzas y Administración, así como oficio SFyA-816/2020, dirigido al Director General de Planeación y Desarrollo del Sector Salud, Alejandro Manuel Vargas García, a fin de justificar lo observado en el resultado 4, procedimiento 2.2. Lo anterior, para dar cumplimiento al requerimiento realizado por esa Instancia Federal.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle mi consideración y respeto.



Atentamente

Sonia Murillo Martínez
Contralora General



CONTRALORÍA
GENERAL

- c.c.p. - Luis Enrique García Sánchez.- Subsecretario de Finanzas de la SFyA.- Para su seguimiento.
- c.c.p. - Ivan Edgardo Pulido Cruz.- Director de Política y Control Presupuestario de la SFyA.- Para su seguimiento.
- c.c.p. - María de los Ángeles Perdomo Marín.- Asesor Jurídico de la DPYCP de la SFyA.- Para su seguimiento.
- c.c.p. - Norman Nava Rojas.- Director de Seguimiento a Programas Federales de la Contraloría General.- Para su seguimiento.
- c.c.p. - Expediente.
- c.c.p. - Archivo.

*SMM/NNR/MSG/CEV

Ignacio Allende entre Isabel la Católica y Dionisia Villarino, Planta Alta, Col. Centro, C.P. 23000, La Paz, Baja California Sur.
Teléfono: 1239400 ext. 02019, <http://contraloria.bcs.gob.mx>

Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud



de las Secretarías de Finanzas de Baja California Sur, Campeche, Guerrero, Michoacán, Nayarit, Sinaloa, Tamaulipas, Veracruz y Yucatán a sus Unidades Ejecutoras de gasto.

Una vez determinado si los recursos se aplicaron para el cumplimiento del objeto del Programa en esas entidades federativas, se procedería a formalizar el criterio normativo, a través del instrumento jurídico que se considere conveniente.

ANEXOS:

1. Oficio DS-1619/2020 de fecha 14 de septiembre de 2020, suscrito por el ingeniero Luis Alberto de la Vega Armenta, Secretario de Administración y Finanzas del Estado de Sinaloa y por el doctor Efrén Encinas Torres en su doble carácter de Secretario de Salud de Sinaloa y Director General de Servicios de Salud de Sinaloa.
2. Atención de la Auditoría 167-DS Programa de atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral. Respuesta al Resultado 13.

Aprovecho la ocasión para enviarle un saludo cordial.

**Atentamente
El Director General**

Dr. Alejandro Manuel Vargas García

Elaboró:
Pisc. Víctor G. Cruz Rodríguez
Director de Área

c.c.p. **Ing. Luis Alberto de la Vega Armenta, Secretario de Administración y Finanzas del Estado de Sinaloa**
Dr. Efrén Encinas Torres, Secretario de Salud de Sinaloa y Director General de Servicios de Salud de Sinaloa.

Sección/Serie 10C.3

Av. Andrés Bello s/n, Ed. Desarrollo (Piso 0), Col. Escobedo, Cd. Culiacán, Sinaloa, CP 40100, Tel. (01) 521 562 1621 ext. 2442, www.gob.sinaloa.gov.mx

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur y el Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Convenio Específico de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para la operación del programa "Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral" que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de Baja California Sur: cláusulas segunda, párrafo cuarto y séptima, fracción IX.

Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2019: numerales 9 y 31.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.