



Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

**Instituto de Salud Pública del Estado
de Guanajuato «ISAPEG»**

Proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante»

Referencia: DACAP A/ISAPEG/013/2022

Periodo: Enero a diciembre de 2021

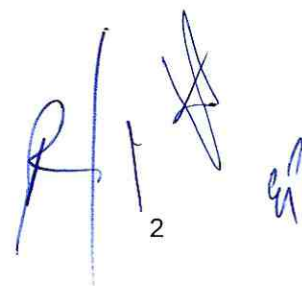
Diciembre de 2022

[Handwritten signatures in blue ink]

INDICE

No.	Concepto	Página
I.	Antecedentes.	3
II.	Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.	4
	II.1 Objetivo.	4
	II.2 Período.	4
	II.3 Alcance.	4
	II.4 Metodología de la auditoría.	5
III	Resumen general de la auditoría.	12

Nota: El presente Informe de Resultados de Auditoría consta de 12 hojas.



2

I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas, ya que es la dependencia encargada de llevar a cabo y evaluar el control interno de las dependencias y entidades, organizar y coordinar el sistema de control interno y la evaluación de la gestión gubernamental, inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como concertar con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.

La Secretaría cuenta con atribuciones para supervisar el sistema de control interno, establecer las bases generales para la realización de auditorías internas, transversales y externas; proponer las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias, en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como realizar las auditorías que se requieran en éstas, en sustitución o apoyo de sus propios órganos internos de control.

Esta Dependencia ejerce las facultades de auditoría directamente o a través de los órganos internos de control, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones jurídicas aplicables. Los órganos internos de control de cada Dependencia y Entidad, funcionalmente se encuentran coordinados por la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas.

Las actividades de auditoría y revisiones a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, se realizan conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, con el objeto de promover la eficiencia y legalidad, así como emitir recomendaciones vinculantes para el fortalecimiento institucional para la prevención de inconsistencias, así como al mejoramiento del control interno. Conforme a dichas normas profesionales, los tipos de auditoría son de Cumplimiento, Desempeño y Financieras.

En el presente informe se describen los resultados de una auditoría de desempeño practicada al Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato «ISAPEG»

II. Objetivo, periodo, alcance y metodología de la auditoría.

II.1 Objetivo.

Verificar el cumplimiento del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico - financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño.

II.2 Periodo.

La auditoría se realizó por el periodo de enero a diciembre de 2021.

II.3 Alcance.

La planeación establecida para el desarrollo de la presente auditoría se tuvo un alcance en rubros, de acuerdo a lo siguiente:

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proyecto.	Revisado
4	Matriz de indicadores para resultados.	Revisado
5	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado
6	Seguimiento del proyecto.	Revisado
7	Personal involucrado al proyecto.	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el periodo 2021 generado del SAP/R3, el importe autorizado es de \$7,700,000.00 (Siete millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No ejercido
«Q1241 Cuidando Mi Trasplante»	\$7,700,000.00	\$7,700,000.00	\$6,543,719.37	\$1,156,280.63

Con relación al monto ejercido por \$6,543,719.37, el auditado fue por un importe de **\$6,418,439.37**, que representa el **98.08%** del importe ejercido, en las partidas presupuestales, como a continuación se detalla:



Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
2530	Medicinas y Productos Farmacéuticos	\$6,387,119.37	\$6,387,119.37	98.08%
3390	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.	156,600.00	31,320.00	
Total		\$6,543,719.37	\$6,418,439.37	

II.4. Metodología de la auditoría.

La auditoría se realizó conforme a lo establecido en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a través de una planeación previa, solicitud y recopilación de documentación. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Un estudio general y control interno del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», identificando el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones.
- ✓ Se revisó el diseño, grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en indicadores contenidos en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), mediante los cuales se identifica el impacto social, eficacia, eficiencia, economía, calidad del gasto y mecanismos con los cuales se puede mejorar la administración de los recursos y una mayor productividad.
- ✓ Con referencia a la normativa que rige el actuar del Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato, y en específico del Órgano desconcentrado por función, Centro Estatal de Trasplantes responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a:
 - a) Reglamento Interior del Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato.
 - b) Reglas de Operación del Programa «Q1241 Cuidando Mi Trasplante para el ejercicio fiscal de 2021».
 - c) Manual del Procedimiento del Programa «Cuidando Mi Trasplante» Proyecto Q1241.
 - d) Ley de Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal de 2021.
 - e) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2021.




f) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2021.

- ✓ Se identificó mediante cuestionario, las actividades realizadas, la frecuencia de ejecución y naturaleza de la información, tipo de registros que se llevan a cabo y archivos generados.
- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: E012, junto con la descripción general del proyecto «Q1241», conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«Q1241 Cuidando Mi Trasplante»
Objetivo general:	Mejorar la calidad y esperanza de vida de los pacientes trasplantados
Descripción del proyecto:	Se entregara mensualmente el medicamento inmunosupresor correspondiente al paciente trasplantado que demuestre no tener otra forma de conseguir su medicamento y que demuestre apego al tratamiento.
Recurso:	Estatal de acuerdo al SED y al Análisis de Fuente de Financiamiento del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2021
Alineación al programa de gobierno 2018-2030	Para el desarrollo Sostenible que abarca las tres dimensiones económico, social y ambiental; la universalidad, es decir, los beneficios del desarrollo son para todas las personas; y el no dejar a nadie atrás.
Programa Presupuestario	E012 Servicios de salud con oportunidad y calidad
Componente:	E012.C02 Servicios de salud oportunos y accesibles en las unidades médicas del ISAPEG garantizados.

- ✓ Se analizó registro del proyecto en el apartado de plurianualidad del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» con el costo total del proyecto de \$7,700,000.00 (Siete millones setecientos mil pesos 00/100 M.N.).
- ✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», incluye las siguientes metas para el periodo 2021:

No.	Descripción de la meta	Acciones autorizadas presupuesto	Cantidad asignada presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato.	Cantidad modificada SED	Acciones modificadas SED	Monto Final Modificado
1	Otorgamientos de apoyos a pacientes trasplantados consistentes en el suministro de medicamento inmunosupresor.	90	\$7,500,000.00	\$7,500,000.00	90	\$7,500,000.00
2	Evaluación específica de Desempeño de la intervención gubernamental realizada para mejorar la calidad y esperanza de vida de los pacientes trasplantados con el suministro de medicamento inmunosupresor de manera gratuita.	1	\$200,000.00	\$200,000.00	1	\$200,000.00

✓ Se analizaron los indicadores señalados en la Matriz de Indicadores para Resultados en cada uno de sus conceptos, con el objeto de corroborar su factibilidad para medir el cumplimiento de los objetivos y metas por parte del área auditada encargada de la ejecución del proceso, para verificar y valorar los resultados y acciones del mismo con información fiable y pertinente, considerando lo siguiente:

1. Fin. Indicación de la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado.
2. Propósito. Objetivo del programa, la razón de ser del mismo, que indique el efecto directo que el programa se propuso alcanzar sobre la población o área de enfoque.
3. Componentes. Son los productos o servicios que debieron ser entregados durante la ejecución del programa, para el logro de su propósito.
4. Actividades. Las principales acciones y recursos asignados para producir cada uno de los componentes.

5. Resumen narrativo u objetivos. Registro de los objetivos por cada nivel de la Matriz. El resumen narrativo u objetivos pueden ser usados de manera indistinta.
 6. Indicadores. Registro de los indicadores, que son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la revisión de los resultados alcanzados.
 7. Medios de verificación. Registro de las fuentes de información para el cálculo de los indicadores que dan confianza sobre la calidad y veracidad de la información reportada.
 8. Supuestos. Registro de los supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.
-
- ✓ Se verificó que las metas sean específicas, cuantificables, medibles y determinadas en el tiempo.
 - ✓ Se identificó la cantidad de beneficiarios del proyecto; donde a través de la verificación directa del Sistema de Evaluación al Desempeño en todos los ámbitos que la constituyen, se comprobó su registro y seguimiento conforme al objetivo planteado.
 - ✓ Se revisó que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físico – financieros del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominados: «Sistema de Evaluación al Desempeño SED».
 - ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2021, generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).
 - ✓ Se revisó información (investigación de mercado, dictamen de Justificación de excepción de Licitación, razones técnicas, pedido, contrato, fianzas, documento contable y transferencia electrónica) correspondiente a la adquisición de medicamento el cual se llevó a cabo a través de la Secretaría

de Finanzas, Inversión y Administración, afectado la partida presupuestal 2530 Medicinas y Productos Farmacéuticos.

- ✓ Del seguimiento en el SED, se analizaron los aspectos siguientes:
 - El monto autorizado, modificado, y de seguimiento del proyecto.
 - El rubro de metas a diciembre de 2021:
 - El estatus de cada meta.
 - El apartado de cronograma (meta - actividad).
 - El apartado de recursos (meta - actividad - recursos).
 - Autorizaciones de ajustes realizados a lo inicialmente definido.
- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», se encontrara alineada conforme al reglamento interior, el manual de procesos y el manual de organización.
- ✓ Se verificó que las áreas responsables de la ejecución de la meta y suministro de información del cumplimiento del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», para su registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a:
 - Dirección General de Planeación y Desarrollo
 - Dirección de Planeación.
- ✓ Se analizaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2021.
- ✓ Se verificó el cumplimiento conforme al artículo 102 septies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos, a fin de corroborar lo siguiente: Evidencia de su notificación de los reportes trimestrales a la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas.
- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos asignados, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2021 generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP R-3), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Otorgamientos de apoyos a pacientes trasplantados consistentes en el suministro de medicamento inmunosupresor.	Pacientes apoyados	90	124
2	Evaluación específica de Desempeño de la intervención gubernamental realizada para mejorar la calidad y esperanza de vida de los pacientes trasplantados con el suministro de medicamento inmunosupresor de manera gratuita.	Evaluación realizada	1	1

- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «Q1241 Cuidando Mi Trasplante» por el período de enero a diciembre de 2021, emitido del sistema SAP R3, se revisaron las partidas presupuestales ejercidas, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto del Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.
- ✓ Se confirmó que los gastos se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto y que los comprobantes fiscales cuenten con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Se realizó la verificación de la información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- ✓ Se confirmó que los proveedores de bienes y servicios con los que se realizó el gasto, no se encontraran en la lista de empresas definitivas con Operaciones Fiscales Simuladas, contenida en la página del Sistema de Administración Tributaria (SAT), a las que se refiere el 69-B del Código Fiscal de la Federación al momento de realizar la contratación de los servicios.
- ✓ Se revisó que el ejercicio del gasto del Programa «Q1241 Cuidando Mi Trasplante» se haya llevado a cabo de acuerdo a lo establecido en sus Reglas de Operación del Programa para el ejercicio fiscal 2021 (ROP) y que las funciones y procesos operativos se hayan llevado conforme a éstas.
- ✓ Se revisaron 124 expedientes de beneficiarios, teniendo un alcance del 100%.

- ✓ Se verificó la salida del almacén del Centro Estatal de Trasplante de los medicamentos inmunosupresores; en virtud de que, el programa se constituye con apoyo por transferencia en especie.
- ✓ Se revisaron los informes emitidos BASST IDEAS, S.A. DE C.V. empresa contratada para llevar a cabo la evaluación específica de Desempeño del programa Social «Q1241 cuidando Mi trasplante», actividad relacionada con la meta establecida en la Sistema de Evaluación al Desempeño. Los puntos del informe son:
 - a) Características del programa.
 - b) Lógica Vertical y calidad de los indicadores
 - c) Mecanismos y herramientas de registro y reporte de información del Programa.
 - d) Resultados.
- ✓ Se verificó el cumplimiento de los requisitos de acceso al programa, por parte de los beneficiarios:
 - 1. Residir en el Estado. Se acredita la residencia a través de copia fotostática de credencial de elector expedida por el Instituto Nacional Electoral.
 - 2. Presentar copia de Clave Única de Registro de Población.
 - 3. Presentar copia de comprobante de domicilio reciente no mayor a dos meses; y en caso de que el solicitante se encuentre por cuestiones de salud en domicilio temporal se anexa también copia de comprobante de domicilio.
 - 4. Presentar nota médica que especifique haber sido trasplantado en el Hospital General León, Hospital General Irapuato, Hospital de Especialidades Pediátrico León y del Hospital Regional de Especialidad del Bajío, de preferencia con el resumen de la evaluación o estado actual.
 - 5. Presentar receta médica con la descripción de su tratamiento inmunosupresor.
 - 6. Ser paciente con trasplante de órgano sólido sin derechohabencia social.
 - 7. No contar con otra derechohabencia de seguridad social (IMSS, ISSSTE) demostrándolo con carta de no derechohabencia de estas instituciones.
- ✓ Se inspeccionó que los mecanismos de elegibilidad se hayan llevado a cabo conforme a las Reglas de operación.
- ✓ Se revisaron las minutas en su totalidad del Comité de Selección.
- ✓ Se verificó que el padrón estatal de beneficiarios, es de acceso público.

III. Resumen general de la auditoría.

Entidad: Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato «ISAPEG».
Proyecto: «Q1241 Cuidando Mi Trasplante»

Como resultado de la auditoría practicada al Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato del Proyecto denominado «Q1241 Cuidando Mi Trasplante», por el período de enero a diciembre de 2021, no se determinaron observaciones, situaciones detectadas, ni recomendaciones específicas.

Se invita al Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato «ISAPEG» a continuar con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados como parte de la Administración Pública del Estado de Guanajuato.