

COMISIÓN NACIONAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD
(CNPSS)

INFORME DE AUDITORÍA
PROYECTO “CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA
NINEZ MEXICANA”

FINANCIADO CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO 2823/OC-ME
CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO (BID) Y EL GOBIERNO FEDERAL

POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2016

COMISIÓN NACIONAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD
(CNPSS)

INFORME DE AUDITORÍA
PROYECTO “CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA”

FINANCIADO CON RECURSOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO 2823/OC-ME
CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) Y EL
GOBIERNO FEDERAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE EJERCICIO DE 2016

ÍNDICE

	<u>Anexos</u>
Informe de auditoría	
Estado de fuentes y uso de fondos en pesos	1
Estado de fuentes y uso de fondos en dólares	2
Estado de solicitudes de desembolsos	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5

Informe de auditoría



Lebrija, Alvarez y Cía. S.C.

Member of  international. A World-Wide Network of independent Accounting Firms and Business Advisers. www.hlb.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Dr. Gabriel O'Shea Cuevas
Comisionado General

Comisión Nacional de Protección Social en Salud
(CNPSS)
P r e s e n t e

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS)**, los cuales comprenden el Estado de Fuentes y Uso de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2016, el Estado de Solicitudes de Desembolsos por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 y un Resumen de Políticas Contables Significativas y otra Información Explicativa, correspondientes al “**Proyecto Creciendo Sanos: Mejorando la Salud de la Niñez Mexicana**”, financiado con recursos del préstamo **N° 2823/OC-ME**, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la CNPSS, firmado el 22 de noviembre de 2012, para dar cumplimiento a los requerimientos de Estados Financieros Auditados establecidos en la cláusula 5.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo referido anteriormente y que fueron preparados sobre la base contable de efectivo.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, para el cumplimiento establecido en la cláusula 5.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo **N° 2823/OC-ME**.

Fundamento de la opinión con salvedad

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

En el ejercicio 2016, la CNPSS transfirió a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz (SEFIPLAN), recursos provenientes del crédito externo por \$ 92.3 millones, para la ejecución del programa Seguro Médico Siglo XXI, de los cuales \$82.5 millones no fueron transferidos al Régimen Estatal de Protección Social en Salud (REPSS) del Estado de Veracruz, y como consecuencia no se respetaron las Reglas de Operación (ROP), las cuales establecen dicha obligación por parte de los Gobiernos de las Entidades Federativas a través de los REPSS o de las instancias administrativas facultadas.

Párrafos de énfasis

En la Nota 2 a los estados financieros adjuntos se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Los estados financieros han sido preparados para permitir a la CNPSS cumplir con los requisitos contractuales establecidos en el contrato de préstamo **N° 2823/OC-MX** referido en el primer párrafo. Por lo tanto, los estados financieros han sido preparados con propósito especial y pueden no ser adecuados para otra finalidad. Los destinatarios de nuestro reporte son solamente la CNPSS y el BID, y no debe ser proporcionado a, o utilizado por, otros usuarios diferentes al BID o la CNPSS. Sin embargo, puede convertirse en un documento público en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Los recursos totales ejercidos para el Programa SMSXXI para el ejercicio 2016, ascendieron a \$1,190 millones a nivel nacional, de los cuales tomamos una muestra selectiva por \$199 millones, que representan un alcance del 17%, integrados por dos Estados: 1) Estado de México con \$106.7 millones y 2) Veracruz con \$92.3 millones. De dicha muestra se detectaron \$82.5 millones que no fueron transferidos de SEFIPLAN al REPSS de Veracruz, según se explica en el apartado de “Fundamento de la opinión con salvedad”, sin embargo al ser sólo una muestra, existe la posibilidad y duda razonable de que dicha situación se pueda presentar también en otros Estados.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la **CNPSS** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las cláusulas previstas en el contrato de préstamo **N° 2823/OC-ME**, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

Los estados financieros han sido preparados por la Dirección General Adjunta del Seguro Médico Siglo XXI de la CNPSS, para dar cumplimiento a los requerimientos de Estados Financieros Auditados establecidos en la cláusula 5.03 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo y que fueron preparados sobre la base contable de efectivo.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe.

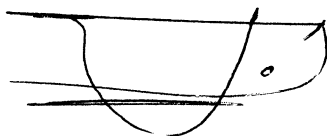
Los errores pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad respecto del **“Proyecto Creciendo Sanos: Mejorando la Salud de la Niñez Mexicana”**, financiado con recursos del préstamo N° 2823/OC-ME, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la CNPSS.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Lebrija, Álvarez y Compañía, S.C.



C.P.C. Francisco Álvarez Romero
Socio Responsable

Tres Picos 79
Col. Bosque de Chapultepec

Ciudad de México, a 28 de junio de 2017.

Estado de fuentes y uso de fondos

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2015 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el periodo auditado.		2,807,511,270	1,122,798,561	3,930,309,831
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores, reembolsados y/o justificados en periodo auditado		-	117,753	117,753
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI		-	-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados	2	2,807,511,270	1,122,916,314	3,930,427,584
1.2.a	Fondos en trámite	3a	117,753	67,359,359	67,477,112
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2.b)		2,807,629,023	1,190,275,673	3,997,904,696
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		319,689,034	-	319,689,034
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		319,689,034	-	319,689,034
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)		3,127,318,057	1,190,275,673	4,317,593,730
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años					
1.1	Fondos del OFI desembolsados	2	2,807,511,270	1,122,916,314	3,930,427,584
1.2	Fondos en trámite		117,753	67,359,359	67,477,112
1	TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI	2	2,807,629,023	1,190,275,673	3,997,904,696
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		319,689,034	-	319,689,034
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		319,689,034	-	319,689,034
	TOTAL 1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años		3,127,318,057	1,190,275,673	4,317,593,730
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)					
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS		-	-	-
TOTAL 2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)					
Administración					
TOTAL Administración					
Evaluación de Impacto					
TOTAL Evaluación de Impacto					
Auditoría Financiera					
TOTAL Auditoría Financiera					
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		3,127,318,057	1,190,275,673	4,317,593,730
ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO					
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		3,127,318,057	1,190,275,673	4,317,593,730
DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA					
			-	-	-

NOTA1 No se presenta el movimiento integración del saldo de los fondos de los OFI en trámite del proyecto, porque no quedaron movimientos pendientes durante el ejercicio fiscal 2015

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Dr. Víctor Manuel Villagrán Muñoz
Director General Adjunto del Programa Seguro Médico Siglo XXI

Dra. María Elizabeth Halley Castillo
Directora de Vinculación y Seguimiento

M. en C. Verónica Delgado Sánchez
Coordinadora Técnica y Financiera

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2015 (DICTAMINADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)
I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el periodo auditado.		203,392,044	60,349,041	263,741,085
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores reembolsados y/o justificados en periodo auditado		-	7,263	7,263
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI		-	-	-
1.1	Fondos del OFI desembolsados	4	203,392,044	60,356,304	263,748,348
1.2.a	Fondos en trámite	3b	7,263	3,275,959	3,283,222
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		-	-	-
1	TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2b)		203,399,307	63,632,263	267,031,570
FONDOS FISCALES Y OTROS					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		24,041,976	-	24,041,976
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		24,041,976	-	24,041,976
	TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):		227,441,283	63,632,263	291,073,546
II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años					
1.1	Fondos del OFI desembolsados		203,392,044	60,356,304	263,748,348
1.2	Fondos en trámite		7,263	3,275,959	3,283,222
1	FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI	4	203,399,307	63,632,263	267,031,570
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		24,041,976	-	24,041,976
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)		24,041,976	-	24,041,976
	TOTAL 1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años		227,441,283	63,632,263	291,073,546
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)					
TOTAL 2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)					
Administración					
TOTAL Administración					
Evaluación de Impacto					
TOTAL Evaluación de Impacto					
Auditoría Financiera					
TOTAL Auditoría Financiera					
	TOTAL DE USOS DE FONDOS		227,441,283	63,632,263	291,073,546
ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO					
	TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI		227,441,283	63,632,263	291,073,546
DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA					

NOTA1 No se presenta el movimiento integración del saldo de los fondos de los OFI en trámite del proyecto, porque no quedaron movimientos pendientes durante el ejercicio fiscal 2015

Autorizado por:

Vo.Bo.:




Elaborado por:

Dr. Víctor Manuel Villagrán Muñoz
Director General Adjunto del Programa Seguro Médico Siglo XXI

Dra. María Elizabeth Halley Castillo
Directora de Vinculación y Seguimiento

M. en C. Verónica Delgado Sánchez
Coordinadora Técnica y Financiera

Estado de solicitudes de desembolsos

Por el Área Ejecutora	
Autorizada por:	 Dr. Víctor Manuel Urbina Méndez Director General de la Brigada en Medicina Social XXI
Valido:	 Dra. Mariana Rodríguez Cevallos Directora Ejecutiva de la Brigada en Medicina Social XXI
Elaborado por:	 M. En C. Lourdes Delgado Sánchez

Estado de inversiones acumuladas

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO N.º 28230C-ME

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORIA	CONTRATO ORIGINAL				MODIFICACIONES				CONTRATO VIGENTE				% Vigente		
	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			
		CN	OTROS*	OTROS*			CN	OTROS*	OTROS*			CN		OTROS*	OTROS*
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	350,000,000	461,000,000		811,000,000				(436,958,024)	350,000,000			24,041,976		94%	
2. Fortalecimiento del papel rector y financiero de la CMRSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)		2,500,000		2,500,000				(2,500,000)						0%	
Administración		500,000		500,000				(500,000)						0%	
Evaluación de Impacto														0%	
Auditoría Financiera		250,000		250,000				(250,000)						0%	
TOTAL	350,000,000	465,000,000		815,000,000				440,958,024	350,000,000			24,041,976		94%	

COMPONENTE/CATEGORÍA	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)				MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016				SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)				DISPONIBLE AL 31-DIC-2016 (DICTAMINADOS)			
	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	OFI	Contrapartida contractual			TOTAL	% Vigente OFI
		CN	OTROS*	OTROS*			CN	OTROS*	OTROS*			CN	OTROS*	OTROS*		
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	203,399,307	24,041,976	227,441,283			89%	63,632,283			63,632,283	100%	207,031,570			291,073,546	92%
2. Fortalecimiento del papel rector y financiero de la CMRSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)						0%					0%					0%
Administración						0%					0%					0%
Evaluación de Impacto						0%					0%					0%
Auditoría Financiera						0%					0%					0%
TOTAL	203,399,307	24,041,976	227,441,283			89%	63,632,283			63,632,283	100%	207,031,570			291,073,546	92%
1/															82,988,430	24%

NOTA: Las variaciones que se muestran en el apartado de Modificaciones para el componente 1, corresponden a la emisión real, de acuerdo al Contrato de Préstamo Original y que se formalizó el 13 de agosto de 2014 con la suscripción del Convenio Modificación No. 1 entre los Estados Unidos Mexicanos por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Banco Interamericano de Desarrollo, actuando cada uno por medio de su representante autorizado para llevar a cabo la suscripción de dicho convenio, y el conmutado CN-157571-1 del 26 de junio de 2015.

Autorizado por:

Vo Bo:

Dr. Víctor Manuel Villagrán Muñoz
Director General Adjunto del Programa Seguro Médico Siglo XXI

Dra. María Elizabeth Halley Castillo
Directora de Vinculación y Seguimiento

Elaborado por:

M. en C. Verónica Delgado Sánchez
Coordinadora Técnica y Financiera

Notas a los estados financieros

**PROYECTO: CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA.
(POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016)**

Importe en Moneda Nacional excepto donde se indique en dólares

NOTA 1 OBJETO Y DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

(a) Antecedentes del Proyecto.

Motivos y necesidades que dieron origen al proyecto

En América Latina, la mortalidad neonatal es de 15 por 1.000 Nacidos Vivos (NV) y representa 60% del total de muertes infantiles. En México, entre 1980 y 2008 la mortalidad neonatal se redujo de 15,7 a 9,6 por 1.000 NV. La mitad de las muertes neonatales ocurren durante el trabajo de parto, el parto y en las primeras 24 horas de edad. Las principales causas de mortalidad neonatal son: prematuridad (28%), infecciones (26%), asfixia (23%) y malformaciones congénitas (8%).

Las tasas de mortalidad neonatal e infantil han disminuido, sin embargo no son iguales en todas las regiones del país, lo que indica las disparidades que existen en México. Entre 1990 y 2012, la tasa de mortalidad infantil se redujo de 39,2 a 12,9 por 1.000 NV; aunque en Guerrero y Chiapas es de 18,6 y 18,2, mientras que en Nuevo León es de 9,4 por 1.000 NV.

Los factores de riesgo de mortalidad neonatal comprenden el ámbito comunitario, las características de la madre y de los servicios de salud. Con respecto al ámbito comunitario, cabe mencionar que en los municipios con menor índice de desarrollo humano, la tasa de mortalidad infantil alcanza a 32,5 por 1.000 NV, cifra muy superior al promedio nacional de 15,1. En cuanto a las características de la madre, las muertes neonatales ocurren más frecuentemente en familias de escasos recursos, cuyas madres tienen problemas de salud y no solicitan oportunamente atención médica. En lo referente a los servicios de salud, el riesgo de muerte lo determinan el acceso a la atención médica de alta calidad y los sistemas de referencia entre los diferentes niveles de atención.

México tiene en marcha diversas políticas para la atención a los menores de 1 año y recién nacidos. El gobierno mexicano tiene el compromiso de mejorar el estado de salud de los niños y lograr el 4º Objetivo de Desarrollo del Milenio (ODM), que consiste en reducir en dos tercios la mortalidad infantil en el periodo 1990-2015 de 24,6 a 7,4 por 1.000 NV. Además, el Plan Nacional de Salud 2007-2012 señala que hasta el 79% de las muertes infantiles son evitables y que 60% de las que ocurren en el periodo neonatal son atribuibles a dificultades respiratorias, infecciones y prematuridad. Estas cifras indican que es posible reducir substancialmente la mortalidad infantil y neonatal.

Las políticas de salud en el país se han centrado en la atención de la población con menores recursos, y las estrategias se han orientado a incrementar el financiamiento para servicios de salud y para mejorar y modernizar los programas de prevención y promoción de la salud dirigidos a menores de 5 años.

Componentes más importantes del financiamiento público de la salud en México.

El 1º de enero de 2004, el gobierno federal inició la operación del Sistema de Protección Social en Salud que se conoce como Seguro Popular, el cual se diseñó para financiar los servicios de salud con fondos públicos para la población sin seguridad social y con la intención de proteger a las familias más pobres. El Seguro Popular considera la contribución de las familias para el financiamiento de las atenciones en función de su decil de ingreso. Su financiamiento proviene de fondos federales y secundariamente de fondos estatales, lo cual garantiza la sustentabilidad del programa. Los objetivos del SPSS son: i) incrementar el gasto público en salud; ii) estimular la eficiencia en la asignación; iii) proteger financieramente a las familias reduciendo sus gastos de bolsillo y catastróficos; y iv) transformar los incentivos del sistema desde la oferta hacia la demanda.

Actualmente, el Seguro Popular está integrado por 4 pilares:

- a. El Catálogo Universal de Servicios de Salud (CAUSES), encargado de financiar la atención primaria y secundaria de salud de los afiliados. Cubre 1.400 diagnósticos y sus intervenciones comprenden actividades de tipo preventivo, diagnóstico, terapéutico, paliativo y de rehabilitación; también incluye la provisión de medicamentos y la realización de exámenes de laboratorio.
- b. El Fondo para Gastos Catastróficos (FPGC) financia servicios de alta especialidad para padecimientos de alto costo y baja prevalencia entre los cuales están: cuidados intensivos neonatales, prematuridad, sepsis, síndrome de dificultad respiratoria, y trastornos quirúrgicos congénitos y adquiridos (por ejemplo malformaciones congénitas cardíacas).
- c. Componente de Salud Prospera, Programa de inclusión social, el cual es financiado y operado por el Seguro Popular.
- d. El Seguro Médico Siglo XXI brinda total cobertura médica para menores de 5 años, con padecimientos que no están incluidos explícitamente en el CAUSES ni en el Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos.

Seguro Médico Siglo XXI

El 1 de diciembre de 2006 inició el Seguro Médico para una Nueva Generación, cuya denominación cambió en 2013 a Seguro Médico Siglo XXI (SMSXXI). El SMSXXI tiene cobertura nacional y cubre a las familias con niños menores de cinco años de edad, que no son derechohabientes de algún sistema de seguridad social. Debido al carácter nacional del SMSXXI, su rectoría es responsabilidad de la Secretaría de Salud que, conforme a las Reglas de Operación del SMSXXI para el Ejercicio Fiscal 2016, determinan la normatividad para la instrumentación, operación, seguimiento y evaluación del programa.

El SMSXXI es público, voluntario y su costo se cubre mediante un subsidio federal proveniente de recursos fiscales autorizados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 que complementan los recursos que las entidades federativas reciben de la Federación vía los Ramos 12 y 33, destinados a la prestación de servicios de salud. No se contraponen, afecta o presenta duplicidad con otros programas y acciones del Gobierno Federal en cuanto a diseño, beneficios, apoyos otorgados y población objetivo.

Apoyo económico por incremento en la demanda de servicios.

El SMSXXI transfiere a las entidades federativas 210 pesos anuales, por cada niño mexicano menor de cinco años de edad cuya familia se incorpore al SPSS y que no haya disfrutado antes de este beneficio.

Esta cápita adicional tiene como propósito apoyar la sobredemanda de servicios en primer nivel de atención, que potencialmente se origina en razón de la mayor concentración de nuevas familias afiliadas al Sistema con recién nacidos y los requerimientos de atención de éstos durante el primer año de vida de los mismos, principalmente durante los primeros 28 días de vida.

Pago de intervenciones cubiertas por el SMSXXI

Las intervenciones cubiertas por el Programa SMSXXI son acciones de segundo y tercer nivel de atención a la salud de los niños, que no están contempladas en el CAUSES o en el FPGC. Estas acciones se cubren mediante el reembolso de cada intervención realizada a los beneficiarios del SMSXXI, en la red de prestadores de servicios de salud públicos y privados en todo el país. El monto a cubrir por cada una de estas intervenciones se determina conforme a las tarifas del tabulador establecido por la CNPSS (Anexo 1 de las ROP), para aquellos casos que no tienen un tabulador asociado, la tarifa es como máximo la cuota de recuperación del tabulador más alto aplicable a la población sin seguridad social que tenga la institución que haya realizado la intervención.

Monto Total del Proyecto

El 22 de noviembre de 2012, el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el contrato de préstamo número 2823/OC-ME para financiar el proyecto: “Creciendo Sanos: Mejorando la Salud de la Niñez Mexicana”. El monto total del proyecto se estimó en USD815 millones y se financiaría a través de un préstamo de inversión con fuente en Capital Ordinario (CO) del Banco hasta por USD350 millones, y recursos del aporte local hasta por USD465 millones. El aporte local sería contribuido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Secretaría de Salud por conducto de su órgano desconcentrado la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS). La CNPSS es un organismo desconcentrado con autonomía técnica, administrativa y operativa que se encarga del financiamiento para la provisión de servicios de salud a la población beneficiaria del sistema de protección social en salud. A su vez, la CNPSS ejecuta el proyecto a través del Programa Seguro Médico Siglo XXI.

El 13 de agosto de 2014 el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo Humano el contrato modificatorio No. 1 con el fin de llevar a cabo entre otras cosas una modificación significativa a la contrapartida nacional dicho cambio consistió en una reducción neta por USD 436, 662,000.00. Los recursos adicionales del proyecto quedaron establecidos en USD \$28, 338,000.00 y el costo total del proyecto en USD 378, 338,000.00. Sin embargo en seguimiento a la Misión de Administración llevada a cabo el 25 de enero de 2016, El Banco ajustó la reducción del aporte local en sus sistemas a USD\$24, 041,976.00

Plazo para desembolsos

El plazo original de desembolsos era de cuatro años, contados a partir del 22 de noviembre del 2012. Sin embargo en la misión de administración realizada el 06 de septiembre de 2016 se acordó una extensión al plazo de último desembolso por 12 meses contados a partir del 22 de noviembre de 2016.

Periodo de gracia

Pago único al 15 de julio del 2023.

Plazo de amortización

Pago único al 15 de julio de 2023

Intereses

- a) El prestatario deberá pagar intereses sobre los saldos deudores diarios a una tasa que se determinó de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las Normas Generales.
- b) El prestatario deberá pagar los intereses al banco semestralmente, en el día 15 en los meses de enero y junio de cada año, a partir del día 15 de enero o julio siguiente a la entrada del contrato.

Tasa de interés

Basada en Libor

Finalmente, los compromisos contractuales para el ejercicio fiscal 2016, fueron los siguientes

Documento Fuente	Referencia	Asunto
Contrato de Préstamo	Estipulaciones Especiales Cap. V, Cláusula 5.03	Estados financieros auditados 2015
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe Financiero primer Semestre 2016
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe Financiero segundo Semestre 2016
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe Semestral de Avance del Proyecto Enero–Junio 2016
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe Semestral de Avance del Proyecto Julio-Diciembre 2016
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe de Monitoreo y Evaluación del Proyecto primer semestre de 2016
Contrato de Préstamo	Normas Generales Cap. VIII. Art. 8.03 y Cláusula 5.01 Estipulaciones especiales	Informe de Monitoreo y Evaluación del Proyecto segundo semestre de 2016
Contrato de Préstamo	Estipulaciones especiales del contrato de préstamo Clausula 4.07 y 5.02	Plan Operativo Anual 2016 y Plan de Ejecución del Proyecto
Contrato de Préstamo	Estipulaciones Especiales Cláusulas 4.04	Reglas de Operación del Programa, actualización para el ejercicio fiscal 2016
Contrato de Mandato y Ejecución del Proyecto	Clausula 3.0 Numeral 6	Informar a la mandataria, a través de reportes semestrales, dentro de los primeros (20) días naturales después de cada semestre, sobre el presupuesto asignado y ejercido en el periodo que se informa.

(b) Objetivo de Desarrollo.

El objetivo del Proyecto es contribuir a acelerar la reducción de la mortalidad neonatal y post-neonatal, con el fin de mejorar el estado de salud de las niñas y niños menores de 5 años sin acceso a la seguridad social en salud mediante el aseguramiento del financiamiento y acceso efectivo a servicios de salud de calidad y el fortalecimiento del papel rector y financiador de la Secretaría de Salud, a través de su órgano desconcentrado la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS).

Para lograr el cumplimiento del objetivo descrito en el párrafo anterior, el Proyecto comprende el financiamiento de las actividades agrupadas en los siguientes dos componentes:

Componente 1

Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años,

El objetivo de este componente es asegurar la continuidad de la atención integral de la salud a las niñas y niños menores de 5 años de edad sin seguridad social en salud. Se financiarán las intervenciones de segundo y tercer nivel de atención explícitas en las Reglas de Operación del SMSXXI.

En términos operativos, el financiamiento del Banco se destinará al reembolso de las transferencias que el SMSXXI realice a las Secretarías de Finanzas de las entidades federativas, a Organismo Públicos Descentralizados (OPD), estatales y federales, y a instituciones de la seguridad social, por los servicios brindados a los beneficiarios del SMSXXI que sean elegibles bajo el Proyecto.

Componente 2

Fortalecimiento del Papel Rector y Financiador de la CNPSS

El objetivo de este componente es asegurar el financiamiento de los servicios de salud para brindar la garantía del aseguramiento, homogeneización de la aplicación de los protocolos de atención médica en la provisión de los servicios para la población afiliada y procurar la calidad de la atención. Con esta finalidad, y con cargo a la contrapartida local, se financiará asistencia y capacitación para: (i) fortalecer el sistema de afiliación y operación, a fin de asegurar que todos los menores de 5 años de edad que no tienen cobertura de la seguridad social en salud reciban las intervenciones del SMSXXI; (ii) mejorar la gestión del flujo de recursos del SMSXXI destinados al financiamiento de las intervenciones de salud para que lleguen oportunamente, en tiempo y forma, a los prestadores de servicios dependientes de las entidades federativas; y (iii) promover la calidad de la atención mediante la revisión y mejora de los protocolos de atención y la gestión de un sistema de supervisiones técnicas concurrentes para verificar el cumplimiento de dichos protocolos.

Fortalecimiento institucional

El fortalecimiento institucional busca mejorar el desempeño de la CNPSS en general y del SMSXXI en particular. Se busca fortalecer la capacidad de ejecución mediante un mejor diseño organizacional, modernización y optimización de los procesos institucionales para lograr una mayor eficiencia y efectividad, lo cual también contribuirá a lograr los resultados esperados del presente proyecto. Con esta finalidad y con recursos de la contrapartida local se financiarán: (i) mejora de los sistemas de información, incluyendo el equipamiento a fin de mejorar el flujo, oportunidad y confiabilidad de la información. (ii) mejoras en la vigilancia, control, evaluación, seguimiento y monitoreo del correcto ejercicio del gasto y la aplicación de los recursos en las entidades federativas en congruencia con las facultades de la CNPSS; (iii) mejoras al marco normativo y regulatorio del SMSXXI.

Los costos de la evaluación de impacto, de las auditorías financieras anuales y los relacionados con la designación o contratación del coordinador técnico del Proyecto y del encargado de su gestión financiera y contable, podrán ser reconocidos como parte de la contrapartida local.

(c) Estructura Orgánica, Administración y Operación.

El organismo ejecutor del préstamo es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la ejecución del proyecto y la utilización de los recursos del préstamo será llevado a cabo a través de la Secretaría de Salud por conducto de su órgano desconcentrado la CNPSS.

La CNPSS es un Órgano desconcentrado con autonomía técnica, administrativa y operativa que se encarga del financiamiento para la provisión de servicios de salud a la población beneficiaria del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular). A su vez, la CNPSS ejecutará el proyecto a través del SMSXXI, cuyo objetivo general es financiar, mediante un esquema público de aseguramiento médico universal, la atención de los niños menores de cinco años de edad, que no sean derechohabientes de alguna institución de seguridad social, a efecto de contribuir a la disminución del empobrecimiento de las familias por motivos de salud. El objetivo específico del SMSXXI es otorgar el financiamiento para que la población menor de cinco años cuente con un esquema de aseguramiento en salud de cobertura amplia, complementaria a la contenida en el Catálogo Universal de Servicios de Salud (CAUSES) y del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos (FPGC).

La estructura orgánica de la Dirección General Adjunta del Seguro Médico Siglo XXI, depende directamente del Comisionado Nacional, pero no forma parte de la estructura orgánica autorizada, debido a que ocupan plazas eventuales. Sin embargo por instrucción del Comisionado Nacional mediante oficio No. CNPSS/428/2013 de fecha 5 de agosto de 2013, se designa al Titular de la Dirección General Adjunta del Seguro Médico Siglo XXI como responsable del crédito, por lo que se identificará como la Unidad Coordinadora de Proyecto, misma que se integra por las áreas que se mencionan a continuación.

1. **Dirección General de Afiliación y Operación (DGAYO)**, es la responsable de la afiliación de los beneficiarios, de la administración del padrón de afiliados, y del diseño, operación y administración de la base de datos del padrón para la identificación de los beneficiarios del Seguro Médico Siglo XXI (SMSXXI) y del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos (FPGC).
2. **Dirección General de Financiamiento (DGF)**, tiene como responsabilidad principal la gestión, registro y control de las transferencias de recursos que el SMSXXI y el FPGC realizan a las Secretarías de finanzas de las entidades federativas, a los Organismo Públicos Descentralizados (OPD) estatales y federales, a instituciones de seguridad social y prestadores privados de servicios de salud, por los servicios brindados a sus respectivos beneficiarios.
3. **Dirección General de Gestión de Servicios de Salud (DGGSS)**, tiene como principal función apoyar, en coordinación con las instancias reguladoras del Sistema Nacional de Salud, el desarrollo e implementación de procesos y estrategias para alcanzar la cobertura y accesos a los servicios, y mejorar la calidad de la atención integral a menores de 5 años sin seguridad social en salud.
Asimismo estableciendo los criterios y mecanismos para la supervisión de la operación de los servicios y la evaluación del desempeño de los mismos en la red de prestadores de las diferentes carteras de servicio y colabora con otras instancias de la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS), en la promoción y vigilancia de la tutela de derechos de los afiliados, además de facilitar a través de los Gestores de Servicios de Salud la orientación, capacitación y acompañamiento de los beneficiarios.
4. **Dirección General de Coordinación con Entidades Federativas (DGCEF)**, es la responsable de promover la tutela de los derechos de los afiliados, orientar y apoyar a los beneficiarios del SMSXXI para facilitar su acceso a los servicios de salud; impulsar la creación de comités de contraloría social de SMSXXI y difundir los mecanismos de acceso al programa SMSXXI a través de una Estrategia de Comunicación Social, difundiendo sus logros, alcances y metas, así como coordinar que las actividades de supervisión, seguimiento y aclaración den por resultado aquellos elementos de juicio que permitan adoptar medidas correctivas y orienten nuevas acciones que garanticen la prestación de los servicios en atención a la salud de los beneficiarios del SMSXXI y del FPGC.
5. **Dirección General de Procesos y Tecnología (DGPT)**, tiene como principal responsabilidad definir e implementar la plataforma tecnológica y los sistemas de información necesarios para hacer eficientes y óptimos los procesos, programas y proyectos tales como el SMSXXI y el FPGC.
6. **Coordinación de Asesores del Comisionado (CA)**, Se encarga de llevar a cabo el seguimiento general de la ejecución del Proyecto.
7. **La Dirección General de Administración y Finanzas (DGAF)**, Se encarga de apoyar con la gestión de las actividades correspondientes al Componente 2, Bienes, Servicios y Consultorías, Servicios de no Consultorías, Capacitación, y Costos operativos. entre otras realizar los planes y acciones en materia de adquisiciones con las diferentes instancias de ejecución del Proyecto, para la planeación, uso eficiente y control de los recursos, desarrollar los diferentes procesos de licitación y contratación de bienes y servicios a realizarse bajo el Proyecto, según corresponda.

(d) Sistemas de información.

Las diferentes áreas con las que interactúa la Dirección General Adjunta del Seguro Médico Siglo XXI, cuentan con archivos electrónicos (Excel), actualizados constantemente, por lo que las cifras que reportan se incorporan en los informes financieros semestrales y anuales que solicitan las diferentes instancias, además de observar los compromisos contractuales y de carácter normativo que se solicitan al interior de la Comisión Nacional. Las cifras a las que se refiere el párrafo anterior son registradas, validadas y conciliadas en la Dirección General de Financiamiento con:

- Las cifras que presenta la Subdirección de Operaciones de Agente Financiero (Nacional Financiera-Banca de Desarrollo) en forma periódica en su informe mensual, mostrando la situación Financiera del proyecto.
- El Sistema de Contabilidad y Presupuestos (SICOP) Gubernamental, relativo a las transferencias de los recursos financieros con cargo al préstamo, por fuente de financiamiento y por entidad federativa.
- EL Sistema Informático del Seguro Médico Siglo XXI, es una plataforma que permite a las Unidades médicas registrar las intervenciones especificadas en el listado de intervenciones médicas cubiertas por el SMSXXI, como casos resueltos para solicitar el reintegro por devengo.
- El Sistema de información del FPGC. es una plataforma que permite a las Unidades médicas registrar las intervenciones para menores de cinco años cubiertas por el FPGC consideradas casos resueltos para solicitar el reintegro por devengo.

(e) Flujo de Operaciones.

Una vez que es autorizado el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF), la Secretaría de Salud, a través de la DGPOP, da a conocer el presupuesto autorizado a la CNPSS. El presupuesto original autorizado para el SMSXXI para el ejercicio fiscal 2016, corresponde en su totalidad a Recursos Fiscales, por lo que mediante el instrumento “Adecuación Presupuestal”, se realizan las adecuaciones pertinentes en el componente económico de la clave presupuestaria, correspondiente a la fuente de financiamiento, para cambiar el dígito 1 “Recursos Fiscales” a dígito 2 “Crédito Externo”. En este sentido, el origen de los recursos es meramente de carácter fiscal.

- La DGPOP, da a conocer el presupuesto aprobado en el PEF a la CNPSS para el SMSXXI, dicho presupuesto se asigna a través de la Clave Presupuestal, es importante mencionar que durante el ejercicio 2016 la CNPSS no cubrió pagos por bienes adquiridos, servicios contratados, arrendamientos efectuados u obras realizadas. En el caso de pagos por las obligaciones contraídas, en este caso las transferencias por las intervenciones realizadas y validadas para su pago, es mediante la Cuenta por Liquidar Certificada, que es el instrumento para tramitar las solicitudes de transferencia de recursos ante la SHCP a través de la TESOFE para hacer los cargos a las claves presupuestales.
- La Subdirección de Agente Financiero de Nacional Financiera, S.N.C. (NAFIN), notifica a la Dirección de Gestión y Control Presupuestal (DGyCP) de la CNPSS, el monto a desembolsar, de acuerdo al techo presupuestal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- En base a la disponibilidad presupuestal la DGyCP calcula por fuente de financiamiento (FF) los montos con cargo al crédito externo (FF2) equivalentes al 70%.

- Con base al punto anterior solicita a la DGPOP, gestione la autorización ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y realice las adecuaciones presupuestales por fuente de financiamiento (dígitos 1 y 2).
- La Dirección General Adjunta del Seguro Médico Siglo XXI, solicita a la DGyCP, las transferencias presupuestales por entidad federativa, de acuerdo a los reportes nominales autorizados indicando No. de Caso, No. de póliza de afiliación, nombre del paciente, Entidad Federativa, nombre del prestador del servicio, estatus y tipo de acreditación y tabulador a transferir.
- La DGyCP, realiza las transferencias presupuestales por fuente de financiamiento a las Entidades Federativas, a través del Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) y genera las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC), las cuales son revisadas y autorizadas a través del Sistema Integral de Administración Financiera Federal (SIAFF).
- Conforme se realizan las transferencias de recursos a las Entidades Federativas con cargo al préstamo se tramita la solicitud de Desembolso ante NAFIN, con los reportes nominales autorizados indicando No. de Caso, No. de póliza de afiliación, nombre del paciente, Entidad Federativa, nombre del prestador del servicio, estatus y tipo de acreditación y tabulador a transferir (documentación comprobatoria y justificatoria), proporcionado por la DGASMSXXI, la información se entrega en forma impresa.
- El agente financiero revisa y valida la información de acuerdo a sus controles. Si no es correcto devuelve la información al ejecutor para su corrección.
- NAFIN gestiona ante el Banco Interamericano de Desarrollo la aprobación de la solicitud del desembolso correspondiente.
- Los recursos del financiamiento desembolsados por el Banco son depositados en una cuenta abierta y manejada por el Agente Financiero, quien los recibe, controla y administra por cuenta y a nombre del Gobierno Federal, los cuales son entregados a la Tesorería de la Federación. Los recursos del préstamo no fluyen ni ingresan a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud, sino que los gastos financiados forman parte del presupuesto autorizado en el PEF para el ejercicio fiscal correspondiente.

(f) Componentes y categorías de inversión asignadas.

De conformidad con lo establecido en el anexo único del contrato préstamo No. 2823/OC-ME en su apartado III numeral 3.01 se tenía un costo estimado del Proyecto equivalente a USD378, 338,000.00 según la siguiente distribución por categorías de inversión.



Cuadro 1. Distribución por categorías de acuerdo al convenio firmado el 12 de noviembre de 2012*

Componente	BID	Contraparte	Total	%
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	350,0	461,0	811,0	99,51%
1.1. Subcomponente: Financiamiento de intervenciones de alto impacto	350.0	442.0	792.0	97.18%
1.2. Subcomponente: Talleres de educación familiar para el desarrollo en el primer año de vida	0.0	19.0	19.0	2.33%
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS	0,0	2,5	2,5	0,31%
Gestión de las evaluaciones técnicas concurrentes	0.0	1.0	1.0	0.12%
Gestión de afiliación para aumento de cobertura	0.0	0.8	0.8	0.10%
Gestión flujo de recursos desde el SMNG a hospitales	0.0	0.7	0.7	0.09%
Administración	0,0	0,5	0,5	0,06%
Evaluación de Impacto	0,0	0,75	0,75	0,09%
Auditoría Financiera	0,0	0,25	0,25	0,03%
TOTAL	350,0	465,0	815,0	100,0%

*Los subcomponentes tuvieron vigencia al 12 de agosto de 2014, mismos que fueron modificados a partir del 13 de agosto de 2014, fecha en la que se firmó el contrato modificatorio No. 1 del contrato de Préstamo.

El 13 de agosto de 2014 el Gobierno Federal de los Estados Unidos Mexicanos por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo Humano el contrato modificatorio No. 1 con el fin de llevar a cabo entre otras cosas una modificación significativa a la contrapartida nacional, dicho cambio consistió en una reducción neta por USD 436, 662,000.00. En el Cuadro 2 se observan las modificaciones realizadas al costo y financiamiento de proyecto. Los recursos adicionales del proyecto quedaron establecidos en USD \$28,338,000.00 y el costo total del proyecto en USD 378, 338,000.00.

Cuadro 2. Costo y Financiamiento (en millones de USD)

Categorías de Inversiones	BID	Contraparte Local	Total	%
<u>1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años</u>	350.0	24.0	374	98.86%
<u>2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión operativa y financiera)</u>	0.0	2.8	2.8	0.74%
<u>Administración</u>	0.0	0.5	0.5	0.13%
<u>Evaluación de Impacto</u>	0.0	0.75	0.75	0.20%
<u>Auditoría Financiera</u>	0.0	0.25	0.25	0.07%
<u>TOTAL</u>	<u>350.0</u>	<u>28.3</u>	<u>378.3</u>	<u>100.00%</u>

*Los subcomponentes tuvieron vigencia al 25 de enero de 2016, mismos que fueron modificados a partir mayo del 2016, fecha en la que el BID notificó un cumplimiento del 100% en la contrapartida local.

Derivado de lo anterior, el costo estimado del Proyecto es el equivalente de USD374.041.976. Según la siguiente distribución por categorías de inversión y por fuente de financiamiento:

Cuadro 3. Costo y Financiamiento (en millones de USD)

Categorías de Inversiones	Banco	Contraparte Local	Contraparte Local	Total	%
<u>1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años</u>	350.0	24.0	24.0	374	98.86%
<u>2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión operativa y financiera)</u>	0.0	2.8	0.0	0.0	0.74%
<u>Administración</u>	0.0	0.5	0.0	0.0	0.13%
<u>Evaluación de Impacto</u>	0.0	0.75	0.0	0.0	0.20%
<u>Auditoría Financiera</u>	0.0	0.25	0.0	0.0	0.07%
TOTAL	350.0	28.3**	24.0	374	100.00%

** El Banco ajustó la reducción del aporte local en sus sistemas a USD\$24, 041,976 como fue acordado en la Ayuda Memoria de la Misión de Administración llevada a cabo el 25 de enero de 2016,

Categoría de inversión 1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de cinco años.

El principal objetivo en esta categoría es asegurar la continuidad de la atención integral de salud a las niñas y niños menores de 5 años de edad sin seguridad social.

De esta forma se financiarán las intervenciones de segundo y tercer nivel de atención, explícitas en las Reglas de Operación del SMSXXI, entendidas éstas como el conjunto de acciones clínicas, diagnósticas y terapéuticas, para las enfermedades que cubre explícitamente el SMSXXI para los menores de cinco años de edad. Las intervenciones están dirigidas a prevenir la muerte neonatal y post-neonatal y contribuir a mejorar el estado de salud de las niñas y niños menores de 5 años de edad sin acceso a la seguridad social en salud.

Categoría de inversión 2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS.

El objetivo de este componente es asegurar el financiamiento de los servicios de salud para brindar la garantía del aseguramiento, homogeneización de la aplicación de los protocolos de atención médica en la provisión de los servicios para la población afiliada y asegurar la calidad de la atención. Con esta finalidad, y con cargo a la contrapartida local, se financiará asistencia y capacitación para i) fortalecer el sistema de afiliación y operación, a fin de asegurar que todos los menores de cinco años de edad que no tienen cobertura de la seguridad social en salud reciban las intervenciones del SMSXXI, ii) mejorar la gestión de flujo de recursos del SMSXXI destinados al financiamiento de las intervenciones de salud para que lleguen oportunamente, en tiempo y forma, a los prestadores de servicios dependientes de las entidades federativas; y iii) promover la calidad de la atención mediante la revisión y mejora de los protocolos de atención y la gestión de un sistema de supervisiones técnicas concurrentes para verificar el cumplimiento de dichos protocolos.

(g) Otros.

Cabe hacer mención que durante el ejercicio fiscal 2016, la Comisión Nacional de Protección Social en Salud no llevó a cabo acuerdos ni tuvo recomendaciones emitidas por el Comité de Crédito Externo de la SHCP.

(h) Importancia que tienen los Recursos Asignados al Proyecto con relación a los recursos asignados al ente público y/o a los recursos asignados al área ejecutora

- Los recursos contribuyen para proteger a las personas a través del Catálogo Universal de Servicios de Salud (CAUSES) que incluye sin costo las intervenciones y medicamentos asociados al primer y segundo nivel de atención conforme a los procedimientos que el propio Sistema determina.

a) (valor del crédito / la vigencia del mismo) / Presupuesto anual de la CNPSS según PEF por 100 %.

$$= (350,000,000.00 \text{ mdd} / 4 \text{ años} = 87,500,000.00 \text{ mdd (anual)}) * 20.74 \text{ (tipo de cambio estimado)} = 1,813,997,500.00 / 86,776,815,365.00 \text{ (PEF 2016)} = 0.0209 * 100 = 2.09\%$$

- Dentro de la CNPSS, una de sus áreas que la conforman es la Dirección General de Financiamiento, cuya función sustantiva es la de transferir en tiempo y forma a las entidades federativas, los recursos presupuestales necesarios para el funcionamiento de los diferentes programas sociales que tiene bajo su responsabilidad, entre estos programas se encuentra el Seguro Médico Siglo XXI, el cual es financiado con crédito externo, cuenta con sistemas informáticos establecidos por la SHCP tal es el caso del SIAFF (Sistema Integral de Administración Financiera Federal), sistema que permite realizar las transferencias de los recursos a las entidades federativas y el SICOP (Sistema de contabilidad y Presupuesto) que permite realizar adecuaciones presupuestales para alinear los recursos del crédito externo, es decir pasar del dígito uno al dígito dos que son recursos presupuestales fiscales y de crédito externo respectivamente, posteriormente se captura en el sistema contable que es denominado COI (Paquete de contabilidad), así como el mismo SICOP en el cual se generan las pólizas y los estados financieros de esas transacciones, los cuales conforman los estados financieros a nivel central es decir con los de la Secretaría de Salud, asimismo dichos sistemas están alineados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente.

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(a) Bases de preparación de la información.

La Comisión Nacional de Protección Social en Salud, cuenta con el Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP) implementado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, cuyo objetivo es dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental mediante la aplicación y registro de los momentos contables establecidos. Mediante este sistema esta Comisión a través de la Dirección General de Financiamiento registra las transferencias que se realizan a las Entidades Federativas y Organismos Públicos Descentralizados, programadas con cargo a la fuente de financiamiento Crédito Externo, siendo esta fuente de financiamiento la utilizada para el registro de los desembolsos por parte del Banco Interamericano de Desarrollo para atender el pago de intervenciones del Programa Seguro Médico Siglo XXI.

Por otra parte la Comisión cuenta de manera interna con un Sistema de Contabilidad Integral denominado COI en el que a la par se registran los movimientos originados por la transferencia de recursos a las entidades federativas y Organismos Públicos Descentralizados con lo que se lleva a cabo un control contable y de información en relación a los movimientos que se generan por el crédito externo del proyecto financiado por el BID.

Registro y control de los desembolsos Por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Secretaría de Salud
Comisión Nacional de Protección Social en Salud
Dirección General Adjunta del Programa Seguro Médico Siglo XXI

No. de Solicitud	Datos de la Solicitud con Cargo al Crédito BID					Datos del Desembolso				
	Comisión Nacional de Protección Social en Salud					Nacional Financiera				
	Fecha	No. de Oficio	No. De CLC	Moneda Nacional	Monto en Dolares	Fecha	No. de Oficio NAFIN	Fecha Valor	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
13	29/03/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/248/2016	6	82,969,446	4,567,571	07/04/2016	ICL-2016-220/1063	07/04/2016	18.168	82,969,446
14	09/06/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/447/2016	8	71,893,896	3,896,118	22/06/2016	ICL-2016-379/1324	22/06/2016	18.4527	71,893,896
15	30/05/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/456/2016	47	410,026,091	20,070,081	11/07/2016	ICL-2016-445/1412	11/07/2016	18.4527	410,026,091
16	01/09/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/646/2016	47	399,066,736	21,159,199	12/09/2016	ICL-2016-593/1581	12/09/2016	18.8602	399,066,736
17	14/09/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/661/2016	31	109,751,785	5,907,644	26/09/2016	ICL-2016-618/1620	26/09/2016	18.5773	109,751,785
18	27/10/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/779/2016	31	3,987,046	204,462	04/11/2016	ICL-2016-663/1729	04/11/2016	19.5002	3,987,046
19	30/11/2016	CNPSS/DGF/DGAS/DGCP/843/2016	31	44,341,729	2,353,058	15/12/2016	ICL-2016-740/1674	15/12/2016	18.8443	44,341,729
	Suma			1,122,916,314.00	60,356,303.00					Suma 1,122,916,314.00

No. de Solicitud	Datos de la Solicitud Contrapartida Nacional					Datos del Desembolso				
	Comisión Nacional de Protección Social en Salud					Nacional Financiera				
	Fecha	No. de Oficio	No. De CLC	Moneda Nacional	Monto en Dolares	Fecha	No. de Oficio NAFIN	Fecha Valor	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
	Suma			0.00	0.00					Suma 0.00

Total				1,122,916,314.00	60,356,303.00	1,122,916,314.00				
-------	--	--	--	------------------	---------------	------------------	--	--	--	--

El método utilizado para la conversión a moneda extranjera se realiza bajo las disposiciones establecidas en la Cláusula 3.04 del Contrato de Préstamo, el que señala lo siguiente: “Tipo de cambio. Para efectos de lo estipulado en el Artículo 4.09(a) de las Normas Generales de este Contrato, las partes acuerdan que el tipo de cambio aplicable será el indicado en el inciso (a) (ii) de dicho Artículo.

En este caso, se aplicará el tipo de cambio vigente el último día hábil del mes anterior al en que el Prestatario, el Organismo Ejecutor, o cualesquiera otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista o proveedor”.

Por lo tanto el procedimiento para realizar la conversión en dólares es: el importe total en moneda nacional de los casos validados y pagados por intervenciones entre el tipo de cambio que corresponda de acuerdo a la cláusula 3.04, resultando el importe total a desembolsar en dólares. Por lo tanto no resulta aplicable el registro y aplicación de las fluctuaciones cambiarias.

De conformidad a lo establecido en la Guía General para la Gestión Financiera de los Proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales, se elaboran dos tipos de informes financieros, dos semestrales y uno anual, ambos se entregan de forma oficial ante el agente financiero de forma impresa con las correspondientes firmas autorizadas.

La periodicidad con la que se elaboran y entregan los informes financieros al Agente Financiero se indica a continuación:

Informe Financiero	Periodicidad
Primer Informe Financiero Semestral	1er. Semestre
Segundo Informe Financiero Semestral	2º. Semestre
Informe Financiero Anual	Anual
Ficha Técnica	Anual
Informe de operaciones	1er. Semestre
Informe de operaciones	2º. Semestre

Los estados de flujo de efectivo, de inversiones acumuladas y de solicitudes de desembolsos fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por la dependencia o entidad y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, que no haya producido un movimiento de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2016 se contó un saldo de fondos en trámite por la cantidad de USD7,262.45 ante el Banco Interamericano de Desarrollo, motivo por el cual se presentan las Notas **3A denominada (Integración del saldo de los fondos de los OFI en trámite, expresado en moneda nacional)**, y **3B denominada (Integración del saldo de los fondos de los OFI en trámite expresado en dólares)**.

Nota 3a

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 2823/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
	2015				
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo		1			
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	117,753		117,753	67,477,112	67,594,865
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)			-		-
Administración			-		-
Evaluación de Impacto			-		-
Auditoría Financiera			-		-
#REF!			-		-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE	117,753		117,753	67,477,112	67,594,865
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años			-	117,753	117,753
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)			-	-	-
Administración	-		-	-	-
Evaluación de Impacto			-	-	-
Auditoría Financiera			-	-	-
#REF!			-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-		-	117,753	117,753
Fondos netos en trámite					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	117,753		117,753	67,359,359	67,477,112
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)	-		-	-	-
Administración	-		-	-	-
Evaluación de Impacto	-		-	-	-
Auditoría Financiera	-		-	-	-
#REF!	-		-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	117,753			67,359,359	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE			117,753		67,477,112

1

NOTA: En el EFA 2015, se indicó que no existían fondos en trámite al cierre del ejercicio, sin embargo durante 2016 se desembolsaron \$117,753 pesos de presupuesto 2015 debido a que en la cláusula 4.05 del Convenio modificatorio se establece que el procedimiento para los desembolsos implica que sólo se harán desembolsos en cada ocasión por sumas no inferiores al equivalente de cien mil dólares (USD100,000).

Nota 3b

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRÁMITE DEL PROYECTO CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 2823/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO		SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2016	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
	2015				
		1			
1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	7,263		7,263	3,283,222	3,290,485
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)			-		-
Administración			-		-
Evaluación de Impacto			-		-
Auditoría Financiera			-		-
#¡REF!			-		-
TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE	7,263		7,263	3,283,222	3,290,485
1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años			-	7,263	7,263
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)			-	-	-
Administración			-	-	-
Evaluación de Impacto			-	-	-
Auditoría Financiera			-	-	-
#¡REF!			-	-	-
TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI	-		-	7,263	7,263
Fondos netos en trámite					
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	7,263		7,263	3,275,959	3,283,222
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)	-		-	-	-
Administración	-		-	-	-
Evaluación de Impacto	-		-	-	-
Auditoría Financiera	-		-	-	-
#¡REF!			-	-	-
TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRÁMITE	7,263			3,275,959	
SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRÁMITE			7,263		3,283,222

1

NOTA: Durante 2016 se desembolsaron USD7,263 dolares de presupuesto 2015. Sin embargo en el EFA 2015, se indicó que no existían fondos en trámite al cierre del ejercicio, lo anterior derivado de una interpretacion imprecisa de la cláusula 4.05 del Convenio modificadorio en la que se establece que el procedimiento para los desembolsos, implica que sólo se harán desembolsos en cada ocasión por sumas no inferiores al equivalente de cien mil dólares (US\$100,000).

Nota 4

CONCILIACION CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO CRECIENDO SANOS: MEJORANDO LA SALUD DE LA NIÑEZ MEXICANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

FINANCIADO PARCIALMENTE MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 2823/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BID Y SHCP

(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MONTO DESEMBOLSADO Y REFLEJADO EN LOS SISTEMAS DEL OFI (*)	FONDOS NETOS EN TRAMITE	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI	TOTAL EJECUTADO CON CARGO A RECURSOS OFI SEGÚN REGISTROS DEL EJECUTOR/AGENTE FINANCIERO	DIFERENCIAS OFI AJUSTADO Vs. REGISTROS EJECUTOR (b)
	(1)	(2)	(3) = 1+ 2	(4)	(5) = (3) - (4)
1. Mejoramiento del estado de salud de niñas y niños menores de 5 años	263,748,348	3,283,222	267,031,570	267,031,570	-
2. Fortalecimiento del papel rector y financiador de la CNPSS (Evaluación, Supervisión Operativa y Financiera)		-	-	-	-
Administración		-	-	-	-
Evaluación de Impacto		-	-	-	-
Auditoría Financiera		-	-	-	-
TOTAL	263,748,348	3,283,222	267,031,570	267,031,570	-
Montó de Anticipo (a)	-				
Total Desembolsado OFI	263,748,348				

Autorizado por:

Vo.Bo.:

Elaborado por:

Dr. Víctor Manuel Villagrán Muñoz
Director General Adjunto del Programa
Seguro Médico Siglo XXI

Dra. María Elizabeth Halley Castillo
Directora de Vinculación y Seguimiento

M. en C. Verónica Delgado Sánchez
Coordinadora Técnica y Financiera

NOTA: El Modelo 5 no le aplica al Proyecto, ya que no cuenta con Anticipo.