

Gobierno del Estado de Querétaro

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

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-22000-19-1071-2020

1071-DS-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,431.5
Muestra Auditada	42,324.3
Representatividad de la Muestra	83.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2019 al Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral en el Estado de Querétaro, fueron por 50,431.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 42,324.3 miles de pesos, que representó el 83.9%.

Resultados

Control Interno

1. Los resultados de la evaluación del control interno se presentan en la auditoría número 1067-DS-GF con título "Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud".

Transferencia de Recursos

2. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral (U013), relativos al ejercicio fiscal 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, que consisten en lo siguiente:

- a) La Secretaría de Planeación y Finanzas (SPF) del Gobierno del Estado de Querétaro y los Servicios de Salud del Estado de Querétaro (SESEQ) abrieron su cuenta bancaria productiva, única y específica para la administración de los recursos del programa; asimismo, para efectos de la radicación de los recursos, notificaron la apertura de dichas cuentas bancarias a la Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud (DGPLADES) de la Secretaría de Salud (SSA).
- b) Al 31 de diciembre de 2019 y al 29 de febrero de 2020, la cuenta bancaria en la que los SESEQ administraron los recursos del programa, generó rendimientos financieros por 712.8 miles de pesos y 0.8 miles de pesos, respectivamente.

- c) La Federación, mediante la Tesorería de la Federación (TESOFE), ministró a la SPF los recursos del programa por 50,431.5 miles de pesos, y ésta a su vez los transfirió a los SESEQ dentro de los cinco días previstos en la normativa.
- d) Dentro del plazo previsto en la normativa, la SPF y los SESEQ remitieron a la DGPLADES los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), con los que acreditaron la recepción de los recursos del programa.
- e) Los SESEQ notificaron a la DGPLADES que no recibieron rendimientos de la SPF relativos a los recursos del programa, en virtud de que dicha Secretaría transfirió los recursos a la instancia ejecutora el mismo día que los recibió.
- f) Las cuentas bancarias utilizadas por la SPF y los SESEQ, en las cuales se recibieron los recursos del programa, fueron únicas y específicas; asimismo, no incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento ni realizaron transferencias a otras cuentas bancarias.
- g) Al 31 de diciembre de 2019 y al 29 de febrero de 2020, los saldos reflejados en las cuentas bancarias utilizadas por la SPF y los SESEQ fueron coincidentes con los registros contables y presupuestarios.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del programa U013 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de registro e información financiera de las operaciones, que consisten en lo siguiente:

- a) La SPF y los SESEQ realizaron los registros presupuestarios y contables de los recursos del programa por 50,431.5 miles de pesos; asimismo, se registraron los rendimientos financieros que se generaron por 713.6 miles de pesos.
- b) Los SESEQ identificaron en su sistema contable y presupuestario los egresos realizados con los recursos del programa por 50,431.5 miles de pesos; asimismo, de una muestra por 42,324.3 miles de pesos, se verificó que las erogaciones cuentan con la documentación original que comprobó, justificó el gasto y cumplió con los requisitos fiscales; igualmente, la documentación comprobatoria se canceló con el sello "OPERADO CON RECURSOS Presupuestarios Federales para el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos para la población sin Seguridad Social Laboral, del ejercicio fiscal 2019".

Destino de los Recursos

4. Al Gobierno del Estado de Querétaro le fueron asignados recursos del programa U013 2019 por 50,431.5 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2019, se reportaron comprometidos y devengados 42,324.3 miles de pesos, que representaron el 83.9% de los recursos asignados. De los recursos devengados, se reportaron pagados al 31 de diciembre de 2019 y al 29 de febrero de 2020, 31,995.2 miles de pesos y 42,297.2 miles de pesos, importes que representaron el 63.4% y el 83.9% de los recursos asignados, respectivamente.

Respecto de los rendimientos financieros generados por 713.6 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2019, se reportaron comprometidos, devengados y pagados 649.9 miles de pesos.

Por lo anterior, al 31 de diciembre de 2019, se determinaron recursos asignados y rendimientos financieros no devengados por 8,107.2 miles de pesos y 63.7 miles de pesos, respectivamente, más la aplicación de penas convencionales por 27.1 miles de pesos, que suman un total de 8,198.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE de conformidad con los plazos establecidos en la normativa.

Asimismo, se corroboró que los recursos federales transferidos y sus rendimientos financieros se aplicaron única y exclusivamente para cubrir el objeto del Convenio Específico de Colaboración y no pagaron compromisos o erogaciones anteriores a la firma de éste.

PROGRAMA DE ATENCIÓN A LA SALUD Y MEDICAMENTOS GRATUITOS
PARA LA POBLACIÓN SIN SEGURIDAD SOCIAL LABORAL
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
DESTINO DE LOS RECURSOS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Al 31 de diciembre de 2019				Al 29 de febrero de 2020		
	Comprometido	Devengado	% de los recursos asignados	Pagado	% de los recursos asignados	Pagado	% de los recursos asignados
Servicios personales	5,800.8	5,800.8	11.5	5,800.8	11.5	5,800.8	11.5
Materiales y suministros	25,639.4	25,639.4	50.8	25,332.4	50.2	25,612.3	50.8
Servicios generales	8,632.2	8,632.2	17.1	0.0	0	8,632.2	17.1
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	2,251.9	2,251.9	4.5	862.0	1.7	2,251.9	4.5
Total	42,324.3	42,324.3	83.9	31,995.2	63.4	42,297.2	83.9

Fuente: Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Objeto de Gasto, Balanza de Comprobación y auxiliares contables, proporcionados por la entidad fiscalizada.

Nota: No se consideran los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los SESEQ por 713.6 miles de pesos.

5. El Gobierno del Estado de Querétaro reintegró a la TESOFE recursos no ejercidos del programa U013 2019 por 8,107.2 miles de pesos, por lo que incumplió con el objeto del programa, que consiste en garantizar el acceso y continuidad en la prestación de servicios de salud con calidad que demanda la población en condiciones de vulnerabilidad y sin seguridad social.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SC/SUB/DI/DDI-B/CI/060/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Los SESEQ ejercieron 649.9 miles de pesos de rendimientos financieros generados, así como 1,632.2 miles de pesos de economías generadas en el capítulo 3000 “Servicios generales”, considerad en el Anexo 8 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”.

Servicios Personales

7. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del programa U013 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de servicios personales, que consisten en lo siguiente:

- a) Los SESEQ realizaron la contratación del personal de honorarios asimilables a salarios mediante la formalización los contratos de prestación de servicios profesionales; asimismo, se ajustaron al tabulador para el pago de “Sueldo Personal Asimilado” autorizado por la DGPLADES, y a las categorías de puestos validados y adscritos a las unidades médicas aprobadas por la DGPLADES.
- b) 55 trabajadores acreditaron cumplir con los requisitos académicos del perfil del puesto para el que fueron contratados; asimismo, contaron con la autorización correspondiente de la autoridad educativa competente para el ejercicio de su profesión.
- c) Los SESEQ dieron de baja a un trabajador durante el ejercicio fiscal 2019, a quien no se le realizaron pagos indebidos posteriores a la fecha de su baja; asimismo, se verificó que no se comisionó a personal pagado con recursos del programa a otros centros de trabajo distintos a los validados en el Anexo II (Necesidades de Apoyo en Recursos Humanos) del oficio de Validación de la Programación de Recursos del programa.
- d) Los responsables de las Jurisdicciones Sanitarias números 1, 2, 3 y 4, del Estado de Querétaro, validaron que la muestra de 69 trabajadores seleccionados para su revisión, contara con las tarjetas de checado, las hojas de salida, las listas de asistencia, los oficios de presentación, las incidencias, los oficios de comisión, entre otros documentos, con lo que informaron y justificaron que el personal estuvo adscrito y laboró durante el ejercicio fiscal 2019 en dichos centros de trabajo.
- e) Los SESEQ realizaron las retenciones y los enteros en tiempo y forma al Servicio de Administración Tributaria, por el Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y honorarios pagados con recursos del programa, por lo que no existieron erogaciones adicionales por multas, recargos y actualizaciones.

8. Los SESEQ realizaron pagos en exceso a 68 trabajadores por 315.7 miles de pesos, por concepto de “Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año”.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que aclara y acredita que el cálculo de pagos por aguinaldo por 315,710.89 pesos está elaborado correctamente, con lo que se solventa lo observado.

9. Los SESEQ realizaron pagos en exceso por 82.2 miles de pesos, relativos a dos plazas, en virtud de que el número de plazas en una unidad médica fue superior al autorizado por la DGPLADES.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos por 82,172.00 pesos, así como rendimientos financieros por 1,171.00 pesos, en la cuenta bancaria de la Tesorería de la Federación, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

10. Los SESEQ expedieron extemporáneamente los CFDI por las remuneraciones cubiertas a los trabajadores de los pagos relativos a las quincenas 17, 18, 19 y 20, con recursos del programa U013 2019, en virtud de que se determinaron atrasos de 11 días.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SC/SUB/DI/DDI-B/CI/062/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

11. Los SESEQ realizaron pagos con recursos del programa U013 2019 por 698.8 miles de pesos a 14 trabajadores que no cumplieron con los requisitos académicos de las plazas con las cuales cobraron durante el ejercicio fiscal 2019.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió la documentación que aclara los 698,804.97 pesos, en virtud de que acredita que los 14 trabajadores cumplieron con los requisitos académicos de las plazas con las cuales cobraron durante el ejercicio fiscal 2019, con lo que se solventa lo observado.

Adquisición, Control y Entrega de Medicamentos e Insumos Médicos

12. Los SESEQ formularon su Programa Anual de Adquisiciones para el ejercicio fiscal 2019, el cual fue aprobado por el Comité de Adquisiciones; asimismo, se llevaron a cabo los procesos de adjudicación y contratación de conformidad con la normativa; respecto de la selección de contratos cuyos montos y objetos aparecen en el cuadro inferior y, en el caso de las licitaciones, las propuestas técnicas y económicas de los proveedores adjudicados cumplieron con la totalidad de los requisitos solicitados en las bases de la licitación; respecto de las adjudicaciones directas, se justificaron y fundaron los motivos para la excepción a la licitación conforme a la normativa; por otra parte, se constató que los proveedores no se encontraron inhabilitados ni sancionados en el Directorio de Proveedores y Contratistas Sancionados por la Secretaría de la Función Pública (SFP); además, los contratos y las modificaciones a los mismos se formalizaron en tiempo y forma, y se entregaron las garantías de cumplimiento, las cuales fueron validadas en la página de Internet de la Asociación Mexicana de Instituciones de Garantías (AMIG).

PROGRAMA DE ATENCIÓN A LA SALUD Y MEDICAMENTOS GRATUITOS
 PARA LA POBLACIÓN SIN SEGURIDAD SOCIAL LABORAL
 GOBIERNO DEL ESTADO DE QUÉRETARO
 SELECCIÓN DE CONTRATOS DE ADQUISICIONES
 DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS
 CUENTA PÚBLICA 2019
 (Miles de pesos)

Número de contrato	Tipo de adjudicación	Objeto	Importe total	Importe financiado con U013 2019
RF-SESEQ-DA-044/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	157.0	157.0
RF-SESEQ-DA-045/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	152.4	152.4
RF-SESEQ-DA-046/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	905.2	526.2
RF-SESEQ-DA-047/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	4,397.9	4,205.3
RF-SESEQ-DA-048/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	94.3	85.2
RF-SESEQ-DA-049/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	166.4	166.4
RF-SESEQ-DA-052/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	812.1	450.3
RF-SESEQ-DA-053/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	9,644.6	2,381.1
RF-SESEQ-DA-054/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	1,078.3	336.1
RF-SESEQ-DA-055/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	658.6	447.4
RF-SESEQ-DA-084/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	600.2	148.6
RF-SESEQ-DA-083/2019	Licitación pública nacional	Medicinas y productos farmacéuticos	668.4	6.4
RF-SESEQ-DA-108/2019	Licitación pública internacional	Equipo médico y de laboratorio	242.9	242.9
RF-SESEQ-DA-109/2019	Licitación pública internacional	Instrumental médico y de laboratorio	73.9	73.9
RF-SESEQ-DA-110/2019	Licitación pública internacional	Equipo médico y de laboratorio	424.2	424.2
RF-SESEQ-DA-111/2019	Licitación pública internacional	Equipo médico y de laboratorio	648.8	648.8
RF-SESEQ-DA-112/2019	Licitación pública internacional	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	862.0	862.0
RF-SESEQ-DA-063/2019	Adjudicación directa	Medicinas y productos farmacéuticos	7,662.3	7,662.3
RF-SESEQ-DA-062/2019	Adjudicación directa	Medicinas y productos farmacéuticos	4,934.3	4,934.3
RF-SESEQ-DA-064/2019	Adjudicación directa	Medicinas y productos farmacéuticos	3,953.3	3,953.3
Total			38,137.1	27,864.1

Fuente: Expedientes de contratos de adquisiciones, proporcionados por la entidad fiscalizada.

13. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del programa U013 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de adquisición, control y entrega de medicamentos e insumos médicos, que consisten en lo siguiente:

- a) Respecto de los contratos números RF-SESEQ-DA-044/2019, RF-SESEQ-DA-045/2019, RF-SESEQ-DA-046/2019, RF-SESEQ-DA-047/2019, RF-SESEQ-DA-048/2019, RF-SESEQ-DA-049/2019, RF-SESEQ-DA-052/2019, RF-SESEQ-DA-053/2019, RF-SESEQ-DA-054/2019, RF-SESEQ-DA-055/2019, RF-SESEQ-DA-062/2019, RF-SESEQ-DA-063/2019, RF-SESEQ-DA-064/2019, RF-SESEQ-DA-083/2019 y RF-SESEQ-DA-084/2019, con objeto “Medicinas y productos farmacéuticos”; y RF-SESEQ-DA-108/2019, RF-SESEQ-DA-109/2019, RF-SESEQ-DA-110/2019, RF-SESEQ-DA-111/2019 y RF-SESEQ-DA-112/2019, con objeto “Equipo e instrumental médico y de laboratorio”; mediante los informes de recepción y de los sellos de entrada en las facturas del Centro de Distribución Estatal, se constató la entrega de los bienes en los lugares establecidos; asimismo, respecto de los bienes entregados posteriores a los plazos establecidos, los SESEQ aplicaron las penas convencionales conforme a lo pactado en los contratos.
- b) Mediante el Sistema de Administración Médica, los SESEQ realizaron los registros en el inventario del almacén de los medicamentos adquiridos; asimismo, el equipo e instrumental médico fue etiquetado con el folio del control de enseres menores.
- c) Los SESEQ adquirieron medicamentos e insumos de atención a la salud, que estuvieron incluidos en las partidas genéricas pactadas en el Anexo 4 del Convenio Específico de Colaboración, de conformidad con las necesidades de apoyo validadas por la DGPLADES.
- d) Los medicamentos fueron entregados a las unidades médicas autorizadas por la DGPLADES; asimismo, dichas unidades médicas implementaron un procedimiento para la recepción y almacenaje de insumos; por otra parte, se remitió evidencia fotográfica de la guarda, almacenaje y entrega de los medicamentos adquiridos.

Fortalecimiento de la Infraestructura Médica

14. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del programa U013 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de fortalecimiento de la infraestructura médica, que consisten en lo siguiente:

- a) Conforme a la normativa y mediante Licitación Pública Nacional, los SESEQ llevaron a cabo los procesos de adjudicación y formalización de los contratos números SESEQ-OP-LP-FED-U013-001-12-2019, por 3,662.4 miles de pesos; SESEQ-OP-LP-FED-U013-002-12-2019, por 3,337.6 miles de pesos; SESEQ-OP-LP-FED-U013-003-12-2019, por 962.3 miles de pesos; y SESEQ-OP-LP-FED-U013-004-12-2019, por 1,319.8 miles de pesos, todos con objeto “Conservación y Mantenimiento en diferentes unidades médicas de Servicios de Salud de Querétaro”; los proveedores adjudicados cumplieron con la totalidad de los requisitos solicitados en las bases de la licitación, y se constató que no se encontraron inhabilitados en el Directorio de Proveedores y Contratistas Sancionados por la SFP; adicionalmente, los contratos y las modificaciones a los mismos se formalizaron en tiempo y forma, y se

entregaron las garantías de cumplimiento, de vicios ocultos y de seguros de responsabilidad civil, las cuales fueron validadas en la página de Internet de la AMIG.

- b) Los SESEQ destinaron recursos del programa exclusivamente en las partidas genéricas del Clasificador por Objeto del Gasto pactadas en el Anexo 4 del Convenio Específico de Colaboración, y de conformidad con las necesidades de apoyo validadas por la DGPLADES en las unidades médicas determinadas; por otra parte, no destinaron recursos para la construcción de obras nuevas.
- c) Los trabajos objeto de los contratos descritos en el inciso a de este resultado, se ejecutaron en las unidades médicas de acuerdo con la validación que efectuó la DGPLADES y de conformidad con los catálogos de conceptos y los plazos pactados en los contratos; por lo que no se originaron penas convencionales por atrasos.

Transparencia

15. Con la revisión de las operaciones llevadas a cabo por la entidad fiscalizada con cargo a los recursos del programa U013 2019, se determinaron cumplimientos de la normativa en materia de transparencia, que consisten en lo siguiente:

- a) Mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, los SESEQ informaron de manera pormenorizada, el tercer y el cuarto trimestre sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del programa; asimismo, la información reportada en las partidas genéricas del formato corresponde con los objetivos del programa; por otra parte, se realizó la publicación de los informes trimestrales en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “La Sombra de Arteaga” y en su página de Internet.
- b) En el formato señalado y con la documentación soporte correspondiente, los SESEQ remitieron a la DGPLADES el Cierre del Ejercicio Presupuestario de los recursos del programa.
- c) El 20 de enero de 2020; los SESEQ publicaron en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “La Sombra de Arteaga” el Convenio Específico de Colaboración; asimismo, lo difundieron en su página de Internet, junto con los conceptos financiados con los recursos federales transferidos e incluyeron los avances y resultados físicos y financieros.
- d) Los SESEQ informaron a la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro y a la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, sobre la suscripción del Convenio Específico de Colaboración, y proporcionaron a estas instancias copia de dicho convenio.

16. Los SESEQ reportaron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos el cuarto trimestre de los recursos del programa U013 2019 por 31,589.4 miles de pesos; sin embargo, su información financiera al cierre del ejercicio fiscal 2019 (31 de diciembre de 2019) refleja un monto de 31,995.2 miles de pesos, cifras que no fueron congruentes.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SC/SUB/DI/DDI-B/CI/063/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

17. Los SESEQ remitieron a la DGPLADES los informes mensuales sobre la aplicación y comprobación de los recursos del programa U013 2019, de los rendimientos financieros y de las economías generadas, con base en los avances financieros, las relaciones de gasto, los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias, acompañados de su documentación soporte; sin embargo, no se enviaron dentro del plazo establecido por la normativa, pues se determinaron atrasos de 1 a 123 días.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SC/SUB/DI/DDI-B/CI/064/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

18. Los SESEQ remitieron a la DGPLADES la información sobre el Estado del Ejercicio Presupuestario de los recursos federales asignados para la operación del programa U013 2019; sin embargo, no lo hicieron dentro del plazo establecido por la normativa; en virtud de que se detectaron atrasos de 18 días.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número SC/SUB/DI/DDI-B/CI/065/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 83,343.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 83,343.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,171.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,324.3 miles de pesos, que representó el 83.9% de los 50,431.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 29 de febrero de 2020, la entidad federativa no había ejercido el 16.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 82.2 miles de pesos, que representó 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, en virtud de que se reportó con incongruencias el cuarto trimestre de los recursos del programa; se remitió extemporáneamente a la instancia normativa los informes mensuales sobre la aplicación y comprobación de los recursos del programa, y la información sobre el estado del ejercicio presupuestario de los recursos federales asignados para la operación del programa.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Planeación y Finanzas y los Servicios de Salud del Gobierno del Estado de Querétaro.