

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas
Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre
Ejercicio Fiscal: 2011

**INFORME COMPLEMENTARIO
 DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN
 CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA
 POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2011**

I. ANTECEDENTES

1. En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas y de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, se comunicó al C. Lic. Miguel Alejandro Alonso Reyes, Gobernador del Estado de Zacatecas, que el día 23 de febrero de 2012 se daría inicio a la revisión de la Cuenta Pública Estatal, ejercicio fiscal 2011, luego se hizo constar mediante el acta final levantada el 30 de mayo del 2012 que los trabajos de Auditoría llevados a cabo por esta Entidad de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública Estatal correspondientes al ejercicio 2011 quedaron concluidos, haciendo de su conocimiento en vía de notificación en ese mismo acto a los representantes de las Entidades Fiscalizadas el resultado de la revisión y fiscalización superior efectuada.
2. La Auditoría Superior del Estado mediante oficio número PL-02-01/1502/2012 de fecha 19 de junio de 2012 remitió a la Honorable Legislatura Local el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública Estatal del Ejercicio Fiscal que nos ocupa, recibido el día 20 del mismo mes y año, el cual contiene el resultado de la auditoría practicada tal y como se dispuso en el Acta Final arriba mencionada.

El Informe de Resultados antes mencionado quedó debidamente notificado para efectos del trámite y plazo previsto por el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y la promoción de las acciones determinadas.

II. RESUMEN DE ACCIONES Y SU CUMPLIMIENTO:

El resultado de la Auditoría derivó en la promoción de **361** acciones, de las cuales **195** fueron correctivas y **166** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN								
	Acciones Correctivas						Acciones Preventivas		
	P.O.	O.I.C	S.A.	F.R.A	I.A.S.F.	TOTAL	REC.	REC. DES.	TOTAL
Secretaría de Finanzas	N/A	11	8	1	1	21	10	N/A	10
Oficialía Mayor de Gobierno	N/A	2	1	2	N/A	5	4	N/A	4

Informe Complementario

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas**Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre****Ejercicio Fiscal: 2011**

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN								
	Acciones Correctivas						Acciones Preventivas		
	P.O.	O.I.C	S.A.	F.R.A	I.A.S.F.	TOTAL	REC.	REC. DES.	TOTAL
Secretaría de Obras Públicas	N/A	16	12	N/A	N/A	28	20	N/A	20
Secretaría de Planeación y Desarrollo Regional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	18	18
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	N/A	8	5	4	N/A	17	8	N/A	8
Secretaría de Desarrollo Agropecuario	N/A	8	9	N/A	N/A	17	9	N/A	9
Secretaría de Desarrollo Agropecuario (Sanidades)	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	25	N/A	25
Universidad Politécnica de Zacatecas	N/A	8	N/A	1	N/A	9	9	N/A	9
Secretaría de Turismo	N/A	6	4	N/A	N/A	10	6	N/A	6
Junta Estatal de Caminos	N/A	12	10	3	N/A	25	12	N/A	12
Servicios de Salud de Zacatecas	N/A	N/A	2	1	1	4	10	N/A	10
Fideicomiso Público de Inversión y Administración derivado del Impuesto sobre la Nómina	N/A	6	1	N/A	N/A	7	6	N/A	6
Secretaría de Desarrollo Económico	N/A	1	3	N/A	N/A	4	1	1	2
Secretaría de Seguridad Pública	N/A	N/A	3	N/A	N/A	3	N/A	N/A	N/A
Instituto Zacatecano de Cultura	N/A	4	N/A	N/A	N/A	4	4	N/A	4
Secretaría de Educación y Cultura	N/A	1	2	N/A	N/A	3	1	N/A	1
Comisión Estatal de Acceso a la Información Pública	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5	5
Instituto Zacatecano para la Construcción de Escuelas	N/A	17	13	7	N/A	37	17	N/A	17
TOTAL						195	TOTAL		166

De las acciones a promover determinadas en la revisión, por su naturaleza:

- II.1.- Son sujetas al procedimiento de solventación en el término legal de 20 días hábiles, las correspondientes a: *Pliego de Observaciones, Solicitud de Aclaración, Solicitud de intervención del*

Informe Complementario

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas**Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre****Ejercicio Fiscal: 2011**

Órgano Interno de Control, Recomendación y Recomendación al Desempeño, en su oportunidad notificadas a los entes fiscalizados.

II.2.- Las Acciones: *Denuncia de Hechos, Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (FRA), Informar a la Auditoría Superior de la Federación y Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal*, se promueven ante las autoridades a quienes les corresponda conocer del caso, y siguen el procedimiento establecido al respecto, siendo competencia de la Auditoría Superior del Estado darles el seguimiento respectivo; por lo tanto no se someten al procedimiento de solventación.

En consideración a lo anterior se procede a dar el seguimiento correspondiente a cada una de las Acciones de las Entidades Fiscalizadas en revisión.

III. SOLVENTACIÓN

Con base en la información proporcionada antes de concluir para todos los presuntos responsables la etapa de solventación de las **Entidades Fiscalizadas de Gobierno del Estado de Zacatecas**, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio **2011**, se llevaron a cabo trabajos de Auditoría basados en los criterios de normatividad aplicables, con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta utilización, así como determinar objetivamente la justificación o subsistencia de la observación formulada.

A continuación se muestra en resumen, el resultado obtenido del análisis de dicha información:

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
				Cantidad	Tipo	
Secretaría de Finanzas	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	11	11	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	8	5	3	SEG	3
				1	REC	1
	Recomendación	10	4	6	REC	6
				1	O.I.C.	1
				3	SEG	3
Oficialía Mayor de Gobierno	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	2	2	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	1	0	1	F.R.A	1
	Recomendación	4	4	0	N/A	0
Secretaría de Obras Públicas	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	16	16	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	12	4	8	SEG	8
	Recomendación	20	19	1	SEG	1

Informe Complementario

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas**Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre****Ejercicio Fiscal: 2011**

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
				Cantidad	Tipo	
Secretaría de Planeación y Desarrollo Regional	Recomendación al Desempeño	18	1	17	REC. DESMP.	17
				17	O.I.C.	17
Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	8	8	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	5	4	1	SEG	1
	Recomendación	8	7	1	REC	1
Secretaría de Desarrollo Agropecuario	Solicitud de Aclaración	9	5	4	SEG	4
	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	8	7	1	O.I.C.	1
	Recomendación	9	4	4	REC	4
				1	SEG	1
Secretaría de Desarrollo Agropecuario (Sanidades)	Solicitud de Aclaración	3	2	1	REC	1
	Recomendación	23	22	1	REC	1
Universidad Politécnica de Zacatecas	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	8	5	3	O.I.C	3
	Recomendación	9	6	3	REC.	3
Secretaria de Turismo	Solicitud de Aclaración	4	3	1	REC	1
	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	6	6	0	N/A	0
	Recomendación	6	4	1	REC	1
				1	SEG	1
Junta Estatal de Caminos	Solicitud de Aclaración	10	8	1	REC	1
				1	O.I.C	1
				1	SEG	1
	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	12	12	0	N/A	0
Recomendación	12	12	0	N/A	0	

Informe Complementario

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas**Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre****Ejercicio Fiscal: 2011**

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
				Cantidad	Tipo	
Servicios de Salud de Zacatecas	Solicitud de Aclaración	2	1	1	F.R.R	1
				1	F.R.A	1
				1	REC	1
				1	SEG	1
	Recomendación	10	7	3	REC	3
				2	SEG	2
Fideicomiso Público de Inversión y Administración derivado del Impuesto sobre la Nómina	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	6	6	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	1	1	0	N/A	0
	Recomendación	6	4	2	REC	2
Secretaría de Desarrollo Económico	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	1	1	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	3	2	1	SEG	1
	Recomendación	1	1	0	N/A	0
	Recomendación al Desempeño	1	0	1	REC. DESMP.	1
				1	O.I.C.	1
Secretaría de Seguridad Pública	Solicitud de Aclaración	3	0	1	REC	1
				2	SEG	2
Instituto Zacatecano de Cultura	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	4	4	0	N/A	0
	Recomendación	4	4	0	N/A	0
Secretaría de Educación y Cultura	Solicitud de Aclaración	2	0	1	F.R.R	1
				1	F.R.R.I	1
				3	REC	3
	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	1	1	0	N/A	0
Recomendación	1	0	1	REC	1	
Comisión Estatal para el Acceso a la Información Pública	Recomendación al Desempeño	5	4	1	REC. DESMP.	1

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas**Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre****Ejercicio Fiscal: 2011**

ENTIDAD	TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
				Cantidad	Tipo	
Instituto Zacatecano para la Construcción de Escuelas	Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	17	17	0	N/A	0
	Solicitud de Aclaración	13	5	2	F.R.A	2
				3	REC	3
				6	SEG	6
	Recomendación	17	13	3	REC	3
				1	SEG	1

REC.- Recomendación

REC DESMP.- Recomendación al Desempeño

OIC.- Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control

FRR.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria.

FRR1.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Institucional

FRA.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa

SEG.- Seguimiento

N/A.- No aplica

IV. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES

El seguimiento de las acciones promovidas es actividad fundamental del Órgano de Fiscalización Superior con la finalidad de asegurar que se atiendan las observaciones formuladas. Con este propósito:

1. La Auditoría Superior del Estado le dará seguimiento dentro de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2012, a todas y cada una de las acciones correctivas y preventivas, determinadas para este ejercicio fiscal, a efecto de corroborar que se hayan establecido sistemas de control y supervisión eficaces, por parte de las Dependencias Fiscalizadas del Gobierno del Estado, y así lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.
2. Así mismo la Auditoría Superior del Estado deberá iniciar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria por la cantidad de **\$3,029,412.51** derivadas de Solicitudes de Aclaración siguientes:

SERVICIOS DE SALUD DE ZACATECAS:

- CPE11-AF-SSZ-11-01, por un importe de **\$312,747.22** a quienes se desempeñaron como Director Administrativo, Subdirectora de Recursos Financieros y Jefa del Departamento de Contabilidad durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas

Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre

Ejercicio Fiscal: 2011

SECRETARIA DE EDUCACIÓN Y CULTURA:

- CPE11-AF-SEC-01, por un importe de **\$2,716,665.29** los cuales se integran por un importe de \$383,297.08 para Fincamiento de Responsabilidades Resarcitoria Institucional en contra de la Secretaría de Finanzas por concepto de importe pagado a maestros comisionados a diversas instituciones y por un importe de \$2,333,368.21 en contra de maestros comisionados a partidos políticos por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de las Acciones a Promover siguientes:

SECRETARÍA DE FINANZAS:

- CPE11-AF-SEFIN-13, a quienes ocuparon los cargos de Directora y Administrativo o equivalente del Instituto de la Mujer Zacatecana, al Oficial Mayor de Gobierno del Estado, al Suboficial de Recursos Materiales y Servicios y al Director de Adquisiciones durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

OFICIALÍA MAYOR DE GOBIERNO:

- CPE11-AF-OMG-07, CPE11-AF-OMG-09, a quien se desempeñó como Oficial Mayor de Gobierno durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

COMISIÓN ESTATAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO:

- OP-11/CEAPA-012 OP-11/CEAPA-013, OP-11/CEAPA-014 y OP-11/CEAPA-017 a quienes se desempeñaron como Director General, Gerente de Planeación y Jefe de departamento de Estudios y Proyectos de la Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ZACATECAS:

- CPE11-AF-UPZ-14 a quienes se desempeñaron como Rector de la Universidad Politécnica de Zacatecas y Encargada de la Secretaría Administrativa durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

JUNTA ESTATAL DE CAMINOS:

- OP-11/JEC- 007, OP-11/JEC- 019, OP-11/JEC- 026 a quienes se desempeñaron como Director General, Director de Planeación, Programación y Presupuesto y Jefe del Departamento de Licitaciones y Contratos, Director de Obras y Residente de Obra durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

SERVICIOS DE SALUD DE ZACATECAS:

- CPE11-AF-SSZ-09 a quienes se desempeñaron como Director Administrativo, Subdirectora de Recursos Financieros y Jefa del Departamento de Contabilidad durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas

Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre

Ejercicio Fiscal: 2011

INSTITUTO ZACATECANO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESCUELAS:

- CPE11-AF-INZACE-07, OP-11/INZACE-03, OP-11/INZACE-006 OP-11/INZACE-009 OP-11/INZACE-014, OP-11/INZACE-028 y OP-11/INZACE-031 a quienes se desempeñaron como Director General, Subdirector Administrativo y Jefa de Recursos Humanos, Jefe de la Unidad de Asuntos Jurídicos, Subdirector de Planeación y Jefe del Departamento de Planeación y Programación, Miembros del Consejo Directivo, Subdirectora técnica y Jefa de la Unidad de Licitaciones y Control de Obra, durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011;

- Así como las derivadas de Solicitudes de Aclaración siguientes:

OFICIALIA MAYOR DE GOBIERNO:

- CPE11-AF-OMG-08-01, a quienes se desempeñaron como Oficial Mayor de Gobierno, Suboficial de Recursos Materiales y Servicios y Director de Adquisiciones durante el periodo del 1° de enero al 12 de septiembre de 2010.

SERVICIOS DE SALUD DE ZACATECAS:

- CPE11-AF-SSZ-11-02 a quienes se desempeñaron como Director Administrativo, Subdirectora de Recursos Financieros y Jefa del Departamento de Contabilidad en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

INSTITUTO ZACATECANO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESCUELAS:

- OP-11/INZACE-015-01 y OP-11/INZACE-025-01 a quienes se desempeñaron como Director General, Subdirectora Técnica, Jefa de la Unidad de Licitaciones y Control de Obra, Jefe del Departamento de Construcción, Subdirector Administrativo, Subdirector de Planeación, Personal del Departamento de Contabilidad y del Departamento de Planeación, durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

4. La Auditoría Superior del Estado promoverá ante las autoridades correspondientes el Informe a la Auditoría Superior de la Federación resultado de las acciones a promover números **CPE11-AF-SEFIN-06, CPE-11-AF-SSZ-06** durante el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011.

V. DOCUMENTOS DE SOLVENTACIÓN

El resultado y/o informe de la solventación y los papeles de trabajo se encuentran en poder de esta Entidad de Fiscalización y contienen la información que los auditores obtuvieron en su revisión y en los que se sustentan los resultados del presente informe. De lo anterior se anexa al presente documento, los formatos de Anexo de Solventación a las Acciones Promovidas de cada una de las Entidades Fiscalizadas así como los Informes de Solventación derivados de la Relación de Observaciones y Acciones Promovidas de los Servicios de Salud de Zacatecas y de la Secretaría de Educación y Cultura.

Entidad: Gobierno del Estado de Zacatecas
Periodo: Del 1° de enero al 31 de diciembre
Ejercicio Fiscal: 2011

VI. CONCLUSIÓN

En atención a las acciones realizadas y a la documentación presentada por las Entidades Estatales, la Auditoría Superior del Estado opina que la Cuenta Pública Estatal, por el ejercicio fiscal 2011 PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zac., a los doce días del mes de febrero de dos mil trece

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

LIC'PCGT/LIC'IGL/LC'PASB/LC'SGMA

Nota: La fuente de información es el informe complementario derivado del informe de resultados de la cuenta pública en curso.