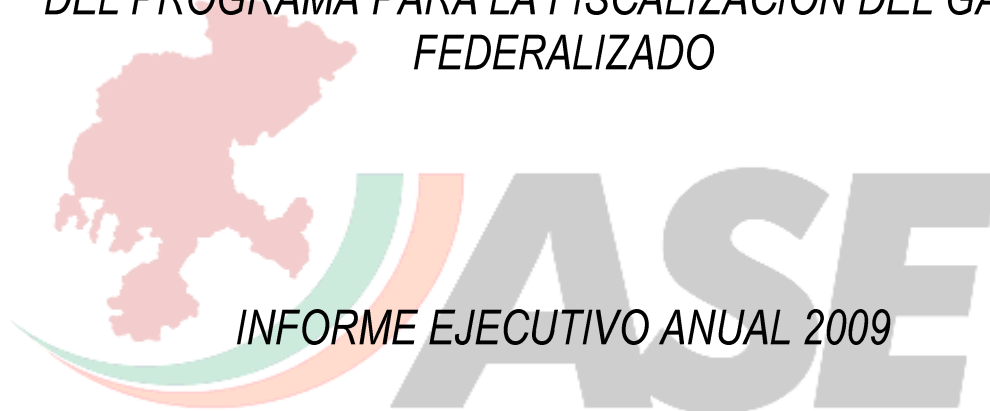


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS

EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

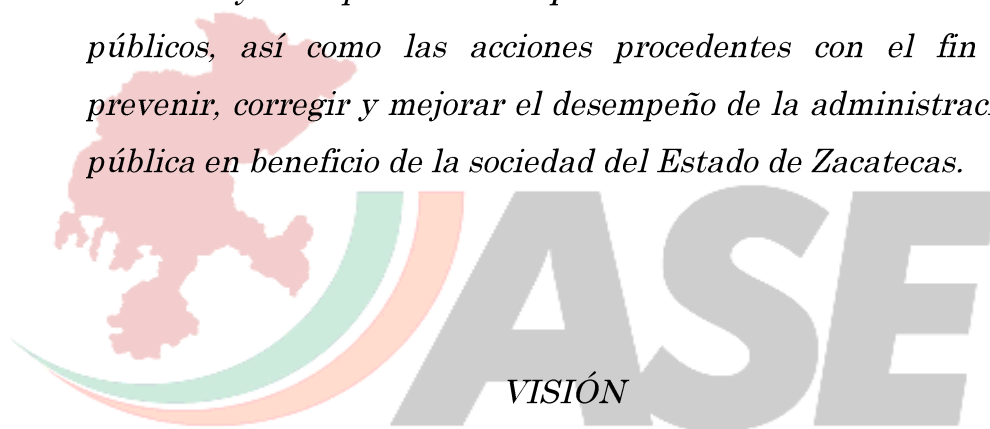


FEBRERO DE 2010

INTRODUCCIÓN	4
I. ASIGNACIÓN PROFIS A LA EFSL EN 2009.....	5
II. PROGRAMA DE AUDITORÍA APOYADO CON EL PROFIS Y RESULTADOS.....	6
<i>II.1. Auditorías Programadas con Recursos del Profis.....</i>	<i>6</i>
<i>II.2 Resultados del Programa de Auditorías Apoyadas con el Profis.....</i>	<i>7</i>
<i>II.3. Fortalezas, Problemas y Estrategias</i>	<i>14</i>
III RESULTADOS DEL PROGRAMA TOTAL DE AUDITORÍAS	15
<i>III.1 Número de Auditorías Realizadas.....</i>	<i>15</i>
<i>III.2. Universo Seleccionado y Muestra Revisada</i>	<i>16</i>
<i>III.3. Resultados determinados en las Auditorías realizadas a la Cuenta Pública 2008</i>	<i>17</i>
<i>III.4. Acciones Emitidas para el total de Auditorías</i>	<i>18</i>
<i>III.5. Recuperaciones determinadas:.....</i>	<i>19</i>
<i>III.6.- Errores y Omisiones en la Información.....</i>	<i>19</i>
<i>III.7.- Tipos de Dictamen</i>	<i>20</i>
<i>III.8.- Impacto del PROFIS en el Programa Total de Auditorías</i>	<i>21</i>
IV. GASTO EJERCIDO CON RECURSOS DEL PROFIS.....	22
<i>IV.1 Gasto Ejercido del Profis.....</i>	<i>22</i>
<i>IV.2 Reintegros.....</i>	<i>27</i>
<i>IV.3 Fortalezas y Debilidades en el ejercicio de los recursos.....</i>	<i>27</i>
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	27

MISIÓN

Somos la Entidad de Fiscalización del Congreso Local, que tiene como objeto fundamental la revisión de las cuentas públicas y el avance de la gestión financiera de los entes fiscalizables, que permita determinar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia con que se han utilizado los recursos públicos, así como las acciones procedentes con el fin de prevenir, corregir y mejorar el desempeño de la administración pública en beneficio de la sociedad del Estado de Zacatecas.



Fortalecernos como una entidad de fiscalización sólida y confiable, capaz de situarse en la dinámica y la exigencia que la sociedad requiere, que contribuya a la transparencia y rendición de cuentas de los entes que administran recursos públicos, que permita prevenir el uso inadecuado de los mismos.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Zacatecas, en cumplimiento con las disposiciones contenidas en las Reglas para la Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS) cuyo objetivo es fortalecer el alcance, profundidad, calidad y seguimiento de las revisiones al ejercicio de los recursos correspondientes al Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, así como a los recursos federales aprobados en el Presupuesto de Egresos de la Federación, presenta:

El informe anual del ejercicio del presupuesto asignado a la Entidad de Fiscalización Superior proveniente del PROFIS, correspondiente al ejercicio 2009.

La información incluida en el presente Informe está basada en los resultados obtenidos de las revisiones que integran en el Programa Operativo Anual de la Auditoría Superior del Estado correspondiente al ejercicio 2009, que conforme a la normatividad en materia de fiscalización para el Estado de Zacatecas, señala la obligación de revisar la cuenta pública estatal y municipal del ejercicio 2008. Por lo tanto, es producto de las auditorías y verificaciones derivadas del examen al uso de los recursos federales que el Gobierno del Estado y los Municipios del Estado de Zacatecas ejercieron durante dicho ejercicio.

La revisión a la Cuenta Pública del ejercicio 2008 efectuada al Gobierno del Estado, los Organismos Descentralizados y los Municipios, fue llevada a cabo por primera vez atendiendo al esquema formal del Sistema de Gestión de Calidad implementado por la Auditoría Superior del Estado, una vez obtenido en abril del año 2009 el Certificado ISO:9001-2000.

Este esquema ha mostrado la eficacia de la Certificación en los procedimientos concebidos para consolidar una estructura funcional, con el propósito de que el Órgano de Fiscalización trabaje de forma que todos los esfuerzos estén orientados a promover la cultura de la mejora continua del desempeño, favoreciendo la congruencia entre interés y objetivo, considerando como propósito central de la gestión de calidad, la satisfacción del cliente (Legislatura del Estado y otros).

La certificación de procedimientos y el sistema de gestión de calidad ofrecen para la Entidad de Fiscalización Superior otras ventajas, como la participación de todos los niveles de la estructura organizacional, la orientación profesional y motivación al logro de objetivos comunes, y el hecho de dar un enfoque más definido al alto grado de calidad del producto (Informe de Resultados).

Como valor agregado, la implementación de los estándares que brinda la Certificación y el Sistema de Gestión no caducan, sino que se renuevan en forma dinámica manteniendo niveles altos de calidad en forma permanente.

I. ASIGNACIÓN PROFIS A LA EFSL EN 2009

Importancia Financiera en el presupuesto Total de la Entidad

Para la ejecución del Programa Operativo Anual de la Auditoría Superior del Estado se ejerció un presupuesto de un poco más de cincuenta y ocho millones de pesos, de los cuales

corresponden 90.00% a recursos estatales; 10.00% a recursos asignados del PROFIS tal como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
ASIGNACIÓN DE RECURSOS 2009
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de pesos)

Año	Recursos PROFIS	%	Recursos Propios	%	Recursos Totales	%
2009	5,549.66	10	52,717.95	90	58,267.61	100

II. PROGRAMA DE AUDITORÍA APOYADO CON EL PROFIS Y RESULTADOS

II.1. Auditorías Programadas con Recursos del Profis

El Programa Operativo Anual 2009 de la Auditoría Superior del Estado incluyó la fiscalización a recursos federales de los siguientes Fondos y Programas:

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
AUDITORÍAS PROGRAMADAS CON APOYO DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

FONDO/PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS	Proporción
RAMO GENERAL 33		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)	59	0.10%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)	59	24.69%
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Normal (FAEB)	1	0.42%
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	2	0.84%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	4	1.67%
Fondo de Aportaciones Múltiples	3	1.26%
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	1	0.42%
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	1	0.42%
Subtotal	130	54.39%
RAMO 20		
Programa 3x1 para Migrantes	40	16.74%
Microregiones	9	3.77%
Hábitat	10	4.18%
Rescate Espacios Públicos	3	1.26%
Programa de Empleo Temporal	13	
Subtotal	75	31.38%
RAMO 23		
Fonregión	21	8.79%
Subtotal	21	8.79%
PROGRAMAS CONVENIDOS		
FAFEF	5	2.09%
Subtotal	5	2.09%
OTROS PROGRAMAS		
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	3	1.26%
Fondo de Fiscalización	4	1.67%
Fonden	1	0.42%
Subtotal	8	3.35%
TOTAL GENERAL	239	100.00%

II.2 Resultados del Programa de Auditorías Apoyadas con el Profis

II.2.1 Número de Auditorías Realizadas con Apoyo del Profis

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

FONDO/PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS REALIZADAS	Proporción
RAMO GENERAL 33		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)	59	0.10%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)	59	24.69%
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Normal (FAEB)	1	0.42%
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	2	0.84%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	4	1.67%
Fondo de Aportaciones Múltiples	3	1.26%
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	1	0.42%
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	1	0.42%
Subtotal	130	54.39%
RAMO 20		
Programa 3x1 para Migrantes	40	16.74%
Microregiones	9	3.77%
Hábitat	10	4.18%
Rescate Espacios Públicos	3	1.26%
Programa de Empleo Temporal	13	
Subtotal	75	31.38%
RAMO 23		
Fonregión	21	8.79%
Subtotal	21	8.79%
PROGRAMAS CONVENIDOS		
FAFEF	5	2.09%
Subtotal	5	2.09%
OTROS PROGRAMAS		
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	3	1.26%
Fondo de Fiscalización	4	1.67%
Fonden	1	0.42%
Subtotal	8	3.35%
TOTAL GENERAL	239	100.00%

II.2.2 Universo Seleccionado y Muestra Revisada

Considerando como Universo Seleccionado la asignación que tuvo el Fondo o Programa en el correspondiente ejercicio.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA REVISADA POR FONDO/PROGRAMA
DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

FONDO/PROGRAMA	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA REVISADA	Proporción
RAMO GENERAL 33			
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)	646,423	387,854	60.00%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)	512,683	333,245	65.00%
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Normal (FAEB)	4,805,374	4,794,839	99.78%
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	832,567	832,567	100.00%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	92,233	30,413	32.97%
Fondo de Aportaciones Múltiples	274,077	272,194	99.31%
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	59,512	59,461	99.91%
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	97,668	97,668	100.00%
Subtotal	7,320,537	6,808,240	93.00%
RAMO 20			
Programa 3x1 para Migrantes	206,260	172,460	83.61%
Microregiones	45,918	19,591	42.67%
Hábitat	54,013	29,642	54.88%
Rescate Espacios Públicos	16,971	10,199	60.10%
Programa de Empleo Temporal	3,451	1,267	36.71%
Subtotal	326,613	233,159	71.39%
RAMO 23			
Fonregión	332,458	332,458	100.00%
	168,140	69,481	41.32%
Subtotal	500,598	401,939	80.29%
PROGRAMAS CONVENIDOS			
FAFEF	327,627	283,430	86.51%
Subtotal	327,627	283,430	86.51%
OTROS PROGRAMAS			
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	332,458	332,458	100.00%
Subtotal	332,458	332,458	100.00%
TOTAL GENERAL	8,807,832	8,059,226	91.50%

II.2.3 Resultados Determinados de las Auditorías Realizadas con
apoyo del Profis

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
RESULTADOS DETERMINADOS, CON OBSERVACIONES Y SIN OBSERVACIONES
DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

FONDO/PROGRAMA	NÚMERO DE AUDITORÍAS	RESULTADOS TOTALES	RESULTADOS CON OBSERVACIÓN	RESULTADOS SIN OBSERVACIÓN
RAMO GENERAL 33				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)	59	673	617	56
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)	59	329	287	42
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Normal (FAEB)	1	0		
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	2	0		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	4	6	5	1
Fondo de Aportaciones Múltiples	3	4	4	0
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	1	0		
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	1	0		
Subtotal	130	1012	913	99
RAMO 20				
Programa 3x1 para Migrantes	40	137	114	23
Microregiones	9	15	13	2
Hábitat	10	22	16	6
Rescate Espacios Públicos	3	10	10	0
Programa de Empleo Temporal	13	14	2	12
Subtotal	75	198	155	43
RAMO 23				
Fonregión	21	66	57	9
Subtotal	21	66	57	9
PROGRAMAS CONVENIDOS				
FAFEF	5	9	8	1
Subtotal	5	9	8	1
OTROS PROGRAMAS				
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	3	5	4	1
Fonden	2	2	1	1
Fondo de Fiscalización	3	8	6	2
Subtotal	8	15	11	4
TOTAL GENERAL	239	1300	1144	156

II.2.4 Total de Acciones Promovidas y por Tipo de Acción

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
ACCIONES PROMOVIDAS DE ACUERDO CON LA TIPOLOGÍA PREVISTA
EN EL MARCO NORMATIVO DE LA ASE
Ejercicio Fiscal 2009

FONDO/PROGRAMA	ACCIONES PROMOVIDAS SEGÚN TIPOLOGÍA									
	CORRECTIVAS									PREVENTIVAS
	TOTAL OBSERVACIONES	TOTAL ACCIONES A PROMOVER	DENUNCIA DE HECHOS	PLIEGO DE OBSERVACIONES	MONTO (MILES DE PESOS)	PROMOCIÓN PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	SOLICITUD DE INTERVENCIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	PROMOCIÓN PARA LA FACULTAD DEL EJERCICIO DE CONTROL FISCAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	RECOMENDACIÓN
RAMO GENERAL 33										
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)	617	831	0	144	33,181	61	147	3	194	282
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)	287	377	0	60	23,915	21	53	1	121	121
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Normal (FAEB)	0	0								
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	0	0								
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	5	5	0	0	0	0	3	0	2	0
Fondo de Aportaciones Múltiples	4	6	0	0	0	0	2	0	0	4
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	0	0								
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	0	0								
Subtotal	913	1219	0	204	57,096	82	205	4	317	407
RAMO 20										
Programa 3x1 para Migrantes	114	150	1	48	14,902	7	16	0	42	36
Microregiones	13	15	0	4	136	0		0	5	6
Hábitat	16	24	0	3	123	1	3	0	6	11
Rescate Espacios Públicos	10	9	0	2	95	0	1	0	3	3
Programa de Empleo Temporal	2	2	0	0	0	0	0	0	1	1
Subtotal	155	200	1	57	15,256	8	20	0	57	57
RAMO 23										
Fonregión (Municipios)	50	83	0	16	15,137	8	14	0	21	24
Fonregión (Godezac)	7	15				1	7		1	6
Subtotal	57	98	0	16	15,137	9	21	0	22	30
PROGRAMAS CONVENIDOS										
FAFEF	8	17	0	0	0	0	8	0	6	3
Subtotal	8	17	0	0	0	0	8	0	6	3
OTROS PROGRAMAS										
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	4	8	0	0	0	0	4	0	3	1
Fondo de Fiscalización	6	12	0	0	0	0	6	0	2	4
Fonden	1	2					1			1
Subtotal	11	22	0	0	0	0	11	0	5	6
TOTAL GENERAL	1144	1556	1	277	87,489	99	265	4	407	503

II.2.5 Recuperaciones Determinadas

En relación con las acciones a promover determinadas como Pliego de Observaciones que implican montos con carácter resarcitorio, así como las solicitudes de aclaración cuyo caso involucre importe, se realizará el seguimiento establecido para cada caso, considerando que las entidades fiscalizadas cuentan con el plazo legal de 20 días hábiles a partir de la notificación de los resultados, concedido por el artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

Hecho lo anterior, y dependiendo de los resultados que se obtengan -los cuales pueden mostrar una variación o persistencia de las observaciones- se iniciará el trámite del procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias, cuyo tiempo estimado de resolución varía para cada caso.

Por lo tanto, será hasta entonces cuando se determine con exactitud el monto recuperable derivado de las auditorías practicadas.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
RECUPERACIONES DETERMINADAS: OPERADAS Y PROBABLES
DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON RECURSOS DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

Fondo/Programa	Recuperaciones Determinadas		
	Total	Operadas	Probables
No aplica			
Total			

II.2.6. Errores y Omisiones de la Información Financiera

El registro contable de los ingresos y egresos relativos al ejercicio de los recursos federales, a la fecha no han presentado problema alguno, además hace seis años se implementó el Sistema Automatizado de Contabilidad

Gubernamental (SACG), situación que permite identificar y en su caso corregir los registros correspondientes.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)

INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009

Fondo/Programa	Errores y omisiones de la Información Financiera
No aplica	
Total	

II.2.7 Cumplimiento de metas y objetivos

La presente información es un extracto de los resultados de las revisiones al desempeño contenidas en los Informes de Resultados de la Revisión a las Cuentas Públicas 2008, hechas por la Auditoría Superior del Estado, y muestra el grado

de cumplimiento de las metas y objetivos de las entidades fiscalizadas de los principales Fondos operados.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LAS
AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS

Ejercicio Fiscal 2009

Cumplimiento de Metas				
Fondo / Programa	Número de auditorías			
	Total	Cumplió	No cumplió	Cumplió parcialmente
FONDO III	59	SI		
FONDO IV	59	SI		
Total	118	SI		

Cumplimiento de Objetivos				
Fondo / Programa	Número de auditorías			
	Total	Cumplió	No cumplió	Cumplió parcialmente
FONDO III	59	SI		
FONDO IV	59	SI		
Total	118	SI		

II.2.8 Tipos de Dictamen

De acuerdo al Artículo 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Zacatecas, corresponde a la H. Legislatura resolver lo concerniente en cada una de las Cuentas Públicas, y únicamente la Auditoría Superior del Estado dará cuenta a la

Comisión de Vigilancia a través de un Informe de Resultados en virtud de lo cual no emitimos dictamen alguno.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LAS
AUDITORÍAS REALIZADAS CON APOYO DEL PROFIS

Fondo/Programa	Número de Aditorías por tipo de dictamen				
	Total	Limpio	Con Salvedad	Negativo	Con Abstención de Opinión
No aplica					
Total					

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN LA REALIZACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍAS
CON APOYO DEL PROFIS Y ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA SU ATENCIÓN

II.3. Fortalezas, Problemas y Estrategias

Debilidades	Estrategias utilizadas para atender los problemas registrados / Sugerencias para subsanarlos / incidencias e impacto en el ejercicio
La problemática detectada en la revisión a los fondos federales ejercidos por las entidades fiscalizadas, es la recurrencia en las observaciones de tipo correctivo derivadas de la transferencia de fondos federales a cuentas de gasto corriente, así como el pago anticipado de obras sin que éstas estén concluidas, lo que provoca que los funcionarios incurran en presuntas irregularidades de carácter resarcitorio.	La Auditoría Superior del Estado realizará las acciones pertinentes a través de capacitación y asesorías para prevenir la recurrencia en dicha conducta, así como el inicio del procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias para los casos que así lo ameriten.
Fortalezas	Incidencias en el logro de los objetivos del programa / sugerencias para potenciarlas
La ministración de los recursos del PROFIS permitió incrementar el alcance tanto físico como financiero de las revisiones que se realizaron a las cuentas públicas del ejercicio 2008.	Fue posible realizar la planeación de las auditorías considerando el incremento del personal adscrito a las áreas auditoras contratado con estos recursos.

III RESULTADOS DEL PROGRAMA TOTAL DE AUDITORÍAS

III.1 Número de Auditorías Realizadas

El siguiente cuadro muestra el número de auditorías realizadas por su Tipo, las cuales pueden ser: de Desempeño; Financiera y de Cumplimiento; de Obra Pública e Inversión Física; de Sistemas; de Recursos Federales al Estado; de Recursos Federales a Municipios;

de Seguimiento y Auditorías Especiales. Cabe aclarar, que por cada entidad fiscalizable se pudo haber realizado uno o más tipos de auditoría atendiendo a sus características y necesidades específicas.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
TOTAL DE AUDITORÍAS REALIZADAS (CON PROFIS Y CON RECURSOS PROPIOS)
Ejercicio Fiscal 2009

Fondo/Programa	Auditorías Realizadas					
	Total		Con PROFIS		Con Recursos Propios	
	Número	%	Número	%	Número	%
Auditorías Financieras	175	100.00%	0	0	175	100.00%
Auditorías a Recursos Federales	239	100.00%	239	100%	0	0
Ramo General 33			130			
Ramo 20			75			
Ramo 23			21			
Programas Convenidos			5			
Otros Programas			8			
Auditorías de Obra Pública	66	100.00%	0	0	66	100.00%
Total	480	100.00%	239	49.79%	241	50.21%

III.2. Universo Seleccionado y Muestra Revisada

El cuadro que enseguida se muestra, señala el monto que conforma el universo fiscalizable; la muestra seleccionada corresponde a las dependencias y entidades de la

administración pública estatal y municipal revisadas por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio 2009.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA REVISADA DEL TOTAL DE AUDITORÍAS
REALIZADAS CON PROFIS Y RECURSOS PROPIOS
(Miles de Pesos)

FONDO/PROGRAMA	Total			Con PROFIS			Con Recursos Propios		
	Universo	Muestra	%	Universo	Muestra	%	Universo	Muestra	%
AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA									
PODER JUDICIAL	223,499	223,393	99.95%				223,499	223,393	99.95%
PODER EJECUTIVO									
Administración Pública Centralizada	22,214,941	14,705,019	66.19%				22,214,941	14,705,019	66.19%
Administración Pública Paraestatal	3,710,140	2,820,531	76.02%				3,710,140	2,820,531	76.02%
MUNICIPIOS	11,393,830	10,617,982	93.19%				11,393,830	10,617,982	93.19%
Subtotal	37,542,410	28,366,925	75.56%				37,542,410	28,366,925	75.56%
AUDITORÍAS A RECURSOS FEDERALES									
RAMO GENERAL 33	7,320,537	6,808,240	93.00%	7,320,537	6,808,240	93.00%			
RAMO 20	326,613	233,159	71.39%	326,613	233,159	71.39%			
RAMO 23	500,598	401,939	80.29%	500,598	401,939	80.29%			
PROGRAMAS CONVENIDOS	327,627	283,430	86.51%	327,627	283,430	86.51%			
OTROS PROGRAMAS	332,458	332,458	100.00%	332,458	332,458	100.00%			
Subtotal	8,807,832	8,059,226	91.50%	8,807,832	8,059,226	91.50%			
TOTAL	46,350,242	36,426,150	78.59%	8,807,832	8,059,226	91.50%	37,542,410	28,366,925	75.56%

III.3. Resultados determinados en las Auditorías realizadas a
la Cuenta Pública 2008

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
RESULTADOS DETERMINADOS, CON OBSERVACIONES Y SIN OBSERVACIONES
DEL TOTAL DE AUDITORÍAS REALIZADAS CON PROFIS Y CON RECURSOS PROPIOS

FONDO/PROGRAMA	Resultados Determinados								
	Total			Con PROFIS			Con Recursos Propios		
	Total	Con Observación	Sin Observación	Total	Con Observación	Sin Observación	Total	Con Observación	Sin Observación
AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA									
PODER JUDICIAL	27	7	20				27	7	20
PODER EJECUTIVO									
Administración Pública Centralizada	43	31	12				43	31	12
Administración Pública Paraestatal	116	89	27				116	89	27
MUNICIPIOS	1484	1186	298				1484	1186	298
Subtotal	1670	1313	357				1670	1313	357
AUDITORÍAS A PROGRAMAS FEDERALES									
RAMO GENERAL 33	1012	913	99	1012	913	99			
RAMO 20	198	155	43	198	155	43			
RAMO 23	66	57	9	66	57	9			
PROGRAMAS CONVENIDOS	9	8	1	9	8	1			
OTROS PROGRAMAS	15	11	4	15	11	4			
Subtotal	1300	1144	156	1300	1144	156			
TOTAL GENERAL	2970	2457	513	1300	1144	156	1670	1313	357

III.4. Acciones Emitidas para el total de Auditorías

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
ACCIONES PROMOVIDAS DEL TOTAL DE AUDITORÍAS
REALIZADAS CON PROFIS Y CON RECURSOS PROPIOS

FONDO/PROGRAMA	OBSERVACIONES	TOTAL ACCIONES A PROMOVER	ACCIONES PROMOVIDAS POR TIPOLOGÍA							
			CORRECTIVAS						PREVENTIVAS	
			DENUNCIA DE HECHOS	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PROMOCIÓN PARA EL FIANCIAMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	SOLICITUD DE INTERVENCIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	PROMOCIÓN PARA EL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	RECOMENDACIÓN	RECOMENDACIÓN AL DESEMPEÑO
AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE OBRA PÚBLICA										
Poder Judicial	7	6	0	0	0	0		0	6	0
Poder Ejecutivo										
Administración Pública Centralizada	66	113	0	1	1	41		20	43	7
Administración Pública Paraestatal	120	169	0	0	4	38		24	79	24
MUNICIPIOS	1,396	2,040	0	134	87	722	9	35	1,053	
Subtotal	1,569	2,328	0	135	92	801	9	79	1,181	31
AUDITORÍAS A RECURSOS FEDERALES										
RAMO GENERAL 33	913	1,219	0	204	82	205	4	317	407	0
RAMO 20	155	200	1	57	8	20	0	57	57	0
RAMO 23	57	98	0	16	9	21	0	22	30	0
PROGRAMAS CONVENDOS	8	17	0	0	0	8	0	6	3	0
OTROS PROGRAMAS	11	22	0	0	0	11	0	5	6	0
Subtotal	1,144	1,556	1	277	99	265	4	407	503	0
TOTAL	2,733	3,884	1	412	191	1,066	13	486	1,684	31

III.5. Recuperaciones determinadas:

A la presente fecha, el monto total observado derivado de las revisiones realizadas con recursos propios y de PROFIS, se consideran de recuperación probable, lo cual estará en función

de los resultados de la solventación, que se reflejarán en los Informes Complementarios que serán remitidos a la H. Legislatura.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
RECUPERACIONES DETERMINADAS: OPERADAS Y PROBABLES
DE LAS AUDITORÍAS TOTALES REALIZADAS CON PROFIS Y CON RECURSOS PROPIOS

Fondo/Programa	Recuperaciones Determinadas de las auditorías realizadas								
	Total			Con Profis			Con Recurso Propios		
	Total	Operadas	Probables	Total	Operadas	Probables	Total	Operadas	Probables
No aplica									
Total									

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
DE LAS AUDITORÍAS TOTALES REALIZADAS CON PROFIS Y CON RECURSOS PROPIOS

III.6.- Errores y Omisiones en la Información

Fondo/Programa	Errores y omisiones de la Información Financiera		
	Total	Con PROFIS	Con Recursos
No aplica			
Total			

III.7.- Tipos de Dictamen

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
TIPOS DE DICTAMEN PARA LAS AUDITORÍAS TOTALES
REALIZADAS CON PROFIS Y RECURSOS PROPIOS

Con PROFIS					
Fondo/Programa	Número de Aditorías por tipo de dictamen				
	Total	Limpio	Con Salvedad	Negativo	Con Abstención de Opinión
No aplica					
Total					

Con Recursos Propios					
Fondo/Programa	Número de Aditorías por tipo de dictamen				
	Total	Limpio	Con Salvedad	Negativo	Con Abstención de Opinión
No aplica					
Total					

Total					
Fondo/Programa	Número de Aditorías por tipo de dictamen				
	Total	Limpio	Con Salvedad	Negativo	Con Abstención de Opinión
No aplica					
Total					

III.8.- Impacto del PROFIS en el Programa Total de Auditorías

Los resultados plasmados en los cuadros anteriores, muestran la siguiente tendencia: del Universo Seleccionado para su revisión, 19% corresponde a auditorías realizadas a Programas Federales, en tanto que de Muestra Revisada abarcó el 22.12%.

De los Resultados Determinados con Observaciones y sin Observaciones del Total de Auditorías 43.77% (1,300) corresponden al Programas Federales, de éstas 1,144 (88.00%) son Resultados con Observación y 156 (12.00%) pertenecen a Resultados sin Observación.

El Resumen de las Acciones Promovidas derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del Ejercicio 2008 muestra

que 41.86% (1,556) corresponden a la Revisión de los Programas Federales, cifra significativa si se toma en consideración que las Auditorías que realiza la Entidad de Fiscalización del Estado de Zacatecas abarca tres aspectos: el financiero, el de obra pública y el de programas federales.

De lo anterior, se concluye que la revisión a los Programas Federales incluidos en la revisión a las cuentas públicas del ejercicio 2008, constituyó una importante proporción basados en los resultados, independientemente de que el número de entidades sujetas a fiscalización es el mismo para todos los rubros revisados.

IV. GASTO EJERCIDO CON RECURSOS DEL PROFIS

IV.1 Gasto Ejercido del Profis

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
GASTO TOTAL EJERCIDO Y DESTINO DE LOS RECURSOS DEL PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Concepto	Monto	%
1	Servicios Personales	3,527.33	63%
2	Contratación de Despachos Externos	-	0%
3	Adquisición de Equipo Informático y Software	832.43	15%
4	Capacitación a municipios	523.92	9%
5	Adecuación y equipamiento de espacios dedicados a las actividades de capacitación	-	0%
6	Adquisición de vehículos, combustibles, lubricantes, mantenimiento, tenencias, derechos, seguros y gastos relacionados.	665.96	12%
7	Gastos de Administración	15.96	0.3%
8	Asesorías	-	0%
	Otros Requerimientos	-	0%
Total		5,565.60	100%
Gasto ejercido ----- = % Asignación PROFIS		5,565.62 / 5,549.66	100.29%

Nota: El excedente en el presupuesto se deriva de los rendimientos del ejercicio y de la cuenta de cheques, los cuales se aplicaron a gastos de administración durante el ejercicio 2009

IV.1.2 Gasto Ejercido en Servicios Personales

A continuación se muestra el monto y porcentaje de los recursos del PROFIS destinados a la contratación de personal para la realización de las auditorías a Recursos Federales, en su mayoría adscritos a la Dirección de Auditoría a Programas

Federales. Cabe mencionar que este monto representa la cantidad más importante del presupuesto ejercido del Programa.

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN SERVICIOS PERSONALES POR TIPO DE CARGO
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Cargo	Número de personal contratado	Recursos ejercidos
1	Subdirector	0	0
2	Jefes de Departamento	0	0
3	Coordinadores	0	0
4	Audidores	43	2,534.31
5	Otros	24	993.02
Total		67	3,527.33

IV.1.3. Gasto Ejercido en la Contratación de Despachos Externos

La Auditoría Superior del Estado no requirió la contratación de despachos externos durante el ejercicio 2009, para la realización de las auditorías.

IV.1.4 Gasto Ejercido en la Adquisición de Equipo Informático y
Software

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE
EQUIPO INFORMÁTICO Y SOFTWARE
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Concepto	Cantidad	Recursos Ejercidos
1	PC	0	0
2	Lap top	9	115.29
3	Impresora	0	0
4	Escáner	1	146.74
5	Servidores	1	449.58
6	Otros (Software para virtualización, Licenciamiento micosoft y Licenciamiento MCAFEE Virusscan y anti- spware)	3	120.82
Total		14	832.43

IV.1.5 Gasto Ejercido en Capacitación a Municipios

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
CURSOS IMPARTIDOS Y GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN CAPACITACION A MUNICIPIOS
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Nombre del curso	Número de municipios Capacitados	Número de participantes	Horas de Capacitación	Recursos Ejercidos (Pesos)
3	Cursos a personal de presidencias municipales	58	406	24	523.92
Total		58	406	24	523.92

IV.1.6 Gasto ejercido en la adecuación y equipamiento de
espacios dedicados a las actividades de capacitación.

No se ejercieron recursos del Profis en este concepto.

*IV.1.7 Gasto Ejercido en la Adquisición de vehículos,
combustibles, lubricantes, mantenimiento, tenencias, derechos,
seguros y gastos relacionados*

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS, COMBUSTIBLE,
LUBRICANTES, MANTENIMIENTO, TENENCIAS, DERECHOS, SEGUROS Y GASTOS
RELACIONADOS
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Concepto	Cantidad	Recursos Ejercidos
1	Vehiculos	5 vehiculos	503.97
	- Camioneta	0	0
	- Automóvil	5 vehiculos	503.97
2	Combustible	12,085 litros	108.81
3	Lubricantes	0	0.00
4	Mantenimiento	5 servicios	0.67
5	Tenencia	5 derechos	13.49
6	Derechos	0	0.00
7	Seguros	5 servicios	29.69
8	Gastos Relacionados(refacciones)	5 piezas	9.33
Total			665.96

IV.1.8 Gastos de Administración

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
GASTO EJERCIDO DEL PROFIS EN LA ADMINISTRACION DEL PROGRAMA
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

No.	Concepto de Gasto	Cantidad	Recursos Ejercidos
1	Pago de comisiones bancarias por uso de cuenta	12	6.53
2	mouse optico	1	0.29
3	teclados numericos	2	0.71
4	Toner y tintas para impresoras	26	7.02
5	CD'S virgen	300	1.41
Total			15.96

IV.1.9 Gasto Ejercido en Asesorías

No se destinaron recursos para este concepto.

IV.1.10 Gastos en otros requerimientos.

No se destinaron recursos para este concepto.

IV.1.11 Conclusiones sobre la estructura del gasto ejercido de los recursos del Profis y su correspondencia con los requerimientos y estrategias de la ASE

Como puede apreciarse, la mayor proporción del gasto de los recursos del Profis se destinó al rubro de Servicios Personales, al que correspondió 63% del presupuesto para cubrir el pago de salarios a 43 auditores y 24 personas de apoyo. Este hecho refleja el interés de la institución por obtener de la fiscalización superior resultados más propositivos y útiles.

El segundo rubro más importante en el gasto, corresponde a la adquisición de equipo informático y software con 15% seguido por la adquisición de vehículos, con un 12% del presupuesto.

Esta distribución de los recursos resulta la más conveniente para la Auditoría Superior del Estado de

Zacatecas, ya que los recursos asignados del Profis son destinados para dotar y equipar a los organismos fiscalizadores de elementos humanos y materiales que

elevan el nivel de por sí profesional de su trabajo, con el consecuente beneficio de obtener mejores resultados de las auditorías que se practican a las entidades.

IV.2 Reintegros

La Auditoría Superior del Estado de Zacatecas no realizó reintegros a la Tesorería de la Federación.

IV.3 Fortalezas y Debilidades en el ejercicio de los recursos

PROGRAMA PARA LA FISCALIZACION DEL GASTO FEDERALIZADO (PROFIS)
INFORME EJECUTIVO ANUAL DE AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE ZACATECAS
FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS PROFIS
Ejercicio Fiscal 2009
(Miles de Pesos)

Debilidades	Estrategias utilizadas para atener los problemas registrados / Sugerencias para subsanarlos / incidencias e impacto en el ejercicio
Las entidades de Fiscalización no contamos con la facultad de decidir el tipo de contratación del personal	Revisión de las Reglas de Operación de PROFIS para reconsiderar la facultad de las entidades de Fiscalización Locales para decidir el tipo de contratación del personal con cargo a los recursos PROFIS.
Fortalezas	Incidencias en el logro de los objetivos del programa / sugerencias para potenciarlas
Facilidad para ejercer los recursos asignados a servicios personales de manera anticipada para posteriormente transferir los cargos al presupuesto PROFIS	En virtud de que la actividad de fiscalización inicia antes de la recepción de los recursos PROFIS, la entidad de fiscalización local requiere contar de manera oportuna con el personal auditor necesario para efectuar las actividades de revisión. La facultad de contrataciones anticipadas permite cumplir con las metas de fiscalización sin contratiempos. Se sugiere mantener esta facultad para las EFSL, así como otorgar facultades para determinar el tipo de contratación del personal auditor.
Opción de modificar el Programa inicial, una vez al año, de acuerdo a las necesidades de las Entidades de Fiscalización Locales	En virtud de que el programa de auditorías puede sufrir cambios durante el año, es benéfica la opción de realizar cambios en el programa de trabajo del PROFIS. Lo anterior permite disponer de los recursos de una manera más eficiente.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los recursos que las entidades de fiscalización superior locales reciben a través de PROFIS representan un ingreso sustantivo para el desarrollo de las auditorías programadas a los recursos federales transferidos a los municipios, es una muestra de la disposición que tienen las autoridades para impulsar la transparencia y el acceso a la información con acciones específicas.

Igualmente, la rendición de cuentas transparente y oportuna, es condición indispensable para el ejercicio pleno por parte de la sociedad, de su derecho de vigilar la honesta y eficiente utilización de los recursos públicos; inclusive para las entidades de fiscalización, constituye una práctica saludable rendir cuentas ante terceras instancias de los recursos que aplica para sus revisiones.

Recomendaciones

En las reglas para la operación del PROFIS, se contemple lo siguiente:

- a) Permita que se autorice recurso para capacitación del personal de las Entidades de Fiscalización Superior Locales, para apoyar el pago de becas para cursar posgrados, debido a que se debe considerar la disposición del personal para capacitarse a este nivel, además de que contribuye de manera importante al desempeño de las actividades fiscalizadoras.
- b) Que se considere en las Reglas de Operación que al momento de contratar personal de auditoría para eficientar la función de fiscalización, también se permita la contratación de personal administrativo que apoye las tareas implícitas en esta labor.

- c) Que quede específico que en la partida de seguros y mantenimientos puedan considerarse los gastos de los vehículos adquiridos en ejercicios anteriores con recursos Profis.
- d) Se regule y permita la disposición de los rendimientos posteriormente al ejercicio fiscal, para que se puedan operar de acuerdo a las necesidades de la EFSL, siempre y cuando se apliquen en apoyo a las funciones fiscalizadoras. Esto debido a que, se reciben recursos por parte de la Tesorería local al término del plazo establecido para el ejercicio del PROFIS.

Zacatecas, Zac., Febrero de 2010.
EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO
C.P. JESÚS LIMONES HERNÁNDEZ