

Entidad: **Calera, Zac.**

Periodo: 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 L.C. Rodrigo Saucedo Ramírez, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal 2011, luego se hizo constar mediante el Acta Final correspondiente que los trabajos de Auditoría llevados a cabo por esta Entidad de Fiscalización Superior a la Cuenta Pública del ejercicio antes mencionado quedaron concluidos, haciendo de su conocimiento en vía de notificación en ese mismo acto a los(las) representantes de la Entidad Fiscalizada el resultado de la Revisión y Fiscalización Superior efectuada.
2. La Auditoría Superior del Estado mediante oficio número PL-02/01-1503/2012 de fecha 20 de junio de 2012, remitió a la Honorable Legislatura Local el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada y Ejercicio Fiscal que nos ocupa, 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 **35** acciones, de las cuales **21** fueron correctivas y **14** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES ____
Acciones Correctivas	
Pliego de Observaciones	5
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	1
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	12
Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	2
Solicitud de Aclaración	1
Subtotal	21
Acciones Preventivas	
Recomendación	14
Subtotal	14
TOTAL	35

Entidad: **Calera, Zac.**

Periodo: 1° de enero al 31 de diciembre

Ejercicio Fiscal: 2011

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 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, Señalamientos 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 del Ente en revisión.

III. SOLVENTACIÓN

Con base en la información proporcionada durante la etapa de solventación del municipio de Calera, 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:

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	Tipo	
Acciones Correctivas					
Pliego de Observaciones	5	2	2	PFRR	2
			1	REC	1
Solicitud de Intervención del O.I.C.	12	11	1	SIOIC	1
Solicitud de Aclaración	1	0	1	REC	1
Subtotal	18	13	5		5
Acciones Preventivas					
Recomendación	14	9	4	REC	4
			1	SEG	1
Subtotal	14	9	5		5
TOTAL	32	22	10		10

PFRR.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria
 REC.- Recomendación
 SIOIC.- Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control
 PFRA.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa
 SEG.- Seguimiento

Entidad: **Calera, Zac.**

Periodo: 1° de enero al 31 de diciembre

Ejercicio Fiscal: 2011

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 solicitará la atención de los servidores públicos de la Entidad Fiscalizada con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas correctivas y preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, y en general 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. En cuanto al Pliego de Observaciones, la Auditoría Superior del Estado deberá iniciar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria por la cantidad de **\$ 909,281.81** a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndica, Tesorera, diecisiete Regidores(as) y un Maestro Comisionado, todos ellos(as) funcionarios(as) municipales durante el ejercicio fiscal 2011
 3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de la acción a promover AF-11/05-022 a quienes se desempeñaron como Presidente y Tesorera funcionarios(as) municipales durante el ejercicio fiscal 2011, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.
 4. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes la Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal resultada de las acciones a promover AF-11/05-007 y AF-11/05-009 durante el ejercicio fiscal 2011.
 5. La Auditoría Superior del Estado a través de la Dirección de Auditoría a Obra Pública, durante la auditoría a la cuenta pública 2012, realizará actividades de seguimiento y verificación física respecto a la acción derivada de Recomendación PF-11/05-003
- V. 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, Formato del Proceso de Solventación de Solicitud de Aclaración, de Intervención del Órgano Interno de Control y Recomendación e Informe de Solventacion derivado del Pliego de Observaciones ASE-PO-05-2011-50/2012 y otras Acciones Promovidas.

Entidad: **Calera, Zac.**

Periodo: 1° de enero al 31 de diciembre

Ejercicio Fiscal: 2011

VI. CONCLUSIÓN

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

Guadalupe, Zac., a 30 de enero del 2013.

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

LIC'PCGT/LIC'IGL/LIC'PASB/LC'LMBS

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