

Entidad: **Municipio de Melchor Ocampo, Zac.**
Periodo: **1° de enero al 31 de diciembre**
Ejercicio Fiscal: **2012**

**INFORME COMPLEMENTARIO
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA
POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2012**

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 **H. Ayuntamiento de Melchor Ocampo**, Zacatecas, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al **Ejercicio Fiscal 2012**, 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-02-01-2761/2013** de fecha **27 de septiembre de 2013**, 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 **129** acciones, de las cuales **88** fueron correctivas y **31** 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	10
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Institucional	2
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	32
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	44
Subtotal	88
Acciones Preventivas	
Recomendación	29
Seguimiento para Ejercicios Posteriores	2
Subtotal	31
TOTAL	117

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, de manera enunciativa las correspondientes a: *Pliego de Observaciones*, *Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control*, *Recomendación* y *Recomendación al Desempeño*, en su oportunidad notificada a los entes fiscalizados.

Entidad: **Municipio de Melchor Ocampo, Zac.**

Periodo: **1° de enero al 31 de diciembre**

Ejercicio Fiscal: **2012**

II.2.- No son sujetas al procedimiento de solventación en el término de 20 días hábiles, de manera enunciativa las correspondientes a : Denuncia de Hechos, Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (FRA), Informar a la Auditoría Superior de la Federación, Señalamientos y Hacer del Conocimiento al Sistema de Administración Tributaria los hechos que pueden entrañar incumplimiento a las disposiciones fiscales, por lo que, se promueve 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.

II.3.- Las acciones de Seguimiento en Ejercicios Posteriores, según disponga la Auditoría Superior del Estado se Verificará en el Ejercicio inmediato posterior a su determinación.

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 **Melchor Ocampo**., dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al **Ejercicio 2012**, 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	10	3	3	PFRR	3
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Institucional	2	0	7	PFRA	7
Solicitud de Intervención del O.I.C.	44	0	1	PFRR	1
			2	PFRA	2
Subtotal	56	3	44	SIOIC	44
			44	PFRA	44
Acciones Preventivas					
Recomendación	29	0	29	PFRA	29
			29	REC	29
SEP	2	0	2	SEP	2
Subtotal	31	0	60		60
TOTAL	87	0	161		161

PFRR.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria
 PFRA.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa
 SIOIC.- Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control
 REC.- Recomendación
 SEP.- Seguimiento en Ejercicios Posteriores
 FRR.- Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

Entidad: **Municipio de Melchor Ocampo, Zac.**
Periodo: **1° de enero al 31 de diciembre**
Ejercicio Fiscal: **2012**

IV. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES

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

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 **\$ 3,476,626.95** a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Tesorero y Director de Desarrollo Económico y Social** durante el **Ejercicio Fiscal 2012**.
 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 **AF-12/27-003, AF-12/27-005, AF-12/27-008, AF-12/27-014, AF-12/27-017, AF-12/27-021, AF-12/27-025, AF-12/27-027, AF-12/27-029, AF-12/27-031, AF-12/27-033, AF-12/27-037, PF-12/27-001, PF-12/27-003, PF-12/27-008, PF-12/27-011, PF-12/27-015, PF-12/27-019, PF-12/27-028, PF-12/27-031, PF-12/27-037, PF-12/27-041, PF-12/27-044, PF-12/27-047, PF-12/27-050, PF-12/27-053, PF-12/27-056, PF-12/27-059, OP-12/27-001, OP-12/27-003, OP-12/27-007, OP-12/27-010**, a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Tesorero, Regidores(as), Director de Desarrollo Económico (del 9 de septiembre de 2011 al 15 de marzo de 2013), Social, Director de Obras y Servicios Públicos, (del 9 de septiembre de 2011 al 15 de marzo de 2013) Contralor**, así como las derivadas de Pliego de Observaciones **AF-12/27-011-01, AF-12/27-011-02, AF-12/27-013-02, PF-12/27-026-01, PF-12/27-027-01, PF-12/27-036-01, OP-12/27-013-02**, derivadas de las Promociones para el fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria institucional **AF-12/27-016-01, PF-12/27-014-02**, derivadas de Recomendación: **AF-12/27-01-02, AF-12/27-06-02, AF-12/27-019-02, AF-12/27-023-02, AF-12/27-035-02, PF-12/27-004-02, PF-12/27-006-02, PF-12/27-009-02, PF-12/27-012-02, PF-12/27-017-02, PF-12/27-020-02, PF-12/27-022-02, PF-12/27-024-02, PF-12/27-029-02, PF-12/27-032-02, PF-12/27-034-02, PF-12/27-038-02, PF-12/27-042-02, PF-12/27-045-02, PF-12/27-048-02, PF-12/27-051-02, PF-12/27-054-02, PF-12/27-057-02, PF-12/27-060-02, PF-12/27-062-02, OP-12/27-004-02, OP-12/27-011-02, OP-12/27-014-02, OP-12/27-016-02**, así mismo derivadas de Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control **AF-12/27-002-02, AF-12/27-004-02, AF-12/27-007-02, AF-12/27-009-02, AF-12/27-015-02, AF-12/27-018-02, AF-12/27-020-02, AF-12/27-022-02, AF-12/27-024-02, AF-12/27-026-02, AF-12/27-028-02, AF-12/27-030-02, AF-12/27-032-02, AF-12/27-034-02, AF-12/27-036-02, AF-12/27-038-02, PF-12/27-002-02, PF-12/27-005-02, PF-12/27-007-02, PF-12/27-010-02, PF-12/27-013-02, PF-12/27-016-02, PF-12/27-018-02, PF-12/27-021-02, PF-12/27-023-02, PF-12/27-025-02, PF-12/27-030-02, PF-12/27-033-02, PF-12/27-035-02, PF-12/27-039-02, PF-12/27-043-02, PF-12/27-046-02, PF-12/27-049-02, PF-12/27-052-02, PF-12/27-055-02, PF-12/27-058-02, PF-12/27-061-02, PF-12/27-063-02, OP-12/27-002-02, OP-12/27-005-02, OP-12/27-008-02, OP-12/27-012-02, OP-12/27-015-02, OP-12/27-017-02**, a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras y Servicios Públicos y Contralor** todos ellos funcionarios municipales durante el **Ejercicio Fiscal 2012**, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.
 4. La Auditoría Superior del Estado a través de la Dirección de Auditoría Financiera y Auditoría a Obra Pública, durante la auditoría a la Cuenta Pública 2013, realizará actividades de seguimiento y verificación respecto a las acciones números **AF-12/27-039, OP-12/27-006**.
- 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, Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control y Recomendación e Informe de Solventación y otras Acciones Promovidas.

Entidad: **Municipio de Melchor Ocampo, Zac.**

Periodo: **1° de enero al 31 de diciembre**

Ejercicio Fiscal: **2012**

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 2012 PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES** que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas a 21 de abril de 2014.

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURÍDICOS.

LIC. PEDRO CESAR GOYTIA DE LA TORRE

LIC'IGL/LIC'PABS/TEC.CERM

NOTA: La fuente de información es el Informe Complementario derivado del Informe de Resultado de la Cuenta Pública Municipal en curso.