

Entidad: **General Enrique Estrada, Zacatecas.**
Periodo: **del 1 de enero al 31 de diciembre**
Ejercicio Fiscal: **2013**

**INFORME COMPLEMENTARIO
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA
POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2013**

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.P. Raúl de Luna Tovar**, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal **2013**, 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-02-01-2287/2014** de fecha **18 de Agosto de 2014**, 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 de Zacatecas y la promoción de las acciones determinadas.

II. RESUMEN DE ACCIONES Y SU CUMPLIMIENTO:

El resultado de la Auditoría derivó en la promoción de **102** acciones, de las cuales **89** fueron correctivas y **13** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

| TIPO DE ACCIÓN | TOTAL DE ACCIONES 102 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Acciones Correctivas | |
| Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo | 47 |
| Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control | 17 |
| Pliego de Observaciones | 25 |
| Subtotal | 89 |
| Acciones Preventivas | |
| Recomendación | 11 |
| Seguimiento de Ejercicios Posteriores | 2 |
| Subtotal | 13 |
| TOTAL | 102 |

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 Aclaración del Incumplimiento Normativo*, *Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control*, *Recomendación* y *Recomendación al Desempeño*, en su oportunidad notificadas a los entes fiscalizados.
- 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 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.
- II.3.- Las Acciones de Seguimiento en Ejercicios Posteriores, según disponga la Auditoría Superior del Estado se verificarán 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 **General Enrique Estrada**, Zacatecas, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio **2013**, 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 | | | | | |
| Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo | 47 | 2 | 41 | PFRA | 41 |
| | | | 4 | REC | 4 |
| | | | 1 | SEP | 1 |
| Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control | 17 | 7 | 10 | SIOIC | 10 |
| Pliego de Observaciones | 25 | 1 | 24 | PFRR | 24 |
| Subtotal | 89 | 10 | 80 | Subtotal | 80 |
| Acciones Preventivas | | | | | |
| Recomendación | 11 | 0 | 11 | REC | 11 |
| Seguimiento en Ejercicios Posteriores | 2 | 0 | 2 | SEP | 2 |
| Subtotal | 13 | 10 | 13 | Subtotal | 13 |
| TOTAL | 102 | 10 | 93 | Total | 93 |

PFRR: Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias.
 PFRA: Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
 SIOIC :Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control
 SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores
 SAIN. Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo

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.

En cuanto al Pliego de Observaciones, la Auditoría Superior del Estado deberá iniciar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria por la cantidad **\$5,420,952.37 (CINCO MILLONES, CUATROCIENTOS VEINTE MIL, NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 37/100 M.N.)** a quienes se desempeñaron como **Presidente, Sindico, Secretario de Gobierno,**

Tesorera, Director de Desarrollo Económico y Social, Directos de Obras y Servicios Públicos, Director del Patronato de la Feria, Regidores, Contralor, durante los periodos del 1 de enero al 15 de Septiembre y del 15 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2013 y así como al CC. **Alfredo Jacinto Chan Fraire, (Contratistas)**

2. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas, emitió la acción por no contestar número **AF-13/12-060, PF-13/12-018, OP-13/12-026** de **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo, y de Recomendación** a quien se desempeñó como Presidente, Síndico y Tesorero Municipales, Director de Obras y Servicios Públicos, Director de Desarrollo Económico y Social, así como Regidores(as) del Ayuntamiento, respectivamente, a partir del 1 de enero al 15 de Septiembre y del 15 de Septiembre al 31 de diciembre del 2013, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.
 3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas derivadas de **Solicitudes de Aclaración al Incumplimiento Normativo AF-13/12-002-01, AF-13/12-003-01, AF-13/12-007-01, AF-13/12-009-01, AF-13/12-011-01, AF-13/12-013-01, AF-13/12-017-01, AF-13/12-019-01, AF-13/12-021-01, AF-13/12-022-01, AF-13/12-024-01, AF-13/12-027-01, AF-13/12-029-01, AF-13/12-031-01, AF-13/12-034-01, AF-13/12-036-01, AF-13/12-039-01, AF-13/12-040-01, AF-13/12-043-01, AF-13/12-046-01, AF-13/12-051-01, AF-13/12-054-01, AF-13/12-058-01, PF-13/12-009-01, PF-13/12-010-01, PF-13/12-013-01, OP-13/12-001-01, OP-13/12-003-01, OP-13/12-004-01, OP-13/12-006-01, OP-13/12-007-01, OP-13/12-008-01, OP-13/12-010-01, OP-13/12-012-01, OP-13/12-014-01, OP-13/12-016-01, OP-13/12-020-01, OP-13/12-021-01**, quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesorero Municipales, Director de Obras y Servicios Públicos, Director de Desarrollo Económico y Social, durante los periodos del 01 de enero al 15 de septiembre y del 15 de septiembre al 31 de diciembre del 2013 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 a Municipio, Dirección de Auditoría a Programas Federales y Auditoría a Obra Pública durante la revisión a la cuenta pública **2013**, realizará actividades de seguimiento y verificación respecto a las acciones números **AF-13/12-040-02, PF-13/12-015-01, PF-13/12-017-01**
- 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, Informe de Solventación derivado del Pliego de Observaciones número **ASE-PO-12-2013-51/2014** y Anexo de Solventación a las acciones promovidas.

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 **2013** PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zac. A los veintisiete días del mes de marzo del año dos mil quince.

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURÍDICOS

LIC. PEDRO CÉSAR GOYTIA DE LA TORRE

LIC'IGL/LIC'PASB/LIC'OBHLP

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