

Entidad: **Miguel Auza, Zacatecas**
Periodo: 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.M.V.Z. Armando Perales Gándara**, Presidente Municipal, 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-02-01/3014/2014** de fecha **07 de Noviembre 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 y la promoción de las acciones determinadas.

II. RESUMEN DE ACCIONES Y SU CUMPLIMIENTO:

El resultado de la Auditoría derivó en la promoción de **212** acciones, de las cuales **188** fueron correctivas y **28** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

Informe Complementario

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES 216
Acciones Correctivas	
Pliego de Observaciones	60
Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo	81
Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control	47
Subtotal	188
Acciones Preventivas	
Recomendación	20
Seguimiento	8
Subtotal	28
TOTAL	216

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 al incumplimiento Normativo, *Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control*, *Recomendación*, en su oportunidad notificadas a los entes fiscalizados.

II.2.-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 **Miguel Auza**, 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.

Informe Complementario

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	56	1	58	P.F.R.R.	58
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	47	1	6	S.I.O.I.C.	6
Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo	81	1	78	P.F.R.A.	78
			3	REC.	3
			1	S.E.P.	1
Subtotal	188	3	146		146
Acciones Preventivas					
Recomendación	20	1	19	R.E.C	19
Seguimiento en Ejercicios Posteriores	8	8	8	S.E.P.	8
			1	P.F.R.R.	1
Subtotal	28	9	28		28
TOTAL	212	12	174		174

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

REC: Recomendación

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

SEFIN: Hacer del conocimiento de los hechos que pueden entrañar el incumplimiento a las disposiciones fiscales

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 **\$18,909,681.69** de los cuales **\$16,398,224.47 (DIECISÉIS MILLONES TRECIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL, DISIENTO VEINTICUATRO PESOS 47/100 M.N.)** corresponde a la administración 2010-2013 y **\$2,511,457.22 (DOS MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL, CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 22/100 M.N.)** correspondientes a la **administración 2013-2016** quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, durante el periodo del 1° de enero del 05 de abril de 2013 y del 16 de julio al 05 de septiembre de 2013, Presidente Municipal Suplente, Director de Obras y Servicios Públicos, Regidores, miembros del H. Ayuntamiento Tesorero Municipal, durante el período del 1 de enero al 15 de 2013, Tesorero del Patronato de la Feria, durante su edición 2013, Presidente Municipal y Síndico Municipal, Director de Desarrollo Económico y Social Director de Obras y Servicios Públicos, durante el periodo del 15 de septiembre al 31 de diciembre de 2013 **funcionarios municipales** respectivamente por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos quien (es) se desempeña(ron) así como a los **contratistas y Prestadores de Servicios:** Enrique Hernández Álvarez representante legal de Avios de Infraestructura, S.A. de C.V. Miguel Julio Rojas Mendoza representante legal de Constructora Pedromo, S.A. de C.V como contratista, Julio Hernández Avalos (Ingeniería y Obras Eléctricas del Norte de Zacatecas), Consuelo Berenice Collazo Gutiérrez, Oscar Miguel Ibarra Barboza, Empresa Grupo Aldama, S.A. de C.V, Mónica Robles De La Torre, Mayra Isabel Fuentes Marrufo, Construmateriales Azteca, S.A. de C.V, Saul Enoc Moeller García (Transporte Materialista Moeller), Manuel de Jesús Estrada Pérez (Taller San Isidro) Perla Elizabeth Mier García.

3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas bajo la acción **AF-13/29-114, AF-13/29-115, PF-13/29-045, PF-13/29-046, OP-13/29-058, OP-13/29-059**, lo anterior por no haber contestado ni atendido las **Solicitudes de Aclaración al Incumplimiento Normativo, AF-13/29-013, AF-13/29-020, AF-13/29-023, AF-13/29-033, AF-13/29-043, AF-13/29-050, AF-13/29-053, AF-13/29-072, AF-13/29-093, AF-13/29-096, AF-13/29-098, AF-13/29-109, AF-13/29-112, PF-13/29-008, PF-13/29-010, PF-13/29-016, PF-13/29-042 PF-13/29-044, PF-13/29-022, PF-13/29-023, PF-13/29-033, PF-13/29-035 PF-13/29-037, OP-13/29-006, OP-13/29-008, OP-13/29-014, OP-13/29-016, OP-13/29-018, OP-13/29-024, OP-13/29-026, OP-13/29-028, OP-13/29-047, OP-13/29-048, OP-13/29-051, OP-13/29-054 OP-13/29-055**, así mismo las acciones de **Pliego de Observaciones** número **AF-13/29-019, AF-13/29-022, AF-13/29-034, AF-13/29-042, AF-13/29-049 y AF-13/29-052, PF-13/29-002, PF-13/29-003, PF-13/29-004, PF-13/29-005, PF-13/29-006, PF-13/29-007, PF-13/29-009, PF-13/29-011, PF-13/29-012, PF-13/29-013, PF-13/29-014, PF-13/29-015, PF-13/29-025, PF-13/29-026, PF-13/29-027, PF-13/29-028, PF-13/29-029, PF-13/29-039, PF-13/29-040, PF-13/29-041, PF-13/29-017, PF-13/29-018, PF-13/29-030, PF-13/29-032 y PF-13/29-036, OP-13/29-005, OP-13/29-007, OP-13/29-013, OP-13/29-015, OP-13/29-017, OP-13/29-023, OP-13/29-025, OP-13/29-027 OP-13/29-033**, de igual forma las acciones de **Recomendación** número, **AF-13/29-007, AF-13/29-010, AF-13/29-014, AF-13/29-017, AF-13/29-055, AF-13/29-058, AF-13/29-066, AF-13/29-076, AF-13/29-079, AF-13/29-091 y AF-13/29-106**, así mismo las acciones de **Seguimiento en Ejercicios Posteriores** número, **AF-13/29-026** quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, durante el periodo del 1° de enero del 05 de abril de 2013 y del 16 de julio al 05 de septiembre de 2013, Presidente Municipal Suplente Secretario de Gobierno, Director de Obras y Servicios Públicos, Regidores, miembros del H. Ayuntamiento Tesorero Municipal, durante el período del 1 de enero al 15 de 2013, Tesorero del Patronato de la Feria, durante su edición 2013, Presidente Municipal y Síndico Municipal, Director de Desarrollo Económico y Social durante el periodo del 15 de septiembre al 31 de diciembre de 2013 por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos y las de **las Solicitudes de Intervención del Órgano Interno de Control, AF-13/29-011, PF-13/29-019**

quien se desempeña como Contralor Municipal por el periodo 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 cargo.

4. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas, derivado de las Acciones de **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento de la norma AF-13/29-001-01, AF-13/29-002-01, AF-13/29-005-01, AF-13/29-006-01, AF-13/29-009-01, AF-13/29-012-01, AF-13/29-016-01, AF-13/29-025-01, AF-13/29-028-01, AF-13/29-031-01, AF-13/29-035-01, AF-13/29-037-01, AF-13/29-039-01, AF-13/29-041-01, AF-13/29-045-01, AF-13/29-048-01, AF-13/29-051-01, AF-13/29-057-01, AF-13/29-060-01, AF-13/29-063-01, AF-13/29-065-01, AF-13/29-068-01, AF-13/29-075-01, AF-13/29-078-01, AF-13/29-082-01, AF-13/29-084-01, AF-13/29-087-01, AF-13/29-090-01, AF-13/29-093-01, AF-13/29-095-01, AF-13/29-097-01, AF-13/29-100-01, AF-13/29-101-01, AF-13/29-102-01, AF-13/29-108-01, AF-13/29-111-01, PF-13/29-020-01, PF-13/29-043-01, OP-13/29-001-01, OP-13/29-003-01, OP-13/29-021-01, OP-13/29-031-01, OP-13/29-034-01, OP-13/29-037-01, OP-13/29-052-01**, a quien se desempeñó como Presidente Municipal, Sindico, Secretario de Gobierno, Presidente interino, Encargado del Catastro, Oficial Mayo, Director de Desarrollo Económico y Social, Encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos durante el periodo de 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.

5. Además la Auditoría Superior del Estado a través de la Dirección de Auditoria Financiera y Auditoria a Programas Federales la auditoria a la cuenta Pública **2013** realizara actividades de **Seguimiento en Ejercicios Posteriores** y verificación respecto a la acción número **OP-13/29-009-01, OP-13/29-011-01, OP-13/29-019-01, OP-13/29-039-01, OP-13/29-041-01, OP-13/29-049, AF-13/29-026-01, AF-13/29-069-01**.

6. La Auditoría Superior del Estado hará del conocimiento del Servicio de Administración Tributaria los hechos que pueden entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales **AF-13/29-054** durante el ejercicio fiscal **2013**.

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-29-2013-067/2014** y Anexo de Solventación a las acciones promovidas

V. 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, Zacatecas, a los **26** días del mes de **Junio** del **2015**

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 Resultados de la Cuenta Pública Municipal en curso.