

Entidad: **VALPARAÍSO, ZACATECAS**  
Periodo: **2013**  
Ejercicio Fiscal: **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

**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 **Lic. Eleuterio Ramos Leal**, 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-02-01-19110/2014** de fecha **08 de Julio 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 **87** acciones, de las cuales **81** fueron correctivas y **6** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES 87
<b>Acciones Correctivas</b>	
Pliego de Observaciones	22
Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo	40
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	19
<b>Subtotal</b>	<b>81</b>
<b>Acciones Preventivas</b>	
Recomendaciones	3
Seguimiento en Ejercicios Posteriores	3
<b>Subtotal</b>	<b>6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>87</b>

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 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 Valparaíso, 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	
<b>Acciones Correctivas</b>					
Pliego de Observaciones	22	3	19	PFRR	19
			1	SAT	1
			1	SEP	1
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	19	0	19	SIOIC	19
Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo	40	1	39	PFRA	39
			3	REC	3
<b>Subtotal</b>	<b>81</b>	<b>4</b>	<b>82</b>		<b>82</b>
<b>Acciones Preventivas</b>					
Recomendación	3	0	3	REC	3
Seguimiento en Ejercicios Posteriores	3	1	2	SEP	2
<b>Subtotal</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>		<b>5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>87</b>		<b>87</b>		<b>87</b>

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

### 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.

## Informe Complementario

2. En cuanto al Pliego de Observaciones, la Auditoría Superior del Estado deberá iniciar el \$ 11, 458,318.99 (ONCE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL, TRECIENTOS DIECIOCHO PESOS 99/100 M.N.)\_a quien (es) se desempeña(ron) como Presidente, Síndico, Tesorero, Secretario de Gobierno, Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras y Servicios Públicas, Contralor, Secretario Particular del Presidente, Director de Turismo y Ecología, Director del DIF municipal, Juez Comunitario, Directora de INMUVA, Oficial de Registro Civil, Director de Asuntos Jurídicos, Oficial Mayor y Regidores funcionarios municipales durante el periodo del 1 de enero al 15 de septiembre del 2013 así como a quien(es) se desempeña(ron) como Presidente, Síndica, Tesorera, Director de Desarrollo Económico y Social y Director de Obras y servicios Públicos durante el periodo del 15 de septiembre al 31 de Diciembre del 2013 así como a los CC. Jorge Eduardo Dueñas Lara, (contratista), C CONS VALPARAISO S.A. DE C.V., David Sánchez Molina (Contratista), C PERFORZAC, S.A. DE C.V. , Jaime Ildelfonso Martínez Frías (Contratista)
  3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas por no haber contestado las acciones de Pliego de Observaciones y Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo y de Recomendaciones, por lo cual se emite las acciones número **AF-13/51-049 PF-13/51-0017 PF-13/51-018, OP-13/51-024**, a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesorera, Directora de Desarrollo Económico y Social y Director de Obras y Publicas así como las derivadas de **Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control las acciones AF-13/51-050, PF-13/51-019, OP-13/51-025** a quienes se desempeñaron como **Contralor**, del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, 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 Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de la(s) acción (es) a promover AF-13/51-012-01, AF-13/51-019-01, AF-13/51-024-01, AF-13/51-027-01, AF-13/51, PF-13/51-011-01, PF-13/51-012-01, PF-13/51-014-01, PF-13/51-015-01, OP-13/51, OP-13/51-002-01, OP-13/51-004-01, OP-13/51-006-01, OP-13/51-008-01, OP-13/51-011-01, OP-13/51-016-01, OP-13/51-020-01 a quienes se desempeñaron Presidente, Síndico y Tesorera, Directora de Desarrollo Económico y Social y Director de Obras y Publicas
  5. La Auditoría Superior del Estado a través de las Dirección de Auditoría correspondiente, realizará actividades de seguimiento y verificación respecto a las acciones números OP-13/51-009, OP-13/51-013, OP-13/51-018, PF-13/51-003-01
  6. La Auditoría Superior del Estado iniciara ante las autoridades correspondiéndote la Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, resultada de la acciones a promover AF-13/51-011-02.
- 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, **ASE-PO-51-2013-20/2014**

## 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 dos 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.