

Entidad: **Benito Juárez, Zacatecas.**
Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre
Ejercicio Fiscal: 2014

**INFORME COMPLEMENTARIO
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA
POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2014**

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. Ing. José Guadalupe Correa Valdez**, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal **2014**, 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 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/ 2990/2015** de fecha **24 de septiembre del 2015**, 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.
3. 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 **98** acciones, de las cuales **59** fueron correctivas y **39** 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 98
Acciones Correctivas	
Pliego de Observaciones	15
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	44
Subtotal	59
Acciones Preventivas	
Recomendación	4
Seguimiento en ejercicios posteriores	8
Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo	27
Subtotal	39
TOTAL	98

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 **Benito Juárez, Zacatecas**, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio **2014**, se llevaron a cabo trabajos de Auditoría basados en los criterios de normatividad aplicables, con la finalidad de evaluar su apego

Informe Complementario

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	15	5	8	PFRR	8
			1	SEP	1
			1	REC	1
SIOIC	44	2	42	SIOIC.	42
Subtotal	59	7	52		52
Acciones Preventivas					
Recomendación	4	1	3	REC	3
SEP	8	0	8	SEP	8
Solicitud de Aclaración del Incumplimiento Normativo	27	0	26	PFRA	26
			1	REC	1
			1	SEP	1
Subtotal	39	1	39		39
TOTAL	98	8	91		91

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 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 **\$1,261,941.25**, a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndica(a), Director de Obras y servicios Público, Director de Planeación y Desarrollo Económico y Social, y Tesorera Municipales, durante el periodos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, , Los Contratistas **C. C. Oscar Guillermo Estrada Núñez, C. Ramón Alonso Carrillo Sandoval, C. J. Guadalupe Muñoz Flores, C. Raúl Casanova Magallanes**

3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la Acción Número **AF-14/04-025**, a quienes desempeñaron los cargos de Presidente, Síndico, Tesorera, Regidores (as) y Contralor Municipales, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, por no haber atendido la acción Número **AF-14/04/023, Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo.**

4. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la acción Número **AF-14/04/026**, a quien desempeño el cargo de Contralor Municipal, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de **Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control**, Números **AF-14/04-002, AF-14/04-004, AF-14/04-006, AF-14/04-008, AF-14/04-010, AF-14/04-012, AF-14/04-014, AF-14/04-016, AF-14/04-018, AF-14/04-020, AF-14/04-022 y AF-14/04-024**, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a su respectivo cargo.

5. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la acción Número **PF-14/04-029** a quienes desempeñaron los cargos de Presidente, Síndico, Tesorera, Director de Desarrollo Económico y Social Municipales, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones **PF-14/04-003, PF-14/04-018** de **Pliegos de Observaciones; Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo**, Números , **PF-14/04-001, PF-14/04-006, PF-14/04-020, PF-14/04-023 y PF-14/04-026**, Por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.

6. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la acción Número **PF-14/04-030** , quien desempeño el cargo de Contralor Municipal, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de **Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control**, Números **PF-14/04-002, PF-14/04-004, PF-14/04-007, PF-14/04-009, PF-14/04-011, PF-14/04-013, PF-14/04-015, PF-14/04-017, PF-14/04-019, PF-14/04-022, PF-14/04-025 y PF-14/04-028**, Por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a su respectivo cargo.

7. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la acción Número **OP- OP-14/04-047**, quienes desempeñaron los cargos de Presidente, Síndico, Tesorera, Director de Obras y Servicios Públicos y Director de Desarrollo Económico y Social Municipales, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones Números **OP-14/04-015 y OP-14/04-028, OP-14/04-038 de Pliegos de Observaciones y , OP-14/04-001, OP-14/04-003 y OP-14/04-010, OP-14/04-008, OP-14/04-012, OP-14/04-018, OP-14/04-023, OP-14/04-025, OP-14/04-030, OP-14/04-032, OP-14/04-034, OP-14/04-036, OP-14/04-39, y OP-14/04-045 Solicitudes de Aclaración al Incumplimiento Normativo.** Por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.

8. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas la acción Número **OP-14/04-048**, a quien desempeño el cargo de Contralor Municipal, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de Números **OP-14/04-002, OP-14/04-005, OP-14/04-007, OP-14/04-009, OP-14/04-011, OP-14/04-014, OP-14/04-016, OP-14/04-019, OP-14/04-021, OP-14/04-024, OP-14/04-027, OP-14/04-029, OP-14/04-031, OP-14/04-033, OP-14/04-035, OP-14/04-037, OP-14/04-040, OP-14/04-042, OP-14/04-044 y OP-14/04-046 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control,** Por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a su respectivo cargo.

9. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de las acciones a promover Números **AF-14/04-007-01, AF-14/04-009-01, AF-14/04-013-01, AF-14/04-015-01, AF-14/04-019-01, AF-14/04-021-01,** derivadas de las acciones de **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo,** a quien(es) se desempeñaron como Presidente, Síndica(s), Regidores(as) Municipales, Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras y Servicios Públicos,, Tesorera y Contralor Municipales, durante los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, .por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.

10. La Auditoría Superior del Estado a través de la Dirección de Auditoría Financiera a Municipios, Dirección de Auditoría a Programas Federales y Auditoría a Obra Pública durante la revisión a la cuenta pública 2014, realizará actividades de seguimiento y verificación respecto a las acciones números **AF-14/04-007-02 PF-14/04-003-01,, PF-14/04-005-01, PF-14/04-021-01, PF-14/04-024-01, PF-14/04-027-01, OP-14/04-004-01, OP-14/04-013-01, OP-14/04-020-01 y OP-14/04-026-01,**

- 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-PO41-2013-041/2015** 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 2014 PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas, a los treinta días del mes de marzo del año dos mil dieciséis.

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURIDÍCOS

LIC. PEDRO CÉSAR GOYTIA DE LA TORRE