

Entidad: **General Enrique Estrada, Zacatecas**  
Periodo: **1 de Enero al 31 de Diciembre**  
Ejercicio Fiscal: **2016**

**INFORME COMPLEMENTARIO  
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN  
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA**

**POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2016**

**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 a la **C. Héctor Alejandro Cordero Martínez** Presidente Municipal, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal **2016**, 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-02-01/025/2018** de fecha **12 de enero del 2018**, 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, en relación transitorio segundo de la ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas.

**II. RESUMEN DE ACCIONES Y SU CUMPLIMIENTO:**

El resultado de la Auditoría derivó en la promoción de **94** acciones, de las cuales **46** fueron correctivas y **48** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES
<b>Acciones Correctivas</b>	
Pliego de Observaciones	23
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	23
<b>Subtotal</b>	<b>46</b>
<b>Acciones Preventivas</b>	
Recomendación	5
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	37
Seguimiento en ejercicios posteriores	6
<b>Subtotal</b>	<b>48</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94</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 **General Enrique Estrada, Zacatecas**, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio **2016**, 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	23	0	21	PFRR	23
			2	PFRA	
SIOIC	23	2	21	SIOIC	22
<b>Subtotal</b>	<b>46</b>	<b>2</b>	<b>45</b>		<b>45</b>
<b>Acciones Preventivas</b>					
Recomendación	5	0	5	REC	5
SEP	6	0	6	SEP	6
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	37	4	33	PFRA	33
			2	REC	2
			1	SEP	1
<b>Subtotal</b>	<b>48</b>	<b>4</b>	<b>47</b>		<b>47</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>6</b>	<b>92</b>		<b>92</b>

#### 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:

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.

1. 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 **\$19,956,188.88 (DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.)**, corresponden a la administración 2013-2016 a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico, Tesorero, Secretario de Gobierno, Director de Desarrollo Económico y Social y Director de Obras Y servicios Públicos durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de **2016**, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos, así como a contratistas.
2. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, **la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas**, derivado de las acciones de **Aclaración al Incumplimiento Normativo**

AF-16/12-003-01	AF-16/12-025-01	PF-16/12-023-01	OP-16/12-020-01
AF-16/12-005-01	AF-16/12-026-01	PF-16/12-026-01	OP-16/31-029-01
AF-16/12-006-01	AF-16/12-027-01	PF-16/12-028-01	OP-16/31-030-01
AF-16/12-013-01	AF-16/12-029-01	OP-16/12-001-01	
AF-16/12-016-01	AF-16/12-031-01	OP-16/12-002-01	
AF-16/12-018-01	PF-16/12-004-01	OP-16/12-010-01	
AF-16/12-019-01	PF-16/12-014-01	OP-16/12-012-01	
AF-16/12-021-01	PF-16/12-016-01	OP-16/12-014-01	
AF-16/12-023-01	PF-16/12-018-01	OP-16/12-016-01	
AF-16/12-024-01	PF-16/12-021-01	OP-16/12-018-01	

### **Asimismo las Acciones derivadas de pliego de Observaciones PF-16/12-006-01 y PF-16/12-013-01**

A quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico, Tesorero, Director de Obras Públicas y Director de Desarrollo Económico y Social.

- 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, **PF-16/12-030**, **OP-16/12-032** y **OP-16/12-033** lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de

### **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo**

PF-16/12-018	OP-16/12-010
PF-16/12-023	OP-16/12-012
PF-16/12-021	OP-16/12-014
PF-16/12-026	OP-16/12-016
PF-16/12-028	OP-16/12-018
OP-16/12-001	OP-16/12-020
OP-16/12-002	OP-16/12-030

### **Pliego de observaciones OP-16/12-017, OP-16/12-019, OP-16/12-021, OP-16/12-022 y OP-16/12-023**

### **Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control OP-16/12-026, OP-16/12-028 y OP-16/12-031**

- La Auditoría Superior del Estado a través de las Direcciones de La Auditoría a Recursos Propios, Auditoría a Programas Federales y Auditoría a Obra Pública durante la revisión a la cuenta pública **2016**, realizará actividades de **Seguimiento** y verificación respecto a las acciones **derivadas** números

AF-16/12-031-04	PF-16/12-024-01
PF-16/12-015-01	OP-16/12-007-01
PF-16/12-017-01	OP-16/12-024-01
PF-16/12-019-01	

5. La Auditoría Superior del Estado, deberá **presentar ante la Fiscalía General de Justicia del Estado de Zacatecas Denuncia de Hechos en contra de quien o quienes resulten responsables**, respecto a la acción **OP-16/12-015-02**.
  
- 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, Informe de Solventación derivado del **Pliego de Observaciones** número **ASE-PO-12-2016-05-2018** 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 **2016** PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas, a los 5 días del mes de julio del año 2018.

**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

**L.C. RAÚL BRITO BERUMEN**

**JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURÍDICOS**

**LIC. PEDRO CÉSAR GOYTIA DE LA TORRE**

LIC/PASB/L/MAGR