

Entidad: **Mazapil, 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. PROFR GREGORIO MACÍAS ZUÑIGA** 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-02-01/3191/2017** de fecha **8 de diciembre del 2017**, 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 **287** acciones, de las cuales **153** fueron correctivas y **134** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES
Acciones Correctivas	
Pliogo de Observaciones	88
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	60

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES
Subtotal	148
Acciones Preventivas	
Recomendación	3
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	103
Seguimiento en ejercicios posteriores	28
Subtotal	134
TOTAL	282

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 Mazapil, 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	
Acciones Correctivas					
Pliego de observaciones	88	1	85	PFRR	87
			2	PFRA	
SIOIC	60	2	58	SIOIC	58
Subtotal	148	3	145		145
Acciones Preventivas					
Recomendación	3	0	3	REC	3
SEP	28	0	28	SEP	28
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	103	1	101	PFRA	101
Subtotal	134	1	132		132
TOTAL	282	4	277		277

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 **\$75,666,295.58 (Setenta y cinco millones seiscientos sesenta y seis mil doscientos noventa y cinco pesos 58/100 M.N.)**, de los cuales **\$64,191,732.66 (Sesenta y cuatro millones ciento noventa y un mil setecientos treinta dos pesos 66/100 m.n.)** corresponden a la administración 2013-2016 y **\$11,474,562.92 (Once millones cuatrocientos setenta y cuatro mil quinientos sesenta y dos pesos 92/100 m.n.)** corresponden a la administración 2016-2018, a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico, Tesorero, Secretario de Gobierno, Director de Desarrollo Económico y Social y de Obras Municipales 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-16/25-001-01	AF-16/25-049-01	AF-16/25-073-01	PF-16/25-053-01	OP-16/25-031-01	OP-16/25-068-01
AF-16/25-002-01	AF-16/25-050-01	AF-16/25-075-01	PF-16/25-055-01	OP-16/25-033-01	OP-16/25-070-01
AF-16/25-003-01	AF-16/25-051-01	AF-16/25-078-01	OP-16/25-001-01	OP-16/25-035-01	OP-16/25-072-01
AF-16/25-005-01	AF-16/25-053-01	AF-16/25-082-01	OP-16/25-002-01	OP-16/25-037-01	OP-16/25-074-01
AF-16/25-007-01	AF-16/25-055-01	PF-16/25-002-01	OP-16/25-003-01	OP-16/25-039-01	OP-16/25-076-01
AF-16/25-010-01	AF-16/25-056-01	PF-16/25-010-01	OP-16/25-004-01	OP-16/25-041-01	OP-16/25-078-01
AF-16/25-016-01	AF-16/25-057-01	PF-16/25-012-01	OP-16/25-005-01	OP-16/25-043-01	OP-16/25-081-01
AF-16/25-019-01	AF-16/25-058-01	PF-16/25-014-01	OP-16/25-007-01	OP-16/25-045-01	OP-16/25-122-01
AF-16/25-024-01	AF-16/25-059-01	PF-16/25-038-01	OP-16/25-010-01	OP-16/25-047-01	OP-16/25-126-01
AF-16/25-027-01	AF-16/25-061-01	PF-16/25-039-01	OP-16/25-012-01	OP-16/25-050-01	OP-16/25-128-01
AF-16/25-029-01	AF-16/25-063-01	PF-16/25-041-01	OP-16/25-015-01	OP-16/25-053-01	OP-16/25-130-01
AF-16/25-033-01	AF-16/25-065-01	PF-16/25-043-01	OP-16/25-018-01	OP-16/25-056-01	OP-16/25-139-01
AF-16/25-035-01	AF-16/25-067-01	PF-16/25-044-01	OP-16/25-021-01	OP-16/25-058-01	OP-16/25-140-01
AF-16/25-036-01	AF-16/25-068-01	PF-16/25-046-01	OP-16/25-023-01	OP-16/25-060-01	OP-16/25-143-01
AF-16/25-042-01	AF-16/25-069-01	PF-16/25-048-01	OP-16/25-025-01	OP-16/25-062-01	OP-16/25-144-01
AF-16/25-045-01	AF-16/25-070-01	PF-16/25-049-01	OP-16/25-027-01	OP-16/25-064-01	OP-16/25-147-01
AF-16/25-047-01	AF-16/25-071-01	PF-16/25-051-01	OP-16/25-029-01	OP-16/25-066-01	

Asimismo las Acciones derivadas de pliego de Observaciones PF-16/25-015-01 y PF-16/25-017-01

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, AF-16/25-084, AF-16/25-085 PF-16/25-057, PF-16/25-058, OP-16/25-149 y OP-16/25-150, lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de

Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control

AF-16/25-006,	AF-16/25-054-01	PF-16/25-003	PF-16/25-054	OP-16/25-094	OP-16/25-114
AF-16/25-008,	AF-16/25-060	PF-16/25-005	PF-16/25-056	OP-16/25-096	OP-16/25-116
AF-16/25-011,	AF-16/25-062	PF-16/25-016	OP-16/25-006	OP-16/25-098	OP-16/25-118
AF-16/25-013,	AF-16/25-064	PF-16/25-018	OP-16/25-008	OP-16/25-100	OP-16/25-120
AF-16/25-038,	AF-16/25-066	PF-16/25-020	OP-16/25-019	OP-16/25-102	OP-16/25-124
AF-16/25-040,	AF-16/25-074	PF-16/25-026	OP-16/25-084	OP-16/25-104	OP-16/25-132
AF-16/25-043,	AF-16/25-077	PF-16/25-028	OP-16/25-086	OP-16/25-106	OP-16/25-134
AF-16/25-046,	AF-16/25-079	PF-16/25-042	OP-16/25-088	OP-16/25-108	OP-16/25-136
AF-16/25-048,	AF-16/25-081	PF-16/25-047	OP-16/25-090	OP-16/25-110	OP-16/25-138
AF-16/25-052,	AF-16/25-083	PF-16/25-052	OP-16/25-092	OP-16/25-112	OP-16/25-141

Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo

AF-16/25-001	AF-16/25-050	AF-16/25-042	PF-16/25048	OP-16/25-012	OP-16/25-041	OP-16/25-068	OP-16/25-140
AF-16/25-002	AF-16/25-055	AF-16/25-045	PF-16/25-049	OP-16/25-015	OP-16/25-043	OP-16/25-070	OP-16/25-143
AF-16/25-003	AF-16/25-056	AF-16/25-053	PF-16/25-041	OP-16/25-021	OP-16/25-045	OP-16/25-072	OP-16/25-144
AF-16/25-016	AF-16/25-057	AF-16/25-051	PF-16/25-046	OP-16/25-023	OP-16/25-047	OP-16/25-074	OP-16/25-005
AF-16/25-019	AF-16/25-058	AF-16/25-078	PF-16/25-051	OP-16/25-025	OP-16/25-050	OP-16/25-076	OP-16/25-007
AF-16/25-024	AF-16/25-067	PF-16/25-010	PF-16/25-053	OP-16/25-027	OP-16/25-053	OP-16/25-078	OP-16/25-018
AF-16/25-027	AF-16/25-068	PF-16/25-012	PF-16/25-055	OP-16/25-029	OP-16/25-056	OP-16/25-081	OP-16/25-140
AF-16/25-029	AF-16/25-069	PF-16/25-014	OP-16/25-001	OP-16/25-031	OP-16/25-058	OP-16/25-122	OP-16/25-147
AF-16/25-033	AF-16/25-070	PF-16/25-038	OP-16/25-002	OP-16/25-033	OP-16/25-060	OP-16/25-126	
AF-16/25-035	AF-16/25-071	PF-16/25-039	OP-16/25-003	OP-16/25-035	OP-16/25-062	OP-16/25-128	

AF-16/25-036	AF-16/25-010	PF-16/25-043	OP-16/25-004	OP-16/25-037	OP-16/25-064	OP-16/25-130
AF-16/25-049	AF-16/25-075	PF-16/25-044	OP-16/25-010	OP-16/25-039	OP-16/25-066	OP-16/25-139

Pliego de observaciones

AF-16/25-004	AF-16/25-028	PF-16/25-013	PF-16/25-033	OP-16/25-014	OP-16/25-038	OP-16/25-061	OP-16/25-121
AF-16/25-014	AF-16/25-031	PF-16/25-021	PF-16/25-034	OP-16/25-020	OP-16/25-040	OP-16/25-063	OP-16/25-125
AF-16/25-017	AF-16/25-032	PF-16/25-022	PF-16/25-035	OP-16/25-022	OP-16/25-042	OP-16/25-065	OP-16/25-127
AF-16/25-018	AF-16/25-034	PF-16/25-023	PF-16/25-036	OP-16/25-024	OP-16/25-044	OP-16/25-067	OP-16/25-129
AF-16/25-020	AF-16/25-076	PF-16/25-024	PF-16/25-037	OP-16/25-026	OP-16/25-046	OP-16/25-069	OP-16/25-142
AF-16/25-021	PF-16/25-006	PF-16/25-025	PF-16/25-040	OP-16/25-028	OP-16/25-049	OP-16/25-071	OP-16/25-017
AF-16/25-022	PF-16/25-007,	PF-16/25-029,	PF-16/25-045	OP-16/25-030	OP-16/25-052	OP-16/25-073	OP-16/25-146
AF-16/25-023	PF-16/25-008,	PF-16/25-030,	PF-16/25-050	OP-16/25-032	OP-16/25-055	OP-16/25-075	
AF-16/25-025	PF-16/25-009,	PF-16/25-031,	OP-16/25-009	OP-16/25-034	OP-16/25-057	OP-16/25-077	
AF-16/25-026	PF-16/25-011,	PF-16/25-032,	OP-16/25-011	OP-16/25-036	OP-16/25-059	OP-16/25-080	

Recomendación, AF-16/25-080, OP-16/25-135 y OP-16/25-137

lo anterior a quien se desempeñó como Presidente, Síndico Tesorero, Contralor Municipal, Encargado de Recursos Humanos, **Director de Obras y Servicios Públicos** y **Director de Obras y Servicios Públicos** por el incumplimiento de las obligaciones inherente a sus respectivo cargo.

4. La Auditoría Superior del Estado a través de las Direcciones de 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-16/25-030-01	OP-16/25-082-01	OP-16/25-091-01	OP-16/25-101-01	OP-16/25-111-01	OP-16/25-123-01
OP-16/25-048-001	OP-16/25-083-01	OP-16/25-093-01	OP-16/25-103-01	OP-16/25-113-01	OP-16/25-131-01
OP-16/25-051-001	OP-16/25-085-01	OP-16/25-095-01	OP-16/25-105-01	OP-16/25-115-01	OP-16/25-133-01
OP-16/25-054-01	OP-16/25-087-01	OP-16/25-097-01	OP-16/25-107-01	OP-16/25-117-01	
OP-16/25-079-01	OP-16/25-089-01	OP-16/25-099-01	OP-16/25-109-01	OP-16/25-119-01	

5. La Auditoría Superior del Estado, deberá hacer del conocimiento **del Servicio de Administración Tributaria los hechos que pueden entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales**, respecto a las acciones **AF-16/25-015 PF-16/25-030-02**, Asimismo se dará seguimiento a las Denuncias de Hechos **marcadas con los números OP-16/25-013, OP-16/25-016, OP-16/25-145 y AF-16/25-072.**

- 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-25-2016-106/2017** 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 19 días del mes de junio 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