

Entidad: **Benito Juárez, 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 al **C. José Alonzo Arellano Cortés** 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-02-01/2853/2017** de fecha **24 de octubre 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 **105** acciones, de las cuales **53** fueron correctivas y **52** 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     | 20                |

| TIPO DE ACCIÓN  | TOTAL DE ACCIONES |
|---|-------------------|
| Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control | 33                |
| <b>Subtotal</b>   | <b>53</b>         |
| <b>Acciones Preventivas</b>                             |                   |
| Recomendación   | 3                 |
| Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo       | 45                |
| Seguimiento en ejercicios posteriores                   | 4                 |
| <b>Subtotal</b>   | <b>52</b>         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>105</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 **Benito Juárez, 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                           | 20                       | 1           | 18                           | PFRR  | 18           |
|   |                          |             | 1                            | PFRA  | 1            |
| SIOIC   | 33                       |             | 33                           | SIOIC | 33           |
| <b>Subtotal</b>                                   | <b>53</b>                | <b>1</b>    | <b>52</b>                    |       | <b>52</b>    |
| <b>Acciones Preventivas</b>                       |                          |             |                              |       |              |
| Recomendación                                     | 3                        | 0           | 3                            | REC   | 3            |
| SEP   | 4                        | 0           | 4                            | SEP   | 4            |
| Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo | 45                       | 4           | 41                           | SAIN  | 41           |
| <b>Subtotal</b>                                   | <b>52</b>                | <b>4</b>    | <b>48</b>                    |       | <b>48</b>    |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>105</b>               | <b>5</b>    | <b>100</b>                   |       | <b>100</b>   |

#### IV. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES

##### Descobijes

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 **\$1,217,701.78 (Un millón doscientos diecisiete mil setecientos un pesos 78/100 M.N.)** a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social y de Obras Municipal 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 **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo**

|                 |                 |                 |                 |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| AF-16/04-001-01 | AF-16/04-025-01 | AF-16/04-038-01 | PF-16/04-006-01 | OP-16/04-001-01 |
| AF-16/04-002-01 | AF-16/04-027-01 | AF-16/04-039-01 | PF-16/04-020-01 | OP-16/04-002-01 |
| AF-16/04-003-01 | AF-16/04-028-01 | AF-16/04-040-01 | PF-16/04-021-01 | OP-16/04-004-01 |
| AF-16/04-004-01 | AF-16/04-029-01 | AF-16/04-041-01 | PF-16/04-024-01 | OP-16/04-014-01 |
| AF-16/04-006-01 | AF-16/04-030-01 | AF-16/04-043-01 | PF-16/04-026-01 | OP-16/04-015-01 |
| AF-16/04-010-01 | AF-16/04-032-01 | AF-16/04-045-01 | PF-16/04-029-01 |                 |
| AF-16/04-019-01 | AF-16/04-034-01 | AF-16/04-047-01 | PF-16/04-032-01 |                 |
| AF-16/04-021-01 | AF-16/04-036-01 | AF-16/04-049-01 | PF-16/04-035-01 |                 |
| AF-16/04-023-01 | AF-16/04-037-01 | PF-16/04-001-01 | PF-16/04-038-01 |                 |

### Asimismo las Acción derivad de pliego de Observaciones AF-16/04-013-01

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

3. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de las acciones a promover número **AF-16/04-051**, **AF-16/04-052**, **PF-16/04-040**, **OP-16/04-017**, **OP-16/04-018** lo anterior por no haber contestado ni atendido las acciones de

### Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control

|              |              |              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| AF-16/04-005 | AF-16/04-022 | AF-16/04-046 | PF-16/04-023 | OP-16/04-005 |
| AF-16/04-007 | AF-16/04-026 | AF-16/04-048 | PF-16/04-025 | OP-16/04-009 |
| AF-16/04-012 | AF-16/04-031 | AF-16/04-050 | PF-16/04-028 | OP-16/04-011 |
| AF-16/04-014 | AF-16/04-033 | PF-16/04-007 | PF-16/04-031 | OP-16/04-013 |
| AF-16/04-016 | AF-16/04-035 | PF-16/04-009 | PF-16/04-034 | OP-16/04-016 |
| AF-16/04-018 | AF-16/04-042 | PF-16/04-014 | PF-16/04-037 |              |
| AF-16/04-020 | AF-16/04-044 | PF-16/04-016 | PF-16/04-039 |              |

### Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| AF-16/04-006 | AF-16/04-043 | OP-16/04-008 |
| AF-16/04-021 | AF-16/04-045 | OP-16/04-015 |
| AF-16/04-030 | AF-16/04-047 |              |
| AF-16/04-032 | AF-16/04-049 |              |
| AF-16/04-041 | OP-16/04-004 |              |

### Pliego de observaciones OP-16/04-003

### Recomendación, OP-16/04-010 y OP-16/04-012

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

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| PF-16/04-027-01 | PF-16/04-033-01 |
| PF-16/04-030-01 | PF-16/04-036-01 |

- 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 **Pliago de Observaciones** número **ASE-PO-4-2016-76-2017** 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 26 días del mes de abril 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**

# Informe Complementario

Código: PR-UA-DR-01-F15

No. Revisión: 6

Páginas 6 de 6

LIC/PASB/L/MAGR