

Entidad: **General Pánfilo Natera, Zacatecas**  
Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre  
Ejercicio Fiscal: 2012

**INFORME COMPLEMENTARIO  
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN  
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA  
POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2012**

**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. Gilberto Zamora Salas**, Presidente Municipal, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal **2012**, 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-02-01-2816/2013** de fecha **04 de Octubre del 2013**, 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 y la promoción de las acciones determinadas.

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

El resultado de la Auditoría derivó en la promoción de 212 acciones, de las cuales 166 fueron correctivas y 46 preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES 212
<b>Acciones Correctivas</b>	
Pliego de Observaciones	33
Promoción para el Fincamiento de responsabilidad resarcitoria institucional	6
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	60
Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control	66
Hacer del conocimiento del servicio de administración tributaria los hechos que pueden entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales	1
<b>Subtotal</b>	<b>166</b>
<b>Acciones Preventivas</b>	
Recomendación	43
Seguimiento	3
<b>Subtotal</b>	<b>46</b>
<b>TOTAL</b>	<b>212</b>

Entidad: **General Pánfilo Natera, Zacatecas**  
 Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre  
 Ejercicio Fiscal: 2012

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.- Las Acciones de Seguimiento en Ejercicios Posteriores, según disponga la Auditoría Superior del Estado se verificará 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 Pánfilo Natera**, Zacatecas, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio 2012, 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	33	5	26	P.F.R.R.	26
			7	P.F.R.A.	7
			1	S.E.F.I.N	1
Promoción para el Fincamiento de responsabilidad resarcitoria institucional	6	2	2	P.F.R.R	2
			2	P.F.R.A.	2
			1	S.E.P	1
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	66	0	66	S.I.O.C	66
			66	P.F.R.A	66
<b>Subtotal</b>	<b>105</b>	<b>7</b>	<b>137</b>		<b>137</b>
<b>Acciones Preventivas</b>					
Recomendación	43	0	43	REC	43
			43	P.F.R.A.	43
Seguimiento	3	0	3	S.E.P	3
<b>Subtotal</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>89</b>		<b>89</b>
<b>TOTAL</b>	<b>151</b>	<b>7</b>	<b>226</b>		<b>226</b>

**P.F.R.R:** Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias  
**P.F.R.A:** Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas  
**S.E.P:** Seguimiento en Ejercicios Posteriores  
**S.I.O.I.C:** Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control  
**REC.** Recomendación

Entidad: **General Pánfilo Natera, Zacatecas**  
Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre  
Ejercicio Fiscal: 2012

#### 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.
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 **\$11,580,377.26** a quien (es) se desempeña(ron) como Presidente, Sindico, Secretario de Gobierno, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras Públicas, y Contralor funcionarios municipales durante el ejercicio fiscal 2012.
3. 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-12/37-005, AF-12/37-008, AF-12/37-017, AF-12/37-028, AF-12/37-030, AF-12/37-034, AF-12/37-036, AF-12/37-038, AF-12/37-040, AF-12/37-042, AF-12/37-044, AF-12/37-046, AF-12/37-048, PF-12/37-004, PF-12/37-006, PF-12/37-010, PF-12/37-014, PF-12/37-018, PF-12/37-022, PF-12/37-026, PF-12/37-030, PF-12/37-034, PF-12/37-038, PF-12/37-042, PF-12/37-046, PF-12/37-050, PF-12/37-054, PF-12/37-057, PF-12/37-060, PF-12/37-064, PF-12/37-067, PF-12/37-072, PF-12/37-075, PF-12/37-081, PF-12/37-085, PF-12/37-091, PF-12/37-095, PF-12/37-099, PF-12/37-102, PF-12/37-105, PF-12/37-108, PF-12/37-111, PF-12/37-116, OP-12/37-004, OP-12/37-008, OP-12/37-009, OP-12/37-012, OP-12/37-015, OP-12/37-018, OP-12/37-019, OP-12/37-022, OP-12/37-023, OP-12/37-026, OP-12/37-027, OP-12/37-029, OP-12/37-031, OP-12/37-034, OP-12/37-036, OP-12/37-040, OP-12/37-041, a quienes se desempeñaron como Presidente, Tesorero, Síndica, Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras y Servicios Públicos y Contralor, y las Derivadas de Recomendación AF-12/37-001-02, AF-12/37-003-02, AF-12/37-014-02, AF-12/37-020-02, AF-12/37-024-02, AF-12/37-026-02, AF-12/37-032-02, PF-12/37-007-02, PF-12/37-012-02, PF-12/37-015-02, PF-12/37-019-02, PF-12/37-023-02, PF-12/37-027-02, PF-12/37-031-02, PF-12/37-035-02, PF-12/37-039-02, PF-12/37-043-02, PF-12/37-047-02, PF-12/37-051-02, PF-12/37-055-02, PF-12/37-058-02, PF-12/37-061-02, PF-12/37-065-02, PF-12/37-068-02, PF-12/37-070-02, PF-12/37-076-02, PF-12/37-078-02, PF-12/37-082-02, PF-12/37-086-02, PF-12/37-088-02, PF-12/37-092-02, PF-12/37-096-02, PF-12/37-100-02, PF-12/37-103-02, PF-12/37-106-02, PF-12/37-109-02, PF-12/37-112-02, PF-12/37-114-02, OP-12/37-001-02, OP-12/37-037-02, OP-12/37-042-02, OP-12/37-044-02, OP-12/37-045-02 y las Derivadas de Pliegos de Observación y Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias Institucional, AF-12/37-011-01, AF-12/37-022-01, PF-12/37-041-01, OP-12/37-003-02, OP-12/37-006-02, OP-12/37-011-02, OP-12/37-014-02, OP-12/37-025-02, OP-12/37-033-02, Así mismo de las Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control AF-12/37-002-02, AF-12/37-004-02, AF-12/37-006-02, AF-12/37-009-02, AF-12/37-015-02, AF-12/37-018-02, AF-12/37-021-02, AF-12/37-025-02, AF-12/37-027-02, AF-12/37-029-02, AF-12/37-031-02, AF-12/37-033-02, AF-12/37-035-02, AF-12/37-037-02, AF-12/37-039-02, AF-12/37-041-02, AF-12/37-043-02, AF-12/37-045-02, AF-12/37-047-02, AF-12/37-049-02, PF-12/37-008-02, PF-12/37-013-02, PF-12/37-016-02, PF-12/37-020-02, PF-12/37-024-02, PF-12/37-028-02, PF-12/37-032-02, PF-12/37-036-02, PF-12/37-040-02, PF-12/37-044-02, PF-12/37-048-02, PF-12/37-052-02, PF-12/37-056-02, PF-12/37-059-02, PF-12/37-062-02, PF-12/37-066-02, PF-12/37-069-02, PF-12/37-071-02, PF-12/37-073-02, PF-12/37-077-02, PF-12/37-079-02, PF-12/37-083-02, PF-12/37-087-02, PF-12/37-089-02, PF-12/37-093-02, PF-12/37-097-02, PF-12/37-101-02, PF-12/37-104-02, PF-12/37-107-02, PF-12/37-110-02, PF-12/37-113-02, PF-12/37-115-02, PF-12/37-117-02, OP-12/37-002-02, OP-12/37-005-02, OP-12/37-010-02, OP-12/37-013-02, OP-12/37-016-02, OP-12/37-020-02, OP-12/37-024-

Entidad: **General Pánfilo Natera, Zacatecas**

Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre

Ejercicio Fiscal: 2012

02, OP-12/37-028-02, OP-12/37-030-02, OP-12/37-032-02, OP-12/37-035-02, OP-12/37-038-02, OP-12/37-043-02, a quienes se desempeñaron como Presidente, Tesorero, Síndico Funcionarios Municipales del periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, además de Síndico, Tesorero, Director de Desarrollo Económico, Secretaria de Gobierno y Social y Contralor Funcionarios Municipales del periodo 15 de Septiembre al 31 de Diciembre, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.

4. La Auditoria Superior del Estado efectuará Seguimiento de la acción: AF-12/37-016-01, AF-12/37-050-01, PF-12/37-011-01, a fin de verificar que se haya dado cumplimiento a lo observado por esta Entidad de Fiscalización.

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, Anexo de Solventación a las acciones promovidas, Pliego de Observaciones, Solicitud de intervención del Órgano Interno de Control y Recomendación.

## 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 2012 PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas, a los 26 días del mes de mayo del 2014

AUDITOR(A) 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'MPM

NOTA: La fuente de información es el Informe Complementario derivado del Informe de Resultado de la Cuenta Pública Municipal en curso.