

Entidad: **Municipio de Tlaltenango,
Zac.**

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 **H. Ayuntamiento de Tlaltenango, Zacatecas**, 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-02-01-1726/2013** de fecha **19 de julio de 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 **99** acciones, de las cuales **73** fueron correctivas y **26** 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	
Denuncias de Hechos	1
Pliego de Observaciones	9
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Institucional	4
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	24
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	33
Hacer del conocimiento del SAT	2
Subtotal	73
Acciones Preventivas	
Recomendación	21
Seguimiento para Ejercicios Posteriores	5
Subtotal	26
TOTAL	99

Entidad: **Municipio de Tlaltenango,
 Zac.**
 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.- 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 promueve 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 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 **Tlaltenango**., 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	
Acciones Correctivas					
			6	PFRR	6
Pliego de Observaciones	9	2	2	PFRA	2
Solicitud de Intervención del O.I.C.	33	12	21	SIOIC	21
Promoción para Fincamiento de Responsabilidad	4	0	4	PFRR	4

Entidad: **Municipio de Tlaltenango,
 Zac.**

Periodo: **1° de enero al 31 de
 diciembre**

Ejercicio Fiscal: **2012**

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
Resarcitoria Institucional					
Subtotal	46	14	33		33
Acciones Preventivas					
Recomendación	21	0	17	PFRA	17
			20	REC	20
			1	SEP	1
Sep	5	0	5	SEP	5
Subtotal	26	0	43		43
TOTAL	72	14	76		76

PFRR.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria
PFRA.- Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa
SIOIC.- Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control
REC.- Recomendación
SEP.- Seguimiento en Ejercicios Posteriores
FRR.- Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

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. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes la Denuncia de Hechos resultada de la acción a promover **PF-12/49-040** del Ejercicio Fiscal 2012.
3. 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 **\$ 3,334,834.50** a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Secretario de Gobierno, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social, Vendedor, Contratista y Director de Obras** durante el **Ejercicio Fiscal 2012**.
4. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas resultado de las acciones a promover AF-12/49-011, AF-12/49-020, AF-12/49-022, AF-12/49-024, AF-12/49-025, AF-12/49-027, PF-12/49-002, PF-12/49-005, PF-12/49-008, PF-12/49-013, PF-12/49-016, PF-12/49-020, PF-12/49-023, PF-12/49-026, PF-12/49-029, PF-12/49-032, PF-12/49-035, PF-12/49-038, PF-12/49-042, OP-12/49-004, OP-12/49-007, OP-12/49-012, OP-12/49-016 y OP-12/49-019 a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Tesorero, Regidores(as), Secretario de Gobierno y Director de Desarrollo Económico y Social, Director de Obras y Servicios Públicos, Contralor, Presidente del Patronato de la Feria, Contratista** así como las **derivadas** de Pliego de Observaciones y Recomendación AF-12/49-001-02, AF-12/49-006-02, AF-12/49-010-01, AF-12/49-012-02, AF-12/49-014-02, AF-12/49-016-02, AF-12/49-018-02, AF-12/49-029-02, PF-12/49-006-02, PF-12/49-015-02, PF-12/49-017-02, PF-12/49-030-02, PF-12/49-036-02, PF-12/49-049-02, OP-12/49-001-01, OP-12/49-014-02, OP-12/49-020-02, OP-12/49-022-02, OP-12/49-024-02, a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndico, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social y**

Entidad: **Municipio de Tlaltenango,
Zac.**

Periodo: **1° de enero al 31 de
diciembre**

Ejercicio Fiscal: **2012**

Director de Obras y Servicios Públicos todos ellos funcionarios municipales durante el **Ejercicio Fiscal 2012**, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.

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 el resultado de la acciones a promover **AF-12/49-009 y PF-12/49-043** durante el Ejercicio Fiscal 2012.
 6. La Auditoría Superior del Estado efectuará Seguimiento de las acciones **PF-12/49-009, OP-12/49-008, OP-12/49-010, OP-12/49-013 y OP-12/49-017** 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, Formato del Proceso de Solventación, Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control y Recomendación e Informe de Solventacion y otras 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 2012** PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas a 11 de marzo de 2014.

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURÍDICOS.

LIC. PEDRO CESAR GOYTIA DE LA TORRE

Entidad: **Municipio de Tlaltenango,
Zac.**

Periodo: **1° de enero al 31 de
diciembre**

Ejercicio Fiscal: **2012**

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