

Entidad: **Jerez, Zacatecas.**
Periodo: 1 de Enero al 31 de Diciembre
Ejercicio Fiscal: 2013

**INFORME COMPLEMENTARIO
DERIVADO DEL PLAZO DE SOLVENTACIÓN
CONCEDIDO A LA ENTIDAD FISCALIZADA
POR LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2013**

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 **L.C. José Manuel de Jesús Viramontes Rodarte**, el inicio a la revisión de la Cuenta Pública al ejercicio fiscal 2013, 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 representantes de la Entidad Fiscalizada el resultado de la Revisión y Fiscalización Superior efectuada.
2. La Auditoría Superior del Estado mediante oficio número **PL-02-01/2098/2014** de fecha **18 de julio del 2014**, 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 **188** acciones, de las cuales **169** fueron correctivas y **19** preventivas, mismas que quedaron debidamente plasmadas en el respectivo Informe de Resultados y que a continuación se resumen:

TIPO DE ACCIÓN	TOTAL DE ACCIONES 188
Acciones Correctivas	
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	77
Pliego de Observaciones	48
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	44
Subtotal	169
Acciones Preventivas	
Recomendación	12
Seguimiento en ejercicios posteriores	7
Subtotal	19
TOTAL	188

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 Aclaración al Incumplimiento Normativo*, *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 Jerez, Zacatecas, dentro del plazo legal correspondiente, relativa a las observaciones que se formularon con motivo de la revisión al ejercicio 2013, 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	48	9	39	PFRR	39
			1	SAT	1
			1	SEP	1
			2	REC	2
Solicitud de Aclaración de Incumpliendo Normativo	77	20	57	PFRA	57
			2	REC	2
SIOIC	44	34	10	SIOIC.	10
Subtotal	169	63	112		112
Acciones Preventivas					
Recomendación	12	0	11	REC	11
			1	SEP	1

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			6	SEP	
SEP	7	1	6	SEP	6
Subtotal	19	1	18		18
TOTAL	188	64	130		130

PFRR: Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias.
 PFRA: Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
 SIOIC: Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control
 REC: Recomendación
 SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores
 SEFIN: Hacer del conocimiento de los hechos que pueden entrañar el incumplimiento a las disposiciones fiscales

IV. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES

El seguimiento de las acciones promovidas es actividad fundamental del Órgano de Fiscalización Superior con la finalidad de asegurar que se atiendan las observaciones formuladas. Con este propósito:

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.

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 **\$16,274,971.71** a quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social, Funcionarios Municipales descritos en anexo no. 2, Contratistas, Empresas constructoras y Regidores (as) del periodo del 1 de enero al 15 de septiembre del 2013, Presidente, Síndica, Tesorero y Director de Desarrollo Económico y Social, durante el periodo del 15 de septiembre al 31 de diciembre del 2013.

2. La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas, derivado de la acción **AF-13/19-089-01** y **PF-13/19-049**, lo anterior por no haber atendido las acciones de **Solicitud de Aclaración al Incumplimiento Normativo, Pliego de Observaciones y Recomendaciones** a quienes se desempeñaron como **Presidente, Síndica, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social por el periodo del 1 de enero al 15 de septiembre del 2013, así como al Presidente, Síndica, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social por el periodo del 15 de septiembre al 31 de diciembre del 2013**, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos.
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, **AF-13/19-001-01, AF-13/19-002-01, AF-13/19-005-01, AF-13/19-007-01, AF-13/19-009-01, AF-13/19-011-01, AF-13/19-013-01, AF-13/19-015-01, AF-13/19-017-01, AF-13/19-019-01, AF-13/19-020-01, AF-13/19-024-01, AF-13/19-027-01, AF-13/19-030-01, AF-13/19-036, PF-13/19-039-01, AF-13/19-041-01, AF-13/19-045-01, AF-13/19-049-01, AF-13/19-050-01, AF-13/19-052-01, AF-13/19-055-01, AF-13/19-057-01, AF-13/19-060-01, AF-13/19-061-01, AF-13/19-019-062, AF-13/19-064-01, AF-13/19-066-01, AF-13/19-071-01, AF-13/19-074-01, AF-13/19-077-01, AF-13/19-078-01, AF-**

13/19-080-01, AF-13/19-082-01, AF-13/19-086-01, AF-13/19-087-01, PF-13/19-001-01, PF-13/19-007-01, PF-13/19-010-01, PF-13/19-016-01, PF-13/19-018-01, PF-13/19-030-01, PF-13/19-034-01, PF-13/19-037-01, PF-13/19-039-01, PF-13/19-041-01, PF-13/19-043-01, PF-13/19-046-01, OP-13/19-010-01, OP-13/19-012-01, OP-13/19-014-01, OP-13/19-016-01, OP-13/19-018-01, OP-13/19-020-01, OP-13/19-022-01, OP-13/19-040-01, a quien(es) se desempeñaron como Presidente, Síndica, Tesorero, Director de Desarrollo Económico y Social y Regidores (as) por el periodo del 1 de enero al 15 de septiembre del 2013, Presidente, Síndica, Tesorero, Director de Planeación y Desarrollo Económico y Social y Regidores (as) durante el periodo del 15 de septiembre al 31 de diciembre del 2013, los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 15 de septiembre al 31 de diciembre del 2013, De igual manera las derivadas de Solicitud de Aclaración derivada en Recomendación

- 4 La Auditoría Superior del Estado a través de las Direcciones de Auditoría Financiera, Programas Federales y Auditoría a Obra Pública durante la revisión a la cuenta pública 2013, realizará actividades de seguimiento y verificación respecto a las acciones números **AF-13/19-021-01, PF-13/19-069-01, PF-13/19-044-01, OP-13/19-041-01, OP-13/19-042-01, OP-13/19-043-01**.
 - 5 La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes la Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal resultado de la acción a promover número **PF-13/19-028** durante el ejercicio fiscal 2013.
 - 6 La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, las Denuncias de Hechos resultado de las acciones a promover números N/A durante el ejercicio fiscal 2013.
- 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-19-2013-41/2014** 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 2013 PUEDE SER APROBADA CON LAS SALVEDADES que contiene este Informe.

Guadalupe, Zacatecas, a los diecisiete días del mes de marzo del año dos mil quince

AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C. RAÚL BRITO BERUMEN

JEFE DE LA UNIDAD DE ASUNTOS JURIDÍCOS

LIC. PEDRO CÉSAR GOYTIA DE LA TORRE

Informe Complementario

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