LAS COMISIONES LEGISLATIVAS DE VIGILANCIA,
PRIMERA Y SEGUNDA DE HACIENDA,
PRESENTAN A LA CONSIDERACION DEL PLENO
DE LA HONORABLE LVIII LEGISLATURA DEL
ESTADO DE ZACATECAS.

DICTAMEN DE CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO
DE MAZAPIL, ZACATECAS, RELATIVA AL
EJERCICIO FISCAL 2004.

A N T E C E D E N T E S

PRIMERO.- El H. Ayuntamiento Municipal de **MAZAPIL, ZACATECAS**, presentó en tiempo y forma a la LVIII Legislatura del Estado, la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2004, habiendo sido turnada por la Comisión de Vigilancia a la Auditoría Superior del Estado el día 26 de mayo de 2005, a fin de que procediera a la revisión operativa y remitiera a esta Asamblea Legislativa el informe de resultados precedente.

SEGUNDO.-La Auditoria Superior del Estado, con fecha 30 de noviembre de 2005, mediante oficio núm. PL-02-07/2524/2005 hizo llegar a esta Legislatura, el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Municipio de **MAZAPIL, ZACATECAS**, del Ejercicio Fiscal de 2004.

El documento contiene el proceso pormenorizado de revisión de la Cuenta Pública, los conceptos de Ingresos por un monto de \$36'564,794.78 –**TREINTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 78/100 MN.**- los cuales se encuentran conformados por:

\$18'376,028.74 –**DIECIOCHO MILLONES, TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL, VEINTIOCHO PESOS 74/100 MN.**-, de Ingresos Propios, Participaciones, Deuda Pública y otros programas, así como:

\$18'188,766.04 –**DIECIOCHO MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 04/100 MN.**- de Aportaciones Federales del Ramo 33.

La revisión del Órgano de Fiscalización Superior incluye el concepto de Egresos, con el Presupuesto ejercido por la cantidad de \$37'361,682.99 –**TREINTA Y SIETE MILLONES TRECIENTOS SESENTA Y UN MIL SEICIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 99/100 MN.**-

Los resultados obtenidos en la revisión de Egresos son los siguientes:

1. Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos que no presentan soporte documental por \$82,713.04
2. Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos originadas por descuentos indebidos que le realizó la Secretaría de Finanzas al municipio, sin haber realizado la gestión para su recuperación por \$ 28,327.59
3. Erogaciones realizadas por prestaciones a personas que no prestan un servicio personal subordinado al Municipio por \$10,000.00.
4. Erogaciones que presentan documentación comprobatoria incompleta por \$27,000.00.
5. Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos por pago de derechos relativos a pasaportes de integrantes del H. Ayuntamiento por el orden de \$5,600.00

RESULTADO DEL EJERCICIO

El Municipio de Mazapil obtuvo como resultado del ejercicio 2004 un déficit de \$796,888.21, que fue cubierto con los recursos disponibles en Caja y Bancos al 1 de enero de 2004.

El Superávit presentado en el estado de Posición Financiera, integra lo relativo a la incorporación de activos y deduce el saldo de financiamientos obtenidos.

El H. Ayuntamiento de Mazapil, no presentó el Programa Operativo Anual 2004, ni afilió al Instituto Mexicano del Seguro Social a los 42 servidores públicos del municipio, infringiendo el contenido de los artículos 49 fracciones XX y XXVII y 179 de la Ley Orgánica del Municipio.

La revisión incluye lo correspondiente a la deuda pública contratada, la proyección financiera para su amortización y la fiscalización de la Obra Pública.

Del monto de \$34'820,261.00 –TREINTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 MN.- aprobado para el Presupuesto de Egresos del municipio, se destinó para el Programa Municipal de Obras un importe de \$1'000,000.00 –UN MILLÓN DE PESOS 00/100 MN.- que representa el 2.90%, al 31 de diciembre ejerció \$1'362,177.23 –UN MILLÓN TRECIENTOS SESENTA Y DOS MIL CIENTO SETENTA Y SIETE PESOS 23/100 MN.- de las 10 obras programadas se terminaron 2, quedaron inconclusas 4 y no se realizaron 4.

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Concepto Revisado	Porcentaje de Revisión
Ingresos Propios, Participaciones, y Deuda Pública,	86.98%
Egresos, Gasto Corriente, Deuda Pública y Otros Programas	23.64 %
Obras Públicas	22.50 %

El resultado de la Auditoría deriva en la promoción de **35** acciones, de las que **20** son preventivas y **15** correctivas.

El Informe de Resultados, que para los efectos del presente Dictamen Legislativo se considera como anexo, contiene igualmente el señalamiento del plazo legal para que las autoridades municipales o el ente auditado, solventaran las observaciones determinadas.

TERCERO.-Concluido el plazo legal otorgado de conformidad con lo establecido en el Artículo 43 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Auditoría Superior presenta en oficio PL-02-07/1572/2006, de fecha 4 de agosto de 2006, Informe Complementario a los Informes de resultados de la Revisión de la Cuenta pública 2004, del Municipio de **Mazapil, Zacatecas**.

CUARTO.-Recibido para su trámite Constitucional, se turnó a las Comisiones Legislativas competentes, las que procedieron a

evaluar los procedimientos de Auditoría, obteniendo como consecuencia el siguiente resumen.

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	TIPO	
Correctivas					
Pliego de Observaciones	7	4	3	FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA	3
Solicitud de aclaración	5	0	1	FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	1
			4	RECOMENDACIÓN	4
			1	INTERVENCIÓN ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	1
Solicitud de Intervención Órgano Interno de Control	4	0	4	INTERVENCIÓN ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	4
Preventivas					
Recomendación	19	0	19	RECOMENDACIÓN	19
TOTAL	35	4	32		32

SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES

1.- La Auditoría Superior del Estado solicitará la atención de las actuales autoridades municipales para la implementación de medidas correctivas y preventivas, el establecimiento de sistemas de control y supervisión eficaces, y en general lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.

2.- La Auditoría superior del Estado deberá de iniciar el Procedimiento para el FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA por la cantidad de:

\$11,799.00 –ONCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 00/100 MN.- a los CC. Ing. Gelasio Huerta Briones, Ing. Carlos García Valenciana, L.C. Lorena Hernández Trejo y Ma. Valentina Cárdenas Loera, quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesorera Municipales, así como a la Presidenta del Sistema de Desarrollo Integral de la Familia de la Administración 2001-2004 por:

- ❖ Realizar erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos para el pago de seguro de vida de la Sra. Ma. Valentina Cárdenas Loera, esposa del Presidente Municipal de la Administración 2001-2004.
- ❖ La inexistencia de los siguientes activos fijos adquiridos en el ejercicio 2004: Teléfono Nokia 3520 y grabadora Aiwa TPM 107.

De igual manera por la cantidad de \$1,591.00 -MIL QUINIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 00/100 MN.- a quienes se desempeñan como Presidente y Tesorera Municipales de la Administración 2004-2007 por:

- ❖ Realizar erogaciones sin soporte documental

Monto Total a Resarcir: \$13,390.00 –TRECE MIL TRECIENTOS NOVENTA PESOS 00/100 MN.-

3.- La Auditoría Superior del Estado deberá de iniciar ante las autoridades correspondientes, la promoción para el FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS resultadas de la Acción a Promover 04-25-014 y de la Acción Derivada 04-25-018-1, a quienes

se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesorera Municipales de la Administración 2001-2004, por:

- ❖ Realizar préstamos por un importe de \$96,806.21 –NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SEIS PESOS 21/100 MN.- sin contar con los documentos mercantiles que permitan su recuperación.
- ❖ No realizar aclaración de la inexistencia de la computadora Lap Top marca Compaq, misma que fue incluida en inventario de entrega recepción de las Administraciones Municipales 2001-2004 y 2004-2007.

4.- La Auditoría Superior del Estado enviará un catálogo general de recomendaciones al Ayuntamiento de Mazapil y en especial al Contralor Interno Municipal para su intervención y seguimiento.

CONCLUSION

En atención a las acciones realizadas y a la documentación presentada por las autoridades municipales, la Auditoría Superior del Estado, concluyó su proceso de revisión.

FUNDAMENTO LEGAL

I.- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece en el Artículo 115 que cada municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, así como la facultad de las Legislaturas de los Estados para aprobar las Leyes de Ingresos de los municipios y revisar sus Cuentas Públicas.

II.- La Constitución Política del Estado de Zacatecas otorga a la Legislatura en el Artículo 65, la facultad de revisar y resolver sobre las cuentas públicas del Gobierno Estatal, de los Municipios y de sus entes públicos paraestatales y paramunicipales, correspondientes al año anterior y verificar la utilización del crédito, el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos de los presupuestos de egresos y los resultados de su gestión financiera.

III.- La Ley Orgánica del Poder Legislativo, en su artículo 19, otorga a la Legislatura en afinidad con las disposiciones constitucionales, la facultad de revisar la Cuenta Pública de los Ayuntamientos y verificar los resultados de su gestión financiera, utilización del crédito y el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos de los presupuestos de egresos.

C O N S I D E R A C I O N E S

PRIMERA.- La transparencia en la rendición de cuentas, es una exigencia de la sociedad para con los Legisladores, a fin de que con detalle se conozca y en su caso se sancione, el que cada peso invertido corresponda a una fuente de ingreso legítima y a una necesidad de gasto socialmente considerada.

SEGUNDA.- Esta responsabilidad del Poder Legislativo, es única, indivisible e intransferible de acuerdo con el mandato constitucional, de tal manera que al emitir como Colectivo Plural y Democrático una resolución, apoyada en un dictamen técnico de la Auditoría Superior, determina si es procedente o no, aprobar una cuenta pública, aprobar los movimientos financieros en cuanto a ingresos, gasto, contratación y amortización de deuda.

TERCERA.-En el caso del Municipio de Mazapil, las observaciones de la Auditoría Superior, fueron consideradas por este Dictaminador Colegiado, concluyendo que en el particular fueron razonablemente correctos y por lo tanto válidos para apoyar nuestra opinión en el sentido de aprobar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2004.

Con base en la relación de antecedentes y consideraciones a que se ha hecho referencia, las Comisiones Legislativas unidas proponen los siguientes:

PUNTOS RESOLUTIVOS

I.- Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente Dictamen, las Comisiones Legislativas proponen al Pleno, se aprueben los movimientos financieros relativos a la Cuenta Pública del Municipio de **MAZAPIL, ZACATECAS** del Ejercicio Fiscal 2004.

II.-Se deberá de instruir a la Auditoría Superior del Estado, para que emita **Pliegos de Responsabilidad Administrativa y Resarcitoria**, en los términos señalados con antelación, del cual deberá de dar puntual seguimiento e informar con oportunidad a la Legislatura del Estado para los efectos de su competencia Constitucional.

III.- La aprobación de la Cuenta Pública del Municipio de **Mazapil, Zacatecas**, relativa al Ejercicio Fiscal de 2004, deja a salvo los derechos y responsabilidades que compete ejercer o fincar a ésta y otras autoridades, respecto al manejo y aplicación de recursos financieros federales, así como de aquellos - propios y/o transferidos.- no considerados en la revisión aleatoria practicada a la cuenta pública del señalado Ejercicio Fiscal.

IV.- Las Comisiones Dictaminadoras recomiendan instruir a la Auditoría Superior del Estado, a dar seguimiento al programa de capacitación para las áreas de Tesorería, Desarrollo Social y Obras Públicas municipales.

Así lo dictaminaron y firman las Ciudadanas Diputadas y los Señores Diputados integrantes de las Comisiones Legislativas de Vigilancia, Primera y Segunda de Hacienda, de la Honorable Quincuagésima Octava Legislatura del Estado.

Zacatecas, Zac., a veintitrés de noviembre del año dos mil seis.

COMISION DE VIGILANCIA

DIPUTADO PRESIDENTE

JUAN CARLOS LOZANO MARTINEZ

DIPUTADO SECRETARIO

JOSE ANTONIO VANEGAS MENDEZ

DIPUTADO SECRETARIO

HUMBERTO CRUZ ARTEAGA.

DIPUTADO SECRETARIO

CONSTANTINO CASTAÑEDA MUÑOZ

DIPUTADO SECRETARIO

OCTAVIO MONREAL MARTINEZ

COMISION PRIMERA DE HACIENDA

DIPUTADO PRESIDENTE

PEDRO DE LEÓN MOJARRO

DIPUTADO SECRETARIO

DIPUTADO SECRETARIO

HILARIO TORRES JUÁREZ

FEDERICO BERNAL FRAUSTO

COMISION SEGUNDA DE HACIENDA

DIPUTADA PRESIDENTA

LIDIA VÁZQUEZ LUJAN

DIPUTADO SECRETARIO

DIPUTADO SECRETARIO

JUAN CARLOS LOZANO MARTINEZ

HUMBERTO CRUZ ARTEAGA