

**LAS COMISIONES LEGISLATIVAS DE VIGILANCIA, PRIMERA Y SEGUNDA DE HACIENDA, PRESENTAN A LA CONSIDERACION DEL PLENO DE LA HONORABLE LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE ZACATECAS, DICTAMEN RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MEZQUITAL DEL ORO, ZACATECAS, RELATIVA AL EJERCICIO FISCAL 2005.**

**ANTECEDENTES**

**PRIMERO.**-El H. Ayuntamiento Municipal de **MEZQUITAL DEL ORO, ZACATECAS**, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 9 y 49 fracción XIV de las Leyes de Fiscalización Superior del Estado de Zacatecas y Orgánica del Municipio respectivamente, presentó en tiempo y forma a la Honorable Legislatura del Estado, la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2005 y fue turnada por conducto de la Comisión de Vigilancia a la Auditoría Superior del Estado, a fin de que procediera a la revisión operativa y remitiera a esta Asamblea Legislativa el correspondiente informe de resultados.

**SEGUNDO.**-En fecha 16 de noviembre de 2006, la Auditoría Superior, hizo llegar a la Honorable Legislatura, el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2005, del municipio de referencia.

El Informe contiene la fiscalización a la Gestión Financiera con los conceptos de Ingresos por un monto total de

**\$ 13'786,590.56 -TRECE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS NOVENTA PESOS 56/100-** que se integran de Ingresos Propios y Participaciones; Ramo 20, Aportaciones Federales del Ramo 33 y Otros programas.

Se verificó que los Ingresos que aparecen en los estados financieros presentan operaciones efectivamente realizadas y se comprobó apego en el cobro de cuotas y tarifas establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio.

La auditoría incluye a los Egresos ejercidos por un importe de **\$ 13'454,410.52 -TRECE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 52/100-**

En los resultados obtenidos en la revisión de este rubro, se observó que se efectuaron pagos no presupuestados a Regidores del Ayuntamiento, adicionales a las dietas y otras prestaciones por un monto de \$100,000.00 pesos, como gratificación de fin de año.

### **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El Municipio registró como resultado del ejercicio 2005 un **Superávit** por el orden de \$332,180.04 pesos, en virtud de que sus Ingresos fueron mayores que los Egresos.

**TERCERO.-** La auditoría al Municipio de Mezquital del Oro, Zacatecas, no omite la revisión a la actualización del Patrimonio del Municipio, el rubro de Deuda Pública y la fiscalización a la Obra Pública, desprendiéndose lo siguiente:

1. El municipio recaudó y recibió 22.11% mas de lo presupuestado, paralelamente existió un sobre ejercicio en el presupuesto de Egresos de 19.16 por ciento, registrando desfases en las cuentas de Materiales y Suministros, Servicios Generales, Bienes Muebles e inmuebles, Ramo 20 y Otros Programas, considerándose conveniente para las finanzas municipales, en virtud de que el sobre ejercicio en los egresos es inferior al excedente recibido y recaudado en los Ingresos.

- 2.-** El municipio presentó el Plan de Desarrollo Municipal 2004-2007, así como el Programa Operativo anual para el ejercicio 2005.
- 3.-** El monto presupuestado y ejercido del Programa Municipal de Obras fue de \$1'550,000.00 pesos, habiéndose ejercido el 82.10 por ciento del importe programado en **16** obras que se reportaron terminadas.

**CUARTO.-A fin de evaluar el cumplimiento de metas y objetivos programados, conocer el grado de cumplimiento de la normatividad vigente, y determinar el grado de eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos humanos financieros y materiales, se establecieron los siguientes indicadores de Evaluación al Desempeño.**

**A) INDICADORES FINANCIEROS**

<b>Clasificación</b>	<b>Indicador</b>	<b>Resultado</b>
Administración de Efectivo	Liquidez	Cuenta con liquidez para el pago de sus obligaciones a corto plazo.
Administración de Pasivo	Carga de la Deuda	El pago de deuda en el ejercicio representó solo 5.08% del gasto total
	Solvencia	Cuenta con un nivel positivo para cumplir con sus obligaciones a largo plazo
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera	Carece de autonomía financiera. Su dependencia de recursos externos es de 93.69 %.
Administración Presupuestaria	Proporción del Gasto de Operación	El Gasto de Operación representó el 57 % respecto del gasto total ejercido
	Realización de Inversiones, Servicios y Beneficio Social	Cuenta con un nivel no aceptable de inversión en los rubros mencionados.
	Realización de inversiones en Obras Públicas con	El monto invertido en el Programa Municipal de Obras representa el 9.53% del gasto ejercido, teniendo un

Recursos Propios del Municipio	nivel de inversión positivo en este programa.
Índice de Tendencias de Nómina	La nómina presentó incremento del 1% respecto del ejercicio anterior
Proporción de Gasto en nómina sobre Gasto de Operación	El gasto en nómina representó el 65% del total del gasto de operación
Resultado Financiero	Presenta un grado no aceptable de equilibrio financiero en la administración de sus recursos

### **B) INDICADORES NO FINANCIEROS**

**El Municipio de Mezquital del Oro cumplió en forma aceptable en 83.70 por ciento la entrega de documentación Presupuestal, Comprobatoria, Contable Financiera, de Obra Pública, y de Cuenta Pública Anual que establecen la Ley de Fiscalización Superior y Orgánica del Municipio, cumpliendo con los principios de Legalidad y Transparencia.**

### **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

Concepto Revisado	Porcentaje de Revisión
Ingresos	93.87 %
Egresos	28.99 %
Obra Pública	68.97 %
Aportaciones Federales Ramo33	100.00 %

El resultado de la Auditoría deriva en la promoción de **15** acciones, de las que **8** son preventivas y **7** correctivas.

**QUINTO.-**El Informe de Resultados, considerado anexo del presente dictamen, contiene el señalamiento del plazo legal para que las autoridades municipales solventaran las observaciones determinadas.

**SEXTO.-**Concluido el plazo legal otorgado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Órgano de Fiscalización

Superior presentó el 12 de octubre de 2007, Informe Complementario derivado del plazo de solventación de la revisión de la Cuenta Pública del mencionado Municipio.

**SEPTIMO.**-Recibido para su trámite Constitucional, se turnó a las Comisiones Legislativas competentes, las que procedieron al análisis de los procedimientos de Auditoría, así como la correcta observancia y aplicación de la normatividad aplicables y la justificación o subsistencia de las observaciones, obteniendo como consecuencia el siguiente resumen.

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	TIPO	
<b>Acciones Correctivas</b>					
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	2	0	2	Órgano Interno de Control	2
Solicitud de Aclaración	1	0	1	Recomendación	1
			1	Órgano Interno de Control	1
<b>Subtotal</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>4</b>		<b>4</b>
<b>Acciones Preventivas</b>					
Recomendación	8	0	8	Recomendación	8
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>12</b>		<b>12</b>

## **SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES**

- 1.- La Auditoría Superior del Estado solicitará la atención de las autoridades municipales, con el propósito de implementar medidas correctivas y preventivas, el establecimiento de sistemas de control eficaces, a fin de que los recursos públicos se administren con honradez.
- 2.- La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la promoción para el **Fincamiento de Responsabilidades Administrativas**

**resultadas de la Acción a Promover 05-28-001**, a los CC. Prof. J. Jesús Rojas Rodríguez, Lic. Santiago Ortega Rodríguez, Dr. Mario Romero Muro, María de Jesús González Sandoval, Prof. Mario Ávila Castañeda, María Nancy Reynoso Carrillo, Prof. Ramón Moreno Castro, Elidia Pérez Sánchez, Profa. Esmeralda Núñez Muro, y Alfredo Zárate Velarde, quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico y Regidores Municipales en el ejercicio sujeto a revisión, por:

- a) Autorizar el pago de Bono a Regidores sin estar considerado en el Presupuesto de egresos, e incumplir las responsabilidades inherentes a sus cargos, previstas en los artículos 50 fracción IV, 96 fracción II, 151, 177, 180 y 181 de la Ley Orgánica del municipio, 3 de la Ley del Servicio civil y 5° de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Zacatecas.

**3.- De la Acción a Promover 05-28-009**, la promoción para el **Fincamiento de Responsabilidades Administrativas** a los CC. Armando Pérez Núñez y Gerardo Núñez Fragoso, quienes se desempeñaron como Tesoreros Municipales en el lapso revisado, por:

- a) No realizar la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta correspondiente a sueldos, salarios, dietas y conceptos asimilables, y por no apegarse a la Ley de la materia.

**4.- De las Acciones a Promover 05-28-014 y 015** la promoción para el **Fincamiento de Responsabilidades de Naturaleza Administrativa a los Ciudadanos integrantes del H. Ayuntamiento de Mezquital del Oro, Zacatecas** durante el lapso revisado, por no cumplir la ejecución de las siguientes obras en el ejercicio en el cual fueron programadas:

- a) “Construcción de Casa de Salud en la Comunidad El Ocote”. Auditoría de seguimiento del ejercicio 2004, con un monto aprobado para la obra de \$90,00.00 pesos pagados en su totalidad, faltando por ejecutar los conceptos de: colocación de lámparas, aplicación de pintura en consultorio, baño y herrería.

- b) “Construcción de Casa de Salud en la Comunidad de Los Arroyos” Auditoría de seguimiento del ejercicio 2003, con un monto aprobado para la obra de \$90,00.00 pesos pagados en su totalidad, faltando por ejecutar los conceptos de: colocación de boquillas en 2 puertas y 3 ventanas, suministro y colocación de muebles sanitarios, colocación de 36 M<sup>2</sup> de azulejo y vitropiso y la aplicación de pintura.

### **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.

### **CONSIDERACIONES**

- I.-** El artículo 65 de la Constitución Política del Estado de Zacatecas otorga a la Legislatura 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 los resultados de su gestión financiera, así como el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos de los respectivos presupuestos de egresos.
- II.-** El artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, define la facultad de las Legislaturas de los Estados para aprobar las Leyes de Ingresos de los municipios y revisar sus Cuentas Públicas.
- III.-** En correlación a las disposiciones Constitucionales, la Ley Orgánica del Poder Legislativo, concede a la Legislatura del Estado, en la fracción IV del artículo 22, la facultad de revisar la Cuenta Pública de los ayuntamientos, verificar los resultados de su gestión financiera y el cumplimiento de las metas fijadas en los programas operativos anuales.

Sustentar la función fiscalizadora del Poder Legislativo, le permite evaluar las decisiones de la autoridad municipal, con una óptica eminentemente social.

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

## **P U N T O S      R E S O L U T I V O S**

**I.- Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente dictamen, las Comisiones Legislativas proponen al Pleno, se aprueben los movimientos financieros correspondientes a la Cuenta Pública del Municipio de Mezquital del Oro, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2005.**

**II.- Se deberá instruir a la Auditoría Superior del Estado, para que emita **PLIEGOS DEFINITIVOS DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS** en los términos señalados en el apartado de seguimiento de acciones del presente Instrumento Legislativo, de los que deberá de dar puntual seguimiento e informar a esta Legislatura del Estado para los efectos de su competencia Constitucional.**

**III.- La aprobación de la Cuenta Pública del Municipio de Mezquital del Oro, del Ejercicio Fiscal 2005, 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 propios y/o federales, así como a los no considerados en la revisión aleatoria practicada a la cuenta pública del señalado Ejercicio Fiscal.**

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

Zacatecas, Zac., a siete de abril del año dos mil ocho.

**COMISION DE VIGILANCIA  
DIPUTADO PRESIDENTE**

**FRANCISCO ESCOBEDO VILLEGAS**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**MANUEL HUMBERTO ESPARZA PÉREZ    CLEMENTE VELÁZQUEZ MEDELLÍN**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**GUILLERMO HUÍZAR CARRANZA**

**ELIAS BARAJAS ROMO**

**COMISION PRIMERA DE HACIENDA  
DIPUTADO PRESIDENTE**

**J. REFUGIO MEDINA HERNÁNDEZ**

**DIPUTADA SECRETARIA**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**LAURA ELENA TREJO DELGADO**

**ELIAS BARAJAS ROMO**

**COMISION SEGUNDA DE HACIENDA  
DIPUTADO PRESIDENTE**

**UBALDO ÁVILA ÁVILA**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**DIPUTADO SECRETARIO**

**MANUEL HUMBERTO ESPARZA PÉREZ    GUILLERMO HUÍZAR CARRANZA**