

DICTAMEN QUE PRESENTAN LAS COMISIONES LEGISLATIVAS DE VIGILANCIA, PRIMERA Y SEGUNDA DE HACIENDA, A LA CONSIDERACION DEL PLENO DE LA HONORABLE LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE ZACATECAS, RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE CAÑITAS DE FELIPE PESCADOR, ZACATECAS, RELATIVA AL EJERCICIO FISCAL 2006.

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

PRIMERO.-En cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 9 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Zacatecas y 49 fracción XIV de la Ley Orgánica del Municipio, el H. Ayuntamiento Municipal de Cañitas de Felipe Pescador, Zacatecas, presentó a la LVIII Legislatura del Estado, la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2006 y fue turnada por conducto de la Comisión de Vigilancia a la Auditoría Superior el día 9 de marzo de 2007, a fin de que procediera a practicar la auditoría correspondiente en cumplimiento de la normatividad aplicable y remitiera a esta Asamblea Legislativa el precedente informe de resultados.

SEGUNDO.-Una vez evaluada la situación de los caudales públicos y su correcta aplicación, la Entidad de Fiscalización Superior, presentó mediante oficio PL-02-07/2095/2007 de 15 de agosto de 2007 el

Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública 2006 del Municipio de Cañitas de Felipe Pescador, Zacatecas.

R E S U L T A N D O

PRIMERO.-El documento contiene el informe detallado de los resultados de la auditoría a la Gestión Financiera con la revisión a los conceptos de:

INGRESOS por un monto total de \$ 18,954,306.79 (DIECIOCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL TRECIENTOS SEIS PESOS 79/100 M.N.) de los cuales 70.31 por ciento correspondieron a Ingresos Propios, Participaciones y Deuda Pública, 0.11 por ciento de Otros Programas y 29.58 por ciento de Aportaciones Federales del Ramo 33.

De igual manera, contiene la revisión al rubro de **EGRESOS** con el Presupuesto ejercido por un monto de \$18,283,603.08 (DIECIOCHO MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEICIENTOS TRES PESOS 08/100 M.N.), de los que se destinó 66.13 por ciento a Gasto Corriente y Deuda Pública, 4.81 por ciento a Obra Pública, 0.24 por ciento para Otros Programas y 28.82 por ciento de Aportaciones Federales Ramo 33.

El Municipio obtuvo como Resultado del Ejercicio un Superávit por el orden de \$670,703.71 (SEICIENTOS SETENTA MIL SETECIENTOS TRES PESOS 71/100 M.N.) debido a que sus ingresos fueron mayores a sus egresos.

SEGUNDO.- La fiscalización incluye el rubro de Deudores Diversos, Deuda Pública contratada, la actualización del Patrimonio del Municipio y la revisión a la Obra Pública, destacándose lo siguiente:

- 1.- El saldo de deudores diversos ascendió a \$485,051.00 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL CINCUENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.),

correspondiente a préstamos a funcionarios y empleados pendientes de recuperar, de los que 87.54% fueron otorgados a particulares en ejercicios anteriores. El resto 12.46% corresponde a la actual administración de los que existió recuperación parcial.

- 2.- El saldo de adeudos del municipio ascendió a \$2,288,122.58 (DOS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO VEINTIDÓS PESOS 58/100 M.N.), presentando un de decremento en sus pasivos de 21.64% en relación al saldo registrado al cierre del ejercicio anterior, debido a la amortización de deuda con Banobras.

Se contrató Deuda Pública con el Gobierno del Estado por un monto de \$1,700,000.00 (UN MILLÓN SETECIENTOS MIL PESOS 00/100 M.N.), presentando el municipio oficio 1049 Exp. SX/2006, de solicitud de autorización a la Legislatura del Estado. Se comprobó que el financiamiento no excedió el porcentaje establecido para efectos de endeudamiento en el artículo 6 de la Ley de Deuda Pública del Estado.

- 3.- Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles realizadas por el municipio fueron por \$390,826.50 (TRECIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTISEIS PESOS 50/100 M.N.) de las que 59.76% se efectuaron con recursos propios, 16.88% y 40.24% con Recursos Federales de los Fondos III y IV.

- 4.- El municipio presentó el Plan de Desarrollo Municipal y el Programa Operativo Anual para el ejercicio 2006 observándose lo establecido en los artículos 49 fracción XXVII y 170 de la Ley Orgánica del Municipio.

- 5.- El monto aprobado para la Ejecución del Programa Municipal de Obras fue de \$1,037,850.23 (UN MILLÓN TREINA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS 23/100 M.N.) habiéndose ejercido la totalidad de los recursos presupuestados. Se programaron 7 obras que fueron terminadas en su totalidad, observándose cumplimiento en su ejecución.

6.- El presupuesto asignado al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal - Fondo III- fue de \$3,166,909.00 (TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NUEVE PESOS 00/100 M.N.), la aplicación se llevó a cabo de acuerdo a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y se distribuyó en: 95.00% para Infraestructura Básica, 3.00% para Gastos Indirectos y 2.00% para Desarrollo Institucional. Al cierre del ejercicio los recursos fueron aplicados en un 90.63 por ciento.

7.- En lo que respecta a los recursos asignados al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal -FONDO IV- por \$2,365,843.00 (DOS MILLONES TRECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.), la erogación se llevó de acuerdo a lo siguiente: 92.41% a Obligaciones Financieras, 3.59% para Seguridad Pública y 4.00% para Infraestructura Básica. La aplicación de los recursos se realizó en un 98.36%. De la revisión física y documental a los recursos de la obra que constituyó la muestra seleccionada no se desprenden observaciones que hacer constar.

TERCERO.- La evaluación al desempeño en el cumplimiento de metas y objetivos programados para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos sociales de las entidades públicas, la eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos humanos financieros y materiales, tuvo el resultado siguiente:

A) INDICADORES FINANCIEROS

Clasificación	Indicador	Resultado
Administración de Efectivo	Liquidez	No Cuenta con liquidez ya que el municipio sólo dispone de \$0.91 para pagar cada peso de sus obligaciones a corto plazo.
	Carga de la Deuda	El pago de deuda en el ejercicio representó el 22.76% del gasto total.

Administración de Pasivo	Solvencia	Cuenta con un nivel aceptable para cumplir con sus obligaciones a largo plazo, ya que su pasivo total representa el 47.08% del total de sus activos.
Administración de Ingresos	Autonomía Financiera	Carece de autonomía financiera. Su dependencia de recursos externos es de 92.65 %.
Administración Presupuestaria	Autonomía Financiera para cubrir Gasto Corriente	Con recursos propios se cubre el 12.65% de gasto corriente, presentando por tanto un nivel no aceptable
	Proporción del Gasto de Operación	El Gasto de Operación representó el 60.21% respecto del gasto total ejercido
	Realización de inversiones en Obras Públicas con Recursos Propios del Municipio	El monto invertido en el Programa Municipal de Obras representa el 4.81% del gasto total ejercido, teniendo un nivel de inversión positivo en este programa.
	Índice de Tendencias de Nómina	La nómina presentó incremento de 6.95% respecto del ejercicio anterior
	Proporción de Gasto en nómina sobre Gasto de Operación	El gasto en nómina representó el 61.74% del total del gasto de operación
	Resultado Financiero	Presenta un grado no aceptable de equilibrio financiero en la administración de sus recursos en virtud de que la existencia mas los ingresos del ejercicio fueron inferiores en un 6% de los egresos realizados.

B) INDICADORES DE TRANSPARENCIA

El Municipio de Cañitas de Felipe Pescador cumplió en forma aceptable en 83.20 por ciento con los indicadores de transparencia, en la entrega de documentación Presupuestal, Comprobatoria, Contable Financiera, de Obra Pública, y de Cuenta Pública Anual que disponen las Leyes Orgánica del Municipio y de Fiscalización Superior.

El resultado de la Auditoría deriva en la promoción de 23 acciones, de las que 10 son correctivas y 13 son preventivas.

CUARTO.-Concluido el plazo legal otorgado de conformidad con lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Entidad de Fiscalización presentó el 18 de junio de 2008, mediante oficio PL-02-/1593/2008, Informe Complementario derivado del plazo de solventación de la revisión de la Cuenta Pública.

QUINTO.-Recibido para su trámite Constitucional, se turnó a las Comisiones Legislativas autoras del presente dictamen, las que procedieron análisis de los procedimientos de Auditoría, así como la correcta observancia de la normatividad vigente y la justificación de las observaciones formuladas, obteniendo como consecuencia el resumen siguiente.

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	TIPO	
Acciones Correctivas					
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	5	0	5	Órgano Interno de Control	5
Subtotal	5	0	5		5
			Cantidad	TIPO	
Acciones Preventivas					
Recomendación	13	13	0	Recomendación	0
Subtotal	13	13	0		0
TOTAL	18	13	5		5

SEXTO.-En consecuencia, es procedente el Seguimiento de las Acciones que a continuación se detallan:

- 1.- La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades correspondientes, la promoción para el *Fincamiento de Responsabilidades Administrativas* resultado de las Acciones a Promover 06-06-011, 06-06-012, 06-06-016 y 06-06-020 a quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, Síndico y Tesorera, por:
 - Efectuar préstamos con recursos municipales y no dar seguimiento a las demandas contra deudores del municipio.
 - No cumplir con el pago del Impuesto de Tenencia o uso de Vehículos, ni realizar la depuración y baja de los vehículos inservibles.
 - No iniciar los trámites de escrituración e inscripción de los bienes inmuebles del Municipio en el Registro Público de la Propiedad, además de no atender las Recomendaciones realizadas en el ejercicio anterior.

- 2.- La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las Autoridades del Servicio de Administración Tributaria, la promoción para el ejercicio de la facultad de Comprobación Fiscal resultado de la Acción a Promover 06-06-007 por lo que se refiere a los C. Francisco Javier Varela Maldonado e Ing. Eleazar Ochoa Cardona, quienes prestaron servicios de asesoría externa en el municipio y no expidieron recibos de honorarios con los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación.

CONSIDERANDO PRIMERO.- La Ley Orgánica del Poder Legislativo en su artículo 22, fracción IV, así como la Constitución Política del Estado de Zacatecas en su artículo 65, otorgan a esta Asamblea Popular en analogía con el artículo 115 Constitucional, la facultad de revisar y resolver sobre las Cuentas Públicas del Gobierno Estatal y de los Municipios, verificar el cumplimiento de las metas fijadas en los programas operativos y presupuestos de egresos.

CONSIDERANDO SEGUNDO.- Al emitir como Colectivo Plural y Democrático una resolución apoyada en los Informes Técnicos de la Entidad de Fiscalización Superior, el Poder Legislativo determina si es procedente o no, la aprobación de una Cuenta Pública, y los movimientos financieros de ingreso, gasto y ejecución de obra pública.

CONSIDERANDO TERCERO.- En el caso del Municipio de Cañitas de Felipe Pescador, Zacatecas, las observaciones de la Auditoría Superior, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidos para apoyar nuestra opinión en el sentido de aprobar la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2006.

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

PRIMERO.- Las Comisiones Legislativas proponen al Pleno de la Honorable Asamblea Popular, se aprueben los movimientos financieros de Ingreso, Administración y Gasto, Obras y Servicios Públicos, correspondientes a la Cuenta Pública del Municipio de Cañitas de Felipe Pescador, Zacatecas del ejercicio fiscal 2006.

SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que emita **PLIEGOS DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS en los términos señalados en el presente Instrumento Legislativo.**

TERCERO.- La aprobación de la presente Cuenta Pública, deja a salvo los derechos y responsabilidades que corresponda ejercer a la Auditoría Superior del Estado y otras autoridades, respecto al manejo y aplicación de recursos financieros federales, y/o propios no considerados en la revisión aleatoria practicada.

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 diecisiete de marzo del año dos mil nueve.

**COMISION DE VIGILANCIA
DIPUTADO PRESIDENTE**

LEODEGARIO VARELA GONZÁLEZ

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