

**DICTAMEN QUE PRESENTAN LAS COMISIONES LEGISLATIVAS DE VIGILANCIA, PRIMERA Y SEGUNDA DE HACIENDA, A LA CONSIDERACION DEL PLENO DE LA HONORABLE LVIII LEGISLATURA DEL ESTADO DE ZACATECAS, RESPECTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE NOCHISTLÁN DE MEJÍA, ZACATECAS, RELATIVA AL EJERCICIO FISCAL 2004.**

## **ANTECEDENTES**

**PRIMERO.-** El H. Ayuntamiento Municipal de **NOCHISTLÁN DE MEJÍA, ZACATECAS**, presentó en tiempo y forma a la Honorable LVIII Legislatura del Estado, la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2004 y fue turnada por la Comisión de Vigilancia a la Auditoría Superior del Estado el día 13 de abril de 2005, a fin de que procediera a la revisión operativa y remitiera a esta Asamblea Legislativa el correspondiente informe de resultados.

**SEGUNDO.-** La Auditoria Superior del Estado, mediante oficio núm. PL-02-07/2699/2005 de fecha 16 de diciembre de 2005, hizo llegar a esta Legislatura, el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, del Ejercicio Fiscal 2004.

El Informe de Resultados, contiene el proceso detallado de revisión, la auditoría a la Gestión Financiera con los conceptos de Ingresos por un monto total de:

**\$ 62'082,852.37 –SESENTA Y DOS MILLONES OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 37/100 MN-**

De igual manera, la revisión incluye el concepto de Egresos con el presupuesto ejercido por un monto de:

**\$65'130,664.15 –SESENTA Y CINCO MILLONES CIENTO TREINTA MIL SEICIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 15/100 MN.-**

#### **RESULTADO DEL EJERCICIO**

El Municipio obtuvo como resultado del ejercicio 2004 un Déficit por el orden de \$3'047,811.78 –TRES MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS ONCE PESOS 78/100 MN- que corresponde principalmente a la aplicación de los recursos disponibles en caja y bancos a partir del 1º de enero

de 2004, mismos que no fueron presupuestados por ser del ejercicio anterior.

La Auditoría incluye también el rubro de deuda pública contratada, la proyección financiera para su amortización, la actualización del patrimonio del Municipio y la fiscalización a la Obra Pública, considerando lo siguiente:

1. La Administración Municipal del periodo del 1º de enero al 15 de septiembre de 2004 no presentó Programa Municipal de Obras, ni los informes del mismo lapso; la administración 2004-2007 presentó los informes del periodo que les compete, desprendiéndose lo siguiente:
2. El Monto programado según el Presupuesto de Egresos del municipio para la ejecución del Programa Municipal de Obras fue de \$4'000,000.00 –CUATRO MILLONES DE PESOS 00/100 MN- Y LA administración 2001-2004 sobre ejerció el 29.17% de los recursos programados.
3. En el periodo comprendido del 16 de septiembre al 31 de diciembre de 2004, se reprogramó un monto de \$1'182,898.60, que se ejercieron al 100%.

4. El informe del mes de diciembre incluye 77 obras programadas, se terminaron 14, 6 quedaron en proceso de construcción y 57 no se iniciaron, se desconocen las conciliaciones entre la Dirección de Obras Públicas y Tesorería Municipal.

**ALCANCE DE LA REVISIÓN**

Concepto Revisado	Porcentaje de Revisión
Ingresos	72.15 %
Egresos	31.26 %
Obras Públicas	35.78 %
Ramo 33	100.00 %

El resultado de la Auditoría deriva en la promoción de 40 acciones, de las que 21 son correctivas y 19 preventivas.

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 mediante oficio núm. PL-02-07/1572/2006 de fecha 4 de agosto de 2006, Informe Complementario derivado del plazo de

solventación de la revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio 2004 del Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas.

**CUARTO.-** Recibido para su trámite Constitucional, se turnó a las Comisiones Legislativas autoras del presente dictamen, 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 formuladas, obteniendo como consecuencia el siguiente resumen.

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	TIPO	
<b>Correctivas</b>					
Pliego de Observaciones	4	2	2	Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	2
Solicitud de Aclaración	2	1	1	Órgano Interno de Control	1
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	6	0	6	Órgano Interno de Control	6
<b>Preventivas</b>					
Recomendación	20	20	0	Recomendación	6
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>23</b>	<b>9</b>		<b>9</b>

## **SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES**

- 1.- La Auditoría Superior del Estado solicitará la atención de las actuales autoridades municipales con el propósito de implementar medidas correctivas y preventivas, el establecimiento de sistemas de control y supervisión

eficaces, a fin de lograr que los recursos públicos en cumplimiento de los objetivos de su destino, se administren con eficiencia y honradez.

2.- La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las Autoridades correspondientes, la promoción para el **FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS** resultadas de las Acciones a Promover 04-034-011, 04-034-015, 04-034-019, 04-034-027, 04-034-030, 04-034-034 y 04-034-039 a los CC. Moisés Ornelas Aguayo, MVZ Enrique Aguayo González, Sergio Aguilar Peralta, Francisco Durán Hernández y Luís Cervantes Durán, quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, Síndico, Tesorero, Director de Obras Públicas y Director de Desarrollo Económico y Social de la Administración 2001-2004, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus cargos, por:

- No realizar el trámite correspondiente ante la H. Legislatura del Estado para la donación de bienes inmuebles.
- Omitir contabilizar en pasivos y en egresos un adeudo por \$450,000.00.

- No haber presentado la documentación correspondiente al Programa Anual de Obras Públicas, los informes físicos financieros de enero a la primer quincena de septiembre y la documentación comprobatoria por egresos del presente rubro.
  - La realización de erogaciones a proveedor de materiales para construcción, que no reúnen los requisitos fiscales.
  - No realizar los procedimientos que establece la normatividad aplicable en la adjudicación y contratación de obras.
- 3.- La Auditoría Superior del Estado iniciará ante las autoridades del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, LA PROMOCIÓN PARA EL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL resultada de la acción a promover 04-34-028 y 04-34-035 de la Administración 2001-2004 en relación a las Facturas sin requisitos fiscales expedidas por el contratista Álvaro López Ibarra y/o Transporte de Materiales para Construcción.
- 4.- La Auditoría Superior del Estado enviará un Catálogo General de Recomendaciones y Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control para su atención.

## **CONCLUSIÓN**

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**

**PRIMERO.-** 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 y define la facultad de las Legislaturas de los Estados para aprobar las Leyes de Ingresos de los municipios y revisar sus Cuentas Públicas.

**SEGUNDO.-** 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 y de los Municipios, 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.

**TERCERO.-** En progresión a las disposiciones Constitucionales, La Ley Orgánica del Poder Legislativo, concede a la Legislatura la facultad de revisar la cuenta pública de los ayuntamientos y verificar los resultados de su gestión financiera. Sustentar la función fiscalizadora del poder legislativo, le permite evaluar las decisiones municipales con una óptica altamente social.

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

**PRIMERA.-**Una exacción ciudadana es la transparencia en el manejo de los caudales públicos y la rendición de cuentas, a fin de que con precisión se conozca y en su caso se sancione, el que la inversión de Recursos Públicos, corresponda a una fuente de ingreso legítima y a una necesidad de gasto socialmente considerada.

**SEGUNDA.-**La responsabilidad del Poder Legislativo en este sentido, 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 los Informes de Resultados de la Cuenta Pública, los de Solventación y Complementarios al Informe de Resultados,

de la Auditoría Superior, determina si es procedente o no, aprobar una cuenta pública, los movimientos financieros de ingreso, gasto, contratación y amortización de deuda.

**TERCERA.**-En el caso del Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, las observaciones de la Auditoría Superior, fueron consideradas 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 2004.

Con base en la relación de antecedentes, seguimiento de acciones y consideraciones 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 de ingreso, administración y gasto, correspondientes a la Cuenta Pública del Municipio de NOCHISTLÁN DE MEJÍA, ZACATECAS del ejercicio fiscal 2004.

II.- Se deberá de instruir a la Auditoría Superior del Estado, para que emita PLIEGOS DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, así como LA PROMOCIÓN PARA EL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL en los términos señalados en el apartado de Seguimiento de Acciones del presente Instrumento Legislativo, 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 Nochistlán de Mejía, 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 propios y federales, 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 a las Recomendaciones de carácter administrativo que fueron determinadas a la entidad fiscalizada y al programa anual de capacitación para las áreas de Tesorería, Desarrollo Social y Obras Públicas municipales, que comprenda los conceptos tienen bajo su responsabilidad de conformidad con la Ley Orgánica del Municipio y correlativas.

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 once de diciembre 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 MARTÍNEZ**

## **COMISION PRIMERA DE HACIENDA**

**DIPUTADO PRESIDENTE**

**SIMÓN 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**