DECRETO # 484

LA HONORABLE QUINCUAGÉSIMA OCTAVA LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE ZACATECAS, EN NOMBRE DEL PUEBLO DECRETA

RESULTANDO 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 Río Grande, Zacatecas, presentó en tiempo y forma a la Honorable 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 21 de abril de 2005, a fin de que procediera a la revisión operativa y remitiera a esta Asamblea Legislativa el Informe de Resultados precedente.

RESULTANDO SEGUNDO.- La Auditoría Superior del Estado, con 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 Río Grande, Zacatecas, del ejercicio fiscal de anterior referencia.

El documento contiene la cronología del proceso de revisión de la Cuenta Pública, describiendo los hechos determinantes como consecuencia de los procedimientos aplicados en la revisión, derivando en Resultados sin Observaciones y Resultados con Observaciones.

El resumen de resultados de la auditoría a la gestión financiera integra los conceptos de Ingresos que el municipio de Río Grande, Zacatecas, obtuvo por un monto total de:

\$ 85'664,015.30 (OCHENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL QUINCE PESOS 30/100 M.N.), los que se encuentran conformados por Ingresos Propios, Participaciones, Deuda Pública y Otros Programas, además de Aportaciones Federales del Ramo 33.

La revisión incluye el concepto de Egresos con el Presupuesto ejercido por un importe de:

\$ 84'576,127.11 (OCHENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CIENTO VEINTISIETE PESOS 11/100 M.N.), constituidos por Gasto Corriente, Deuda Pública, Obra Pública y Otros Programas.

El instrumento consideró también la deuda pública contratada y la proyección financiera para su amortización, presentando el municipio un incremento en sus pasivos de 16.41% en relación con el saldo al cierre del ejercicio anterior, debido fundamentalmente a la contratación de deuda con el Gobierno del Estado por \$5'150,000.00 (CINCO MILLONES CIENTO CINCUENTA MIL PESOS 00/100 M.N.), y al incremento en el saldo con acreedores y proveedores.

El Municipio no exhibió documento que avale la autorización de la H. Legislatura del Estado, no obstante, se comprobó el apego al porcentaje de endeudamiento establecido en la Ley de Deuda Pública para el Estado y los Municipios de Zacatecas.

El legajo contiene también la fiscalización a la Obra Pública y la actualización del patrimonio del municipio.

ALCANCE DE LA REVISIÓN:

Concepto Revisado	Porcentaje de Revisión
Ingresos	81.22 %
Egresos	30.87 %
Obra Pública	79.39 %

El Municipio obtuvo como resultado del ejercicio, un Superávit por el orden de \$ 1'087,888.19 (UN MILLÓN OCHENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 19/100 M.N.), es conveniente señalar que el déficit incluido en el Estado de Resultados, integra lo relativo a la incorporación de activos y el saldo de financiamientos obtenidos.

El Municipio de Río Grande, Zacatecas, presentó un saldo en Bancos de \$ 6'534,123.72 (SEIS MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL CIENTO VEINTITRÉS PESOS 72/100 M.N.).

El Informe de Resultados, que para los efectos del Dictamen Legislativo se consideró como anexo, contiene el señalamiento del plazo legal para que las autoridades municipales solventaran las observaciones determinadas.

El resultado de la auditoría derivó en la promoción de 95 acciones, de las que 63 fueron correctivas y 32 preventivas.

RESULTANDO 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 presentó mediante oficio núm. PL-02-07/1572/2006 de

fecha 04 de agosto de 2006, Informe Complementario a los Informes de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública 2004 del Municipio de Río Grande, Zacatecas.

Recibido para su trámite Constitucional, se turnó a las Comisiones Legislativas de Vigilancia, Primera y Segunda de Hacienda, las que procedieron al análisis de los procedimientos de auditoría, así como la correcta observancia y aplicación de la normatividad, obteniendo como consecuencia el siguiente resumen.

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	TIPO	
Correctivas					
Pliego de Observaciones	19	0	19	Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria	19
Solicitud de Aclaración	21	1	4	Fincamiento de Responsabilidad Administrativa	4
			5	Órgano Interno de Control	5
			15	Recomendación	15
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control	10	10	0		0
Preventivas					
Recomendación	32	1	31	Recomendación	31
TOTAL	82	12	74		74

SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES:

- 1.- La Auditoría Superior del Estado solicitará la atención de las autoridades municipales para implementar medidas correctivas y preventivas, así como el establecimiento de sistemas de supervisión eficaces, a fin de lograr que con eficiencia y honradez se administren los recursos públicos.

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 04-40-008, 04-40-016, 04-40-018, 04-40-019, 04-40-027, 04-40-033, 04-40-042, 04-40-048, 04-40-063, 04-40-075 y 04-40-078 y de las Acciones Derivadas 04-40-000, 04-40-026-1, 04-40-057-01 y 04-40-094-01, a los Ciudadanos LIC. JOSÉ MANUEL PEÑA BADILLO, ERNESTO DE LA ROSA QUIÑONES, L.C. MA. DEL CONSUELO CASTAÑEDA ALMANZA, LIC. PEDRO MURO ZUÑIGA, ING. LUIS FERNANDO SAMANIEGO CHÁIREZ y LIC. JUAN PABLO DELGADO FLORES, quienes se desempeñaron como Presidente, Síndico y Tesoreros Municipales, Director de Desarrollo Económico y Social y Regidor de la Administración 2001-2004 respectivamente, por:

- ❖ Recaudar recursos por concepto de expedición de licencia para venta de vinos y licores, ejerciéndose funciones que no corresponden a las de Regidor, y de no enterar el importe recaudado a la Tesorería Municipal.
- ❖ Autorizar el pago de bono especial de retiro para integrantes del Ayuntamiento y funcionarios, sin la existencia de partida autorizada en el Presupuesto de Egresos.
- ❖ Realizar erogaciones por concepto de compensación de funcionarios, superior a la autorizada en la plantilla de personal.
- ❖ Pagar comisiones bancarias por concepto de sobregiro, al emitir cheques sin suficiencia de fondos.

- ❖ Comisionar en labores sustantivas de la administración, a individuos que carecen de relación laboral, causando posible lesión al Patrimonio del Municipio.
- ❖ Celebrar convenios de finiquito laboral, sin apego a las disposiciones legales.
- ❖ Transferir Recursos Federales de Fondo III a la cuenta de Gasto Corriente.
- ❖ Erogar Recursos Federales para Obra Pública, sin soporte documental comprobatorio.
- ❖ Excluir acciones de supervisión que garantizaran que la construcción de obras se hiciera con calidad y en apego a las normas y técnicas de construcción vigentes.
- ❖ Otorgar préstamos, sin la existencia de documentos mercantiles que permitan su recuperación.
- ❖ Omitir documentación que evidencie los servicios y gastos que corresponden a la erogación realizada por concepto de anticipo a proveedores.
- ❖ Omitir informes sobre el destino y aplicación de los Rendimientos Financieros del ejercicio 2003.

La actuación de los servidores Públicos, expresa la inobservancia de las obligaciones inherentes a sus respectivos cargos previstas en los artículos 62, 74 fracción XII, 75 fracciones I y III, 93 fracciones II, III y IV, 96 fracción I, 177, 179, 181, 185 y 186 de la Ley Orgánica del Municipio; 12 del Código Fiscal Municipal y 5 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Zacatecas.

3.- En el mismo tenor, la promoción para el FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, derivada de la Acción a Promover 04-40-060 a los CC. ING. PEDRO MARTÍNEZ RAMÍREZ y M.C. ELENO SAMANIEGO CRUZ, quienes se desempeñan como Presidente y Director de Desarrollo Económico y Social de la Administración 2004-2007, por el incumplimiento de las obligaciones inherentes a sus cargos por:

- ❖ No haber terminado en el ejercicio 2004 la obra “Ampliación de red eléctrica en calle Prolongación Morelos, Cabecera Municipal”.

4.- En cuanto al Pliego de Observaciones, la Auditoría Superior del Estado iniciará el Procedimiento para el FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA por la cantidad de \$ 12'632,785.92 (DOCE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 92/100 M.N.), al LIC. JOSÉ MANUEL PEÑA BADILLO, en la modalidad de Responsable Subsidiario y Solidario; L.C. MA. DEL CONSUELO CASTAÑEDA ALMANZA, Responsable Directa; LIC. PEDRO MURO ZUÑIGA, Responsable Directo; ING. LUIS FERNANDO SAMANIEGO CHÁIREZ, Responsable Directo y ARQ. ROGELIO EDUARDO ORTÍZ TORRES, Responsable Directo, quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, Tesorera Municipal, Tesorero Municipal, Director de Desarrollo Económico y Social y Director de Obras Públicas de la Administración 2001-2004, por:

a) Observaciones No Solventadas de la auditoría, a Recursos Propios:

- ❖ Omisión del registro e ingreso por concepto de expedición de licencia para venta de vinos y licores.

- ❖ Erogación de Recursos vía préstamo al Sistema de Agua Potable, que no fueron depositados en las cuentas de SIMAPARG.
- ❖ Erogación de gastos con cargo al Capítulo 1000 del Presupuesto de Egresos, que no presenta soporte documental.
- ❖ Erogaciones por sueldos y compensaciones a funcionarios municipales, superiores a las autorizadas en las plantillas de personal, así como el concepto de liquidación pagada en exceso al Presidente Municipal de la Administración 2001-2004.
- ❖ Erogaciones que no se justifican, en virtud de que no se comprueba la aplicación del gasto.
- ❖ Erogaciones con cargo al Presupuesto por gastos no identificados.

Monto no solventado en el rubro de Recursos Propios \$647,462.84 (SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 84/100 M.N.).

b) Observaciones No Solventadas de la auditoría a Recursos Federales:

- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo III sin soporte documental por la cantidad de \$5'094,341.51 (CINCO MILLONES NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 51/100 M.N.).
- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo III, soportado solo con póliza de cheque, por la cantidad de \$ 955,178.20 (NOVECIENTOS CINCUENTA Y

CINCO MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS
20/100 M.N.).

- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo III, para la obra realizada en el ejercicio 2003 “Electrificación en Colonia Tepeyac”, por importe de \$ 10,000.00 (DIEZ MIL PESOS 00/100 M.N.), sin soporte documental.
- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo III para acciones realizadas de: pavimentación de calles en la cabecera municipal; construcción de muro en malecón Flores Magón; muro perimetral en Jardín de Niños Ignacio Ramírez; construcción de cancha de usos múltiples en Jardín de Niños Eva Sámano; ampliación de red de agua potable en comunidad Pastelera y de alcantarillado en comunidad Ignacio Zaragoza, con faltante de documentación comprobatoria por la cantidad de \$ 1'498,005.18 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CINCO PESOS 18/100 M.N.).
- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo IV sin soporte documental, por la cantidad de \$2'601,658.99 (DOS MILLONES SEISCIENTOS UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 99/100 M.N.).
- ❖ Erogación de Recursos Federales de Fondo IV soportado solo con póliza de cheque, por la cantidad de \$ 73,758.00 (SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.).
- ❖ Erogación de Recursos con faltante documental por la cantidad de \$ 535.00 (QUINIENTOS TREINTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.).

Monto no solventado en el rubro de Recursos Federales \$10'233,476.88 (DIEZ MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 88/100 M.N.).

c) Observaciones No Solventadas de la auditoría a Obra Pública:

- ❖ Erogaciones por conceptos de obra no realizados por un monto de \$72,454.76 (SETENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 767100 M.N.).
- ❖ No aplicación de recursos erogados por importe de \$1'410,003.44 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS DIEZ MIL TRES PESOS 44/100 M.N.), para acciones de construcción de guarniciones y banquetas, sanitarios en escuelas primarias, muros de contención y pavimentación de calles en la cabecera municipal.
- ❖ Detectación de obras inconclusas de “Pavimentación de calle Libis, colonia Halcones” y “Ampliación de cerco perimetral en Telesecundaria Diego Ibarra”, con aplicación de \$225,304.00 (DOSCIENTOS VEINTICINCO MIL TRESCIENTOS CUATRO PESOS 00/100 M.N.), adicionales para su terminación, de Recursos de Fondo III del ejercicio 2005.
- ❖ Erogación por la cantidad de \$28,118.00 (VEINTIOCHO MIL CIENTO DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.), para la obra “Pavimentación con concreto hidráulico en calle 16 de Septiembre”, que no fue realizada.
- ❖ Erogación por la cantidad de \$ 15,966.00 (QUINCE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.), adicionales, para la terminación de la

obra “Construcción de Cancha de usos múltiples en campo deportivo Sarabia”.

Monto No Solventado en el rubro de Obra Pública \$1'751,846.20 (UN MILLÓN SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 20/100 M.N.).

TOTAL DE OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS \$12'632,785.92 (DOCE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 92/100 M.N.)

- 5.- Derivado de la Acción a Promover 03-40-031, relativa a supuesto préstamo al Director de Desarrollo Económico y Social, la Auditoría Superior del Estado presentó ante la Procuraduría General de Justicia, Denuncia de Hechos por Administración Fraudulenta, Fraude, Abuso de Autoridad y Peculado, en contra de LIC. JOSÉ MANUEL PEÑA BADILLO, ERNESTO DE LA ROSA QUIÑONES, L.C. MA. DEL CONSUELO CASTAÑEDA ALMANZA e ING. LUIS FERNANDO SAMANIEGO CHÁIREZ, quienes se desempeñaron como Presidente Municipal, Síndico, Tesorera Municipal y Director de Desarrollo Económico y Social de la Administración 2001-2004.

CONSIDERANDO 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 puntualiza la facultad de las Legislaturas de los Estados para aprobar las leyes de ingresos de los municipios y revisar sus cuentas públicas.

CONSIDERANDO 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 de los municipios, de sus entes públicos paraestatales y paramunicipales, así como del Gobierno del Estado.

CONSIDERANDO TERCERO.- La Ley Orgánica del Poder Legislativo concede a la Legislatura, en progresión a las disposiciones constitucionales, 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 perspectiva eminentemente social.

CONSIDERANDO CUARTO.- La Ley de Fiscalización Superior del Estado, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado, regula las funciones del Órgano Técnico y de los procedimientos de revisión de las cuentas públicas. Este conjunto normativo otorga facultades para llevar a cabo la señalada revisión y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.

CONSIDERANDO QUINTO.- La transparencia en la rendición de cuentas, es una responsabilidad intransferible del Poder Legislativo de acuerdo con el mandato Constitucional; de tal forma, que al emitir como Colectivo Plural y Democrático una resolución, apoyada en un dictamen técnico de la Auditoría Superior del Estado, determina si es procedente o no aprobar una Cuenta Pública, los movimientos financieros de ingreso y gasto, así como la actualización del patrimonio municipal.

CONSIDERANDO SEXTO.- las observaciones de la Auditoría Superior del Estado a la Cuenta Pública del municipio de Río Grande, Zacatecas, se analizaron por esta Asamblea Popular, concluyendo que en el particular fueron

razonablemente correctas y válidas para aprobar la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2004.

Por todo lo anteriormente expuesto y fundado, y con apoyo además en lo dispuesto por los artículos 140, y 141 del Reglamento General del Poder Legislativo, en nombre del Pueblo es de decretarse y se

DECRETA

PRIMERO.- Con las salvedades que han quedado indicadas en el resultando tercero de este documento SE APRUEBAN los movimientos financieros de ingreso, administración y gasto, correspondientes a la Cuenta Pública del Municipio de Río Grande, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2004.

SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que emita sendos PLIEGOS DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS y RESARCITORIAS, en los términos señalados en el apartado de -seguimiento de acciones- del presente Instrumento Legislativo, del cual deberá dar puntual seguimiento e informar con oportunidad a la Legislatura del Estado para los efectos de su competencia Constitucional.

TERCERO.- La aprobación de la Cuenta Pública del municipio de Río Grande, Zacatecas, relativa al ejercicio fiscal 2004, deja a salvo los derechos y responsabilidades que compete ejercer o fincar a la Auditoría Superior del Estado y otras autoridades, respecto al manejo y aplicación de recursos financieros federales, así como de aquellos, propios o transferidos, no considerados en la revisión aleatoria practicada a la Cuenta Pública del señalado ejercicio fiscal.

ARTÍCULO TRANSITORIO

ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado.

**COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO
PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.**

D A D O en la Sala de Sesiones de la Honorable Quincuagésima Octava Legislatura del Estado, a los quince días del mes de mayo del año dos mil siete.

PRESIDENTE

DIP. CARLOS ALVARADO CAMPA

SECRETARIO

SECRETARIA

DIP. FEDERICO BERNAL FRAUSTO

DIP. SONIA PÉREZ DÍAZ