



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
AL MUNICIPIO DE:**

VALPARAISO, ZAC.

2004



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

ÍNDICE

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER.....	1
INGRESOS.....	1
EGRESOS.....	2
CUENTAS BALANCE.....	3
BANCOS	3
DEUDORES DIVERSOS.....	4
ACTIVO FIJO	5
PASIVOS.....	6
APEGO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE	7
PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA	8
AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA	8
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	9
RAMO GENERAL 33 FONDO III: FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	10
AUDITORÍA FINANCIERA.....	10
FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS)	11
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	11
RAMO GENERAL 33 FONDO IV: FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS.....	14
AUDITORÍA FINANCIERA.....	14
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	16
RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2004.....	17

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER

TIPO DE ACCIÓN	Administración 2001-2004	Administración 2004-2007
Acciones Correctivas		
Denuncia de Hechos		
Pliego de observaciones		
Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas		
Informe a la Auditoría Superior de la Federación		
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control ¹	1	1
Señalamientos		
Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal		
Solicitud de Aclaración		
Subtotal	1	1
Acciones Preventivas		
Recomendación ²	4	8
Recomendación al Desempeño		
Subtotal	4	8
TOTAL	5	9

¹ Todas las Solicitudes de Intervención al Órgano Interno de Control se realizarán a la administración actual

² Todas las Recomendaciones se harán a la administración municipal actual



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:		INGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR			ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN		ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 1, Sin Observaciones. Para la revisión al capítulo de ingresos se verificó que éstos fueron registrados, depositados e informados correctamente. En lo referente a la aplicación de la Ley de Ingresos Municipal, se comprobó que el municipio cobra las cuotas y tarifas establecidas en la mencionada Ley, por lo que no hubo observaciones a este rubro.			

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:		EGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
RESULTADO / OBSERVACIÓN		ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 2, Observación Núm. 1 Que corresponde a la administración 2004-2007 De la revisión efectuada a las erogaciones realizadas de la partida presupuestal de maestros comisionados se observó que adicionalmente a la percepción por la comisión que desempeñan recibieron otras remuneraciones a cargo del municipio, superando con ello las establecidas para su cargo en la Plantilla de Personal. Cabe señalar además que el municipio no cuenta con tabulador de sueldos. Asimismo, es conveniente mencionar que en relación a los maestros comisionados en el municipio, no se presentó acta de Cabildo donde se asentara que el H. Ayuntamiento tuviera conocimiento de la percepción como maestros y autorización expresa de la compensación adicional que recibirán, en su caso.		04-50-001 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que realice modificaciones a sus Plantillas de Personal señalando el total de percepciones autorizadas para cada funcionario. Asimismo se recomienda la elaboración e implementación de un tabulador de sueldos autorizados por el H. Ayuntamiento.	
		04-50-002 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que se presente al H. Ayuntamiento la Plantilla de Maestros Comisionados para su autorización y lo anterior en ejercicio de la atribución establecida en el artículo 49 fracción XX de la Ley Orgánica del Municipio para ese Órgano de Gobierno. Asimismo se recomienda que para la autorización de la comisión de maestros se indique en forma clara y específica la percepción de cada maestro que será descontada de Participaciones al municipio y la compensación adicional que en su caso se autorice.	
		Se solventa y se le dará seguimiento.	
		Se solventa y se le dará seguimiento.	



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	BANCOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 3, Sin Observaciones La cuenta de Bancos presentó un saldo de \$1,133,380.37 al 31 de diciembre de 2004, correspondiente a tres cuentas bancarias. En la revisión efectuada al rubro de Bancos, se comprobó que el municipio realiza los depósitos en tiempo y forma. Por otra parte los cheques que expide los registra correcta y oportunamente, por lo que no hay observaciones que hacer constar a esta cuenta.		



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	DEUDORES DIVERSOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 4, Sin Observaciones La cuenta de Deudores Diversos presentó un saldo de \$81,579.75, que se integra de \$600.00 de empleados de base y \$80,979.75 de otros deudores. De la revisión efectuada al rubro de Deudores Diversos, se comprobó que la Entidad Fiscalizada tiene un buen control de esta cuenta, en virtud de que los saldos al 15 de septiembre de 2004 están debidamente soportados por documentación que permite su exigibilidad de cobro. Por otra parte el incremento reflejado al 31 de diciembre de dicho año, obedece fundamentalmente a un préstamo interno al Departamento de Agua Potable.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	ACTIVO FIJO	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 5, Sin Observaciones Por lo que se refiere a este rubro se revisaron las adquisiciones efectuadas con recursos propios encontrando que efectivamente están a nombre del municipio, por lo que no hay observaciones que hacer constar.		
Resultado Núm. 6, Observación Núm. 2. Que corresponde a las Administraciones 2001-2004 y 2004-2007 En el ejercicio 2004 el municipio realizó adquisiciones por la cantidad de \$2,083,392.32 con recursos del Fondo III, por un monto de \$408,362.32 correspondiente a mobiliario y equipo, equipo de comunicación para Seguridad Pública, equipo de cómputo y equipo de transporte; y del Fondo IV por un monto de \$1,675,030.00 correspondiente a mobiliario y equipo, maquinaria y equipo y equipo de transporte los cuales fueron incorporados al Activo Fijo e incrementados al Patrimonio del Municipio. De las adquisiciones mencionadas del Fondo III sólo se incorporó al Activo Fijo un importe de \$370,090.32, quedando un monto de \$38,272.00 correspondiente a mobiliario y equipo, no incorporado al Activo Fijo y por tanto no reflejado como incremento en el Patrimonio del Municipio.	04-50-003 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado que las adquisiciones de bienes muebles realizadas con recursos provenientes del Ramo General 33 Fondo III no incorporadas en el ejercicio 2004 por la cantidad de \$38,272.00, se registren contablemente en el Activo Fijo y en el Patrimonio del Municipio y sean consideradas en el inventario del mismo con su respectivo vale de resguardo.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	DEUDA PÚBLICA Y ADEUDOS	
	PASIVOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 7, Observación Núm. 3 Que corresponde a la administración 2004-2007 El municipio contrató Deuda Pública en el ejercicio por \$1,850,000.00 con Gobierno del Estado para pago de aguinaldos, de lo cual se observó que fue infringido el artículo 6 de la Ley de Deuda Pública del Estado y Municipios de Zacatecas, en virtud de que el municipio no presentó documento alguno que avale la autorización de la H. Legislatura para la obtención del empréstito. No obstante se comprobó que el adeudo no excedió el 15% señalado como máximo, para efectos de endeudamiento, en el ordenamiento legal mencionado.	04-50-004 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual, que para efectos de contratación de deuda pública, observe lo establecido en la Ley de Deuda Pública del Estado y Municipios de Zacatecas y en el artículo 157 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio.	Se solventa y se le dará seguimiento.
Resultado Núm. 8, Observación Núm. 4 Que corresponde a las administraciones 2001-2004 y 2004-2007 El municipio registra saldos representados por un considerable número de proveedores y acreedores que suman un importe total de \$106,477.35 que no presentan amortización en el ejercicio, de los cuales \$68,163.08 corresponden a proveedores y \$38,314.27 a acreedores.	04-50-005 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual realice la depuración documentada de dichos saldos, con el fin de que ésta conozca e informe su situación financiera real. Lo anterior conforme al artículo 96 fracción I de la Ley Orgánica del Municipio.	Se solventa y se le dará seguimiento.



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:		APEGO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA		
Resultado Núm. 9, Sin Observaciones El H. Ayuntamiento de Valparaíso, Zacatecas; presentó a esta Entidad de Fiscalización el Plan de Desarrollo Municipal para el trienio 2001-2004 y el Programa Operativo Anual para el ejercicio 2004, observando lo establecido en los artículos 49 fracción XXVII y 170 de la Ley Orgánica del Municipio.			



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA	
	AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm.10, Observación Num. 5 Que corresponde a la administración 2004-2007 El monto programado para la ejecución del Programa Municipal de Obras fue de \$2,563,500.00, habiéndose ejercido el 99.92% de los recursos programados, De las 30 obras programadas, se terminaron 23, quedo inconclusa 1, y 6 no se realizaron, por lo que se observó incumplimiento en su ejecución. la administración del Municipio durante el proceso de aclaración, justificación y/o solventación manifiesta que estas obras no se realizaron porque en su mayoría son obras con problemas de inundaciones y debido a las fuertes precipitaciones pluviales no fue posible ejecutarlas, solventando con esto la mencionada observación. Durante el ejercicio fiscal se realizaron modificaciones presupuétales a varias obras, incrementando el monto total programado, las cuales fueron aprobadas por el Cabildo.	04-050-006 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado que la ejecución de obras deberá realizarse durante el ejercicio en el cual fueron aprobados los recursos, asimismo de acuerdo a las normas y presupuestos aprobados como lo establecen los artículos 3 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Zacatecas y 74 fracción XXVI de la Ley Orgánica del Municipio. Además cuando durante el transcurso del ejercicio se necesario realizar modificaciones a la inversión de las obras y del presupuesto total, se sometan a la aprobación del Cabildo, y cuando sean aprobadas, se especifique en las Actas de Cabildo cada una de las modificaciones efectuadas, asimismo se anexe los montos originales y los modificados tanto por cada una de las obras como del presupuesto total.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA	
	REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	

Derivado de la revisión física y documental de 2 obras de la muestra seleccionada no existieron observaciones relevantes que hacer notar.

**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33	
	FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	
	AUDITORÍA FINANCIERA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 11, Sin Observación. El presupuesto total asignado al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal en el ejercicio 2004 fue por el orden de \$21,462,347.00, del cual corresponden \$20,389,230.00 para Infraestructura Básica representando el 95.00 %, y \$1,073,117.00 para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional constituyendo el 5.00% de los recursos, habiéndose ejercido y revisado documentalmente el 100.00% de los mismos. Adicional a los recursos ya citados en el año 2004 fueron ejercidos Rendimientos del ejercicio 2003 por la cantidad de \$289,962.50, los cuales fueron destinados en las obras “Pavimentación de Plaza Principal; Adquisición de material eléctrico para alumbrado público; Extensión de línea primaria y recreación de área para alimentar casas habitación en la calle Ramón Corona en la Col. Santa Rita de la Cabecera Municipal y Construcción de cerco de alambre en la carretera Lobatos-San Mateo”.		
Resultado Núm. 12, Observación Núm. 6 Que corresponde a las Administraciones 2001-2004 y 2004-2007 Derivado de la revisión documental realizada a los expedientes unitarios de la muestra seleccionada de obras ejercidas con recursos del Fondo III, se determinó faltante de documentación técnica y social.	04-50-007 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado integrar de manera completa y de acuerdo con la normatividad establecida los expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del Fondo III.	Se solventa y se le dará seguimiento.

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:	FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS)	
	REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 13, Observación Num. 7 Que corresponde a la administración 2001-2004 La Administración Municipal 2001-2004 ejecuto la obra “Construcción de pavimento, jardineras y banquetas calle Alameda, ubicada en la Cabecera Municipal”, sin llevar a cabo el procedimiento de adjudicación establecido en la normatividad aplicable, debido a que realizo la adjudicación mediante asignación directa, siendo que de acuerdo al monto aprobado y a los rangos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado, la obra debió ser adjudicada por invitación restringida a por lo menos tres contratistas, no dando cumplimiento a lo estipulado en los artículos 26 y 30 de la Ley de Obras Públicas y 50 del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas, así como a lo establecido en los artículos 74 fracción III y 159 de la Ley Orgánica del Municipio.	04-050-008 Recomendación Se recomienda a la Administración Municipal 2004-2007 que adopte las medidas o ejerza las acciones que considere pertinentes para que no cometa esta irregularidad y gire las instrucciones a las áreas que proceda en base a Ley, para que determinen de acuerdo a las características de cada una de las obras por contrato, para que en lo sucesivo, lleven a cabo el procedimiento de adjudicación establecido en la Ley de Obras Públicas para el Estado de Zacatecas y su Reglamento, así como de acuerdo a los montos y limites estipulados en el Presupuesto de Egresos del Estado, decreto publicado cada año en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas.	Se solventa y se le dará seguimiento.
	04-050-009 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control Es necesario que la Contraloría Municipal de la Administración Municipal 2004-2007 en el ámbito de su competencia, adopte las acciones que procedan y vigile para que en lo sucesivo la Entidad Fiscalizada de cumplimiento a las disposiciones legales aplicables en materia de adjudicación de obras publicas y verifique se lleve a cabo todo el procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en la Ley de Obras Publicas y su Reglamento y Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas e informar a la Auditoria Superior del Estado el resultado de su gestión.	Se solventa y se le dará seguimiento.

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

INFORME DETALLADO:	FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS)	
	REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 14, Observación Núm. 8 Que corresponde a la administración 2004-2007 La Administración Municipal ejecuto la obra “Construcción de sistema de red de drenaje, ubicada en la comunidad de San José del Vergel”, sin llevar a cabo el procedimiento de adjudicación establecido en la normatividad aplicable, debido a que realizo la adjudicación mediante invitación restringida a cuando menos tres contratistas, siendo que de acuerdo al monto aprobado y a los rangos establecidos en el Presupuesto de Egresos del Estado, la obra debió ser adjudicada por licitación publica, no dando cumplimiento a lo estipulado en los artículos 26 y 30 de la Ley de Obras Públicas y 50 del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas, así como a lo establecido en los artículos 74 fracción III y 159 de la Ley Orgánica del Municipio.	04-050-010 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado que adopte las medidas o ejerza las acciones que considere pertinentes y gire las instrucciones a las áreas que proceda en base a Ley, para que determinen de acuerdo a las características de cada una de las obras por contrato, para que en lo sucesivo lleven a cabo el procedimiento de adjudicación establecido en la Ley de Obras Públicas para el Estado de Zacatecas y su Reglamento, así como de acuerdo a los montos y limites estipulados en el Presupuesto de Egresos del Estado, decreto publicado cada año en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas.	Se solventa y se le dará seguimiento.
	04-050-011 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control Es necesario que la Contraloría Municipal en el ámbito de su competencia, adopte las acciones que procedan y vigile para que en lo sucesivo la Entidad Fiscalizada de cumplimiento a las disposiciones legales aplicables en materia de adjudicación de obras publicas y verifique se lleve a cabo todo el procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en la Ley de Obras Publicas y su Reglamento y Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas e informar a la Auditoria Superior del Estado el resultado de su gestión.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS)	
	REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 15, Observación Núm. 9 Que corresponde a la administración 2004-2007 La Administración Municipal ejecuto la obra “Ampliación de red de energía eléctrica, ubicada en la comunidad de Mala Noche”, sin presentar a la Auditoria Superior del Estado el acta de entrega recepción y reporte fotográfico solicitados para constatar la terminación de esta.	04-050-012 Recomendación Se solicita al Ente Fiscalizado presentar a la Auditoria Superior del Estado la evidencia de la terminación de la obra “Ampliación de red de energía eléctrica, ubicada en la comunidad de Mala Noche”, consistente en el acta de entrega recepción y reporte fotográfico, para constatar la terminación de esta.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33	
	FONDO IV: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	
	AUDITORÍA FINANCIERA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 16, Sin Observación. El presupuesto total asignado al Fondo para el Fortalecimiento Municipal en el ejercicio 2004 fue por la cantidad de \$8,266,852.00 del cual corresponden \$3,806,063.00 para Obligaciones Financieras (46.04%), \$2,765,759.00 para Infraestructura Básica (33.46%) y \$1,695,030.00 para Adquisiciones (20.50%), habiéndose ejercido y revisado documentalmente el 100.00% de los recursos. Adicional a los montos ya citados en el año 2004 fueron ejercidos Rendimientos del ejercicio 2003 por la cantidad de \$144,050.91 los cuales fueron destinados en las acciones “Pago de IMSS del quinto bimestre del año 2003 y adquisición de gaviones para protección del DIF”.		
Resultado Núm. 17, Observación Núm. 10 Que corresponde a la administración 2001-2004 De la acción número 04FM50021 del programa Adquisiciones del Fondo IV, el Municipio expidió los cheques número 338 de fecha 24 de agosto de 2004 por \$500,000.00 y número 346 de fecha 08 de septiembre de 2004 por \$300,000.00, soportados con la factura no. 602 del proveedor Manuel Ledesma Pérez por un importe de \$800,000.00 que ampara la adquisición de una motoniveladora marca Galeón 850 no. de serie 203147 modelo 1997, de la cual el municipio no presentó documentación del proceso de Adjudicación por Invitación, conforme a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Zacatecas y su Reglamento.	04-50-013 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado, cuando realice erogaciones por adquisición de bienes Muebles sujetarse al proceso de Adjudicación por Invitación establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Zacatecas y su Reglamento.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33	
	FONDO IV: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	
	AUDITORÍA FINANCIERA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 18, Observación Núm. 11 Que corresponde a la Administración 2004-2007 Derivado de la revisión documental realizada a los expedientes unitarios de la muestra seleccionada de obras ejercidas con recursos del Fondo IV, se determinó faltante de documentación técnica y social.	04-50-014 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado integrar de manera completa y de acuerdo con la normatividad establecida los expedientes unitarios de obras realizadas con recursos del Fondo IV.	Se solventa y se le dará seguimiento.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
VALPARAISO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33	
	FONDO IV: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA		
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Derivado de la revisión física y documental de 1 obra de la muestra seleccionada no existieron observaciones relevantes que hacer notar.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 VALPARAISO, ZAC.

RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2004.

ADMINISTRACIÓN 2001-2004

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	Tipo	
Correctivas					
Solicitud de Intervención del O.I.C.	1	1	0	-	0
Preventivas					
Recomendación	4	4	0	-	0
TOTAL	5	5	0		0

ADMINISTRACIÓN 2004-2007

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	Tipo	
Correctivas					
Solicitud de Intervención del O.I.C.	1	1	0	-	0
Preventivas					
Recomendación	8	8	0	-	0
TOTAL	9	9	0		0

Abreviaciones:

Rec. Recomendación,
O.I.C. Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control,
F.R.A. Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Administrativa
F.R.R. Procedimiento de Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

Notas:

- 1.- Por cuanto hace a las recomendaciones y a la Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control de ambas administraciones, éstas fueron notificadas al Ente fiscalizado con el objeto de que sean atendidas por la administración actual y en un futuro evitar la misma práctica.
- 2.- La fuente de la información es el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Municipal 2004 del municipio en cuestión y el Informe Complementario derivado del proceso de solventación del propio informe.
- 3.- Cualquier solicitud de actualización sobre la información presentada podrá dirigirla a la Unidad de Enlace de la Auditoría Superior del Estado.