



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

FRESNILLO, ZAC.

2005

ÍNDICE

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER DE LA CUENTA PÚBLICA	1
RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER DE SMAPAF	2
INGRESOS.....	3
EGRESOS	4
CUENTAS BALANCE.....	5
CAJA.....	5
BANCOS.....	6
INVERSIONES EN VALORES	7
DEUDORES DIVERSOS	8
ANTICIPOS A PROVEEDORES.....	9
ALMACÉN DE MATERIALES	10
ACTIVO FIJO.....	11
PASIVOS	13
PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA.....	14
AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA	14
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	15
RAMO GENERAL 33 FONDO III: FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	16
AUDITORÍA FINANCIERA.....	16
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	20
RAMO GENERAL 33 FONDO IV: FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS	21
AUDITORÍA FINANCIERA	21
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	22
FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS).....	23
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	23
RAMO 20 PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES	24
AUDITORÍA FINANCIERA	24
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	25
SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE FRESNILLO, ZAC.....	26
EGRESOS	27
I. CUENTAS BALANCE.....	28
<i>Bancos.....</i>	<i>28</i>
<i>Deudores Diversos.....</i>	<i>29</i>
<i>Anticipos</i>	<i>30</i>
<i>IVA Acreditable.....</i>	<i>31</i>
<i>Activo Fijo.....</i>	<i>32</i>
<i>Deuda Pública y Adeudos (Pasivos).....</i>	<i>33</i>
RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2005.....	34
RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A SMAPAF 2005.....	35

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER DE LA CUENTA PÚBLICA

TIPO DE ACCIÓN	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
Señalamientos	-
Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	-
Solicitud de Aclaración	1
Subtotal	2
Acciones Preventivas	2
Recomendación	3
Recomendación al Desempeño	-
Subtotal	3
TOTAL	5

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER DE SMAPAF

TIPO DE ACCIÓN	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	-
Señalamientos	-
Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	-
Solicitud de Aclaración	-
Subtotal	0
Acciones Preventivas	
Recomendación	-
Recomendación al Desempeño	-
Subtotal	0
TOTAL	0



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 3 de 37

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 los ingresos recaudados y recibidos 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.		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 4 de 37

INFORME DETALLADO:		EGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA		
<p>Resultado Núm. 2, Sin Observaciones De la revisión al capítulo de egresos se verificó que se registraran correctamente y que contaran con la documentación comprobatoria completa, así como la justificación de los gastos, de lo que no se determinaron observaciones relevantes que hacer constar.</p>			

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 5 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	CAJA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 3, Sin Observaciones De la revisión efectuada a este rubro en visita de campo se observó que el importe de Caja al 31 de diciembre de 2005 fue de \$42,500.00, el cual corresponde a siete fondos fijos que se utilizan para los gastos menores en diferentes áreas. Se realizó verificación de cada uno de los fondos encontrando diferencia en 2 de ellos, sin embargo el municipio presentó posteriormente elementos suficientes que demuestran que el Síndico Municipal en coordinación con Tesorería Municipal se encuentran realizando arqueos frecuentes y sorpresivos corrigiendo la situación observada.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 6 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	BANCOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 4, Sin Observaciones El municipio de Fresnillo, Zacatecas presentó un saldo en Bancos de \$42,573,371.14 en 14 cuentas bancarias a nombre del municipio y varias del SIAPASF, estas últimas presentan un saldo de \$486,556.03, incluido en el total. Dichas cuentas se encuentran a nombre del municipio. Del análisis realizado a este rubro se revisó que las pólizas de cheque cuentan con su soporte documental correspondiente, así mismo se verificó que los cheques en tránsito cuentan máximo con una antigüedad de 2 meses, observando que el municipio tiene un adecuado control interno en Bancos ya que los cheques se expiden en orden cronológico y no se firman cheques en blanco.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 7 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	INVERSIONES EN VALORES	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 5, Sin Observaciones El municipio presentó un saldo en la cuenta de inversiones en valores al 31 de diciembre de 2005 por \$4,000,000.00, el cual se generó durante el ejercicio 2005 con el fin de contar con un fondo para solventar compromisos de fin de año, del análisis a esta cuenta no se determinaron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

INFORME		CUENTAS BALANCE	
DETALLADO:		DEUDORES DIVERSOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA		
<p>Resultado Núm. 6, Observación Núm. 1 De la revisión al rubro de Deudores Diversos se observó que el municipio de Fresnillo, Zacatecas presentó un saldo al 31 de diciembre de 2005 por \$4,770,782.28 de los cuales \$1,949,638.72 (40.87%) corresponde a empleados y \$2,821,143.56 (59.13%) a otros deudores; en lo referente a los préstamos a empleados, cabe hacer mención que \$1,564,196.43 corresponden a créditos con el ISSSTEZAC y FONACOT, por lo que respecta a otros deudores se observó que \$2,608,948.17 corresponde a préstamos otorgados a Obras, Fondo IV y al Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Fresnillo (SIAPASF). De los préstamos otorgados a empleados y otros deudores se observó que existen documentos mercantiles vencidos por la cantidad de \$128,799.50 los cuales no habian sido recuperados a la fecha de revisión. En visita de campo se comprobó que el municipio ha iniciado las acciones necesarias para la recuperación de los préstamos, así mismo se observó la cancelación de deudores diversos por la cantidad de \$297,510.77 autorizada por Cabildo el 31 de octubre de 2005 en acta ordinaria número 33 por considerarse cuentas incobrables.</p>	<p>05-13-001 Recomendación Se recomienda a la Administración Municipal realizar de manera periódica análisis por antigüedad de saldos, y en el caso de créditos vencidos proceder a su inmediata recuperación. Asimismo se recomienda evitar el otorgamiento de préstamos, ya que los recursos financieros del municipio deben ser aplicados única y exclusivamente en lo autorizado en el Presupuesto de Egresos.</p>	<p>Subsiste y por lo tanto no solventa, se reitera la Recomendación y se le dará seguimiento.</p>	
		<p>05-13-002 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control Es necesario que la Contraloría Municipal en el ámbito de su competencia vigile que se recuperen los préstamos otorgados y en lo sucesivo no se efectúen préstamos con recursos municipales, e informe a la Auditoría Superior del Estado de los resultados de su actuación.</p>	<p>Solventa y se le dará seguimiento.</p>



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 9 de 37

INFORME DETALLADO:	Cuentas Balance	
	Anticipos a Proveedores	
Determinación de la Entidad de Fiscalización Superior		Estado que guarda la acción promovida
Resultado / Observación	Acción promovida	
<p>Resultado Núm. 7, Sin Observaciones El municipio presentó un saldo en la cuenta de anticipos a proveedores al 31 de diciembre de 2005 por \$977,815.33, del análisis realizado a esta cuenta se verificó que dichos anticipos corresponden a pagos de bienes y/o servicios por adquirir, no determinándose observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 10 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	ALMACÉN DE MATERIALES	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 8, Sin Observaciones El municipio presentó un saldo en esta cuenta al 31 de diciembre de 2005 por \$110,366.21, del análisis realizado a los registros contables del almacén de materiales se verificó que dicha cuenta se integra principalmente de material del Departamento de Obras Públicas, consistente en tapas, tubos y material diverso, del análisis a esta cuenta no se determinaron observaciones relevantes que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	ACTIVO FIJO	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 9, Observación Núm. 2 De las adquisiciones con recursos propios realizadas en el ejercicio, mismas que ascienden a \$539,096.34, se comprobó que cuentan con el soporte documental correspondiente, asimismo se verificaron físicamente encontrándose que se utilizan en actividades propias del municipio, siendo conveniente señalar que no fue incorporado al Activo Fijo y Patrimonio del municipio lo siguiente: adquisición de mobiliario (\$122,440.00), 2 desmalezadoras (\$7,500.00) y 6 carpas (\$43,500.00). Las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles realizadas en el ejercicio 2005 con recursos provenientes de Programas Federales del Fondo III fueron por un importe de \$59,900.00, correspondiente a cinco equipos de cómputo; asimismo con recursos del Fondo IV se realizaron adquisiciones por un importe de \$11,377,155.00, correspondiente a un módulo de construcción, un sistema de recolección de residuos sólidos compuesto por cuatro camiones recolectores, diez motocicletas, el 54.44% para la adquisición de diez camionetas para Seguridad Pública y un terreno para el Rastro Municipal; asimismo con recursos del ejercicio 2004, aplicados e informados en el ejercicio 2005 se realizaron adquisiciones por un importe de \$473,504.00, correspondientes a maquinaria y equipo agroindustrial y de construcción, mobiliario y equipo de administración y equipo de cómputo y comunicación, cabe señalar que de las adquisiciones de Fondo IV, lo relativo a las motocicletas (\$265,000.00) y las camionetas (\$810,900.00) no fueron incorporadas al Activo Fijo ni incrementadas en el Patrimonio del Municipio. Asimismo deberá ser incorporada la cantidad de \$678,650.00, que corresponde</p>	<p>05-13-003 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado incorporar al Activo Fijo e incrementar al Patrimonio del municipio la cantidad de \$1,075,900.00 correspondiente a las adquisiciones de diez motocicletas y diez camionetas para Seguridad Pública; asimismo lo referente a la aportación de Gobierno del Estado por un monto de \$678,650.00 para la adquisición de los bienes muebles en mención. De igual manera incorporar la cantidad de \$173,440.00 correspondiente a adquisiciones realizadas con Recursos Propios.</p>	<p>Solventa y se le dará seguimiento.</p>



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 12 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	ACTIVO FIJO	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
a la aportación de Gobierno del Estado para la adquisición de diez camionetas para Seguridad Pública.		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 13 de 37

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	PASIVOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 10, Sin Observaciones</p> <p>El saldo de los adeudos del municipio al 31 de diciembre de 2005 es por la cantidad de \$19,251,862.89. El municipio presentó una disminución en sus pasivos del 8.29% en relación con el saldo al cierre del ejercicio anterior, debido principalmente al pago del préstamo que se tenía con Gobierno del Estado por \$7,500,000.00, dicho adeudo fue cubierto con recursos del Fondo IV.</p> <p>Se observó que los créditos pendientes al cierre del ejercicio se integran principalmente por Proveedores, Acreedores e Impuestos por Pagar, siendo los dos primeros el adeudo más relevante ya que representan el 87.59% del total, el 0.94% corresponde a Banobras y el 11.47% restante corresponde a Impuestos por Pagar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 14 de 37

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	
<p>Resultado Núm. 11, Sin Observaciones. El monto autorizado para la ejecución del Programa Municipal de Obras fue de \$17,031,613.98, habiendo subejercicio de 11.46% de los recursos programados, del informe presentado del mes de diciembre de 2005, se observa que de 21 obras programadas, se terminaron 20, y una no se inició, por lo que se observa cumplimiento en su ejecución, el municipio presentó acta de Cabildo certificada mediante la cual se aprueban los informes de obras públicas, el incremento de obras y montos al programa.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 15 de 37

INFORME DETALLADO:	PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA	
	AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 12, Sin Observaciones Derivado de la revisión física y documental de 1 (una) obra de la muestra seleccionada no se determinaron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

RAMO GENERAL 33	
FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	
AUDITORÍA FINANCIERA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA
ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 13, Sin Observaciones El presupuesto total asignado al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal en el ejercicio 2005 asciende a un monto de \$54,680,294.00, del cual corresponden \$51,946,280.00 para Infraestructura Básica representando el 95.00%, y \$2,734,014.00 para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional constituyendo el 5.00% de los recursos, habiéndose ejercido el 51.67% habiendo revisado documentalmente el total de los recursos ejercidos. Adicional a los recursos ya citados en el año 2005 fueron aplicados Rendimientos del ejercicio 2004 por la cantidad de \$407,687.00, los cuales fueron destinados a la rehabilitación de aulas, construcción de módulo sanitario, instalación de computadoras y adquisición de pupitres.</p>	
<p>Resultado Núm. 14, Observación Núm. 3 Erogaciones por un monto de \$395,512.00 para las obras números: FI10020 "Construcción de pavimento asfáltico en el Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo", FI10096 "Construcción de pavimento asfáltico" y FI10294 "Revestimiento de camino E.C. Valparaíso 2 Km", que amparan servicios prestados por el municipio por concepto de renta de maquinaria utilizada para trabajos de terracería, soportadas con recibos oficiales expedidos por la Tesorería del municipio por el mismo importe. Sin embargo, el municipio no exhibe el acta de Cabildo en la que conste la autorización del Ayuntamiento para la renta de la maquinaria, así como el punto de acuerdo respecto al costo por hora o día, tipo de maquinaria y la aprobación del destino de aplicación de los ingresos obtenidos, desconociéndose el manejo contable presupuestal de los mismos. Asimismo, no exhiben acta de emisión de fallo</p>	<p>05-13-004 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado someter a Cabildo la autorización de la renta de la maquinaria, así como el punto de acuerdo respecto al costo por hora o día, tipo de maquinaria y la aprobación del destino de aplicación de los ingresos obtenidos. Asimismo elaborar el acta de emisión de fallo por el Comité de Licitaciones que autorice y justifique las mejores condiciones en precio y calidad al utilizar la maquinaria del municipio y el convenio que formalice la prestación del servicio, así como generador de obra del volumen de los trabajos ejecutados. Respecto al manejo contable y presupuestal, aperturar una cuenta bancaria específica, en la cual se administren los ingresos provenientes de la renta de la maquinaria y su aplicación a los conceptos autorizados por Cabildo,</p>
<p>Se solventa y se le dará seguimiento. En virtud de que el municipio presenta documentación en la cual acepta la recomendación.</p>	

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33 FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	
	AUDITORIA FINANCIERA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>por el Comité de Licitaciones que autorice y justifique las mejores condiciones en precio y calidad al utilizar la maquinaria del municipio, convenio que formalice la prestación del servicio, así como generador de obra del volumen de los trabajos ejecutados.</p> <p>Lo anterior, en virtud que la maquinaria forma parte del Patrimonio del municipio, siendo el Ayuntamiento dentro de sus funciones, el facultado para autorizar la renta de la maquinaria, así como el destino de aplicación de los ingresos obtenidos, conforme a lo establecido en los artículos 49 fracc. XXVIII, 74 fracc. XXIV, 78 fracc. V, 105 fracc. III y 151 fracc. I de la Ley Orgánica del Municipio.</p> <p>Cabe señalar, que las obras se encuentran terminadas, autorizadas por el Consejo de Desarrollo Municipal y ejecutadas por Administración Directa.</p>	<p>así como la apertura de las cuentas de ingresos y egresos necesarias para su registro contable.</p>	
<p>Resultado Núm. 15, Observación Núm. 4</p> <p>El presupuesto asignado en el rubro de Gastos Indirectos asciende a la cantidad \$1,640,408.00, de los cuales mediante la acción número GI10002 denominada "Apoyo a los integrantes del Consejo de Desarrollo Municipal y apoyo a personal operativo" se destinó un monto de \$1,074,900.00 para el pago de nómina a Personal Técnico, Administrativo y Directivo de las Direcciones de Desarrollo Social, Desarrollo Económico y Contraloría del municipio, representando el 65.53% del total de recursos asignados a este rubro. Se presenta como soporte documental nóminas quincenales que corresponden al periodo de enero a octubre de 2005, las cuales consignan el pago por concepto de apoyo a Personal Operativo de las Direcciones ya mencionadas por un importe de \$954,900.00 y a Funcionarios Municipales por \$120,000.00, como se indica: Ing. Carlos Marcial Padilla, Director de Desarrollo Social, Ing. Sergio Octavio Araiza Esparza, Director de Desarrollo Económico y Profr. Manuel Flores Medina, Contralor Municipal, a los</p>	<p>05-13-005 Solicitud de Aclaración.</p> <p>Se solicita al Ente Fiscalizado presentar a la Auditoría Superior del Estado los fundamentos legales que se consideraron para la aplicación de los recursos de Gastos Indirectos por el orden de \$1,074,900.00 en la acción número GI10002 denominada "Apoyo a los integrantes del Consejo de Desarrollo Municipal y apoyo a personal operativo", acta de Cabildo que autoriza dicha erogación por tratarse de pago por trabajo extraordinario, así como informes detallados respecto de las actividades extraordinarias realizadas por aquellas personas a quienes se otorgó lo que definen como compensación.</p>	<p>No solventa un importe de \$1,074,900.00, se deriva en Promoción para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria.</p>

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33 FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal AUDITORIA FINANCIERA	
	DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>cuales se les pagó un importe de \$40,000.00 a cada uno.</p> <p>Cabe señalar que a dicho Personal Técnico, Administrativo y Directivo les fueron pagadas sus percepciones ordinarias según plantilla y tabulador autorizado, mediante nóminas quincenales, cubiertas con recursos de Gasto Corriente, lo anterior verificado en nóminas presentadas por el municipio correspondientes al ejercicio 2005.</p> <p>De lo anterior, el municipio presentó el oficio no. 237 de fecha 26 de octubre del 2006 suscrito por el Ing. Rodolfo Monreal Ávila Presidente Municipal, en el cual señala..... " me permito informar a usted que el recurso observado no se refiere a pagos por sueldos o salarios, sino que es una compensación extraordinaria que se le otorga al personal de las áreas involucradas en el proceso de construcción de la Obra Pública Ramo 33 Fondo III, para lo cual esta Administración desarrolló una estructura de trabajo cuyo propósito fundamental es llevar a cabo todas las obras y acciones sociales con los mas altos niveles de productividad, calidad y eficiencia, actividades que realiza el personal en horarios extraordinarios de trabajo y en días inhábiles". Anexan como soporte de lo manifestado informes de orden general respecto de las actividades extraordinarias de cada una de las áreas involucradas y copia del acta de Consejo de Desarrollo Municipal, donde se aprueba un monto de \$1,640,409.00 para Gastos Indirectos, siendo conveniente mencionar que en dicha acta no se especifica los conceptos que serán pagados con dicho monto.</p> <p>Sin embargo, los conceptos pagados que dieron origen a las erogaciones realizadas (compensación o apoyo por trabajo extraordinario) forman parte del salario, ya que se trata de personal que tiene una relación laboral con el municipio, correspondiendo por tanto a conceptos de Gasto Corriente, no autorizados en el artículo 33 de la Ley de</p>		

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	
<p>Coordinación Fiscal. Además la Guía para la Operación de los Fondos III y IV, indica de manera específica que dichos recursos serán aplicados en conceptos que estén directamente relacionados con la ejecución de la obra, por conceptos tales como: contratación de personal, viáticos, combustibles y lubricantes, mantenimiento y adquisiciones para la operación del Fondo, etc.</p> <p>Por lo tanto, con base en lo expuesto se determina que el municipio infringió lo dispuesto en los artículos 33 y 46 de la Ley de Coordinación Fiscal, asimismo no exhiben acta de Cabildo con autorización del pago en mención.</p>		



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 20 de 37

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33 FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	
	AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 16, Sin Observaciones Derivado de la revisión física y documental de 90 (noventa) obras de la muestra seleccionada no se detectaron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

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	
<p>Resultado Núm. 17, Sin Observaciones</p> <p>El presupuesto total asignado al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal en el ejercicio 2005 fue por la cantidad de \$46,679,047.00, del cual corresponden \$11,348,524.00 para Obligaciones Financieras (24.32%), \$2,200,000.00 para Seguridad Pública (4.71%), \$21,654,620.00 para Infraestructura Básica (46.39%) y \$11,475,903.00 para Adquisiciones (24.58%), habiéndose ejercido el 67.07% de los recursos y revisado documentalmente el 100.00% de lo ejercido.</p> <p>Adicional a los montos ya citados en el año 2005 fueron ejercidos Rendimientos del año 2004 por la cantidad de \$125,673.00, los cuales fueron destinados para el pago de pasivos, la adquisición de un video proyector y cinco equipos de cómputo.</p>		



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 22 de 37

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33 FONDO IV: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	
	AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 18, Sin Observaciones Derivado de la revisión física y documental de 3 (tres) obras de la muestra seleccionada no se encontraron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 23 de 37

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	
<p>Resultado Núm. 19, Sin Observaciones Derivado de la revisión física y documental de las 13 (trece) obras de la muestra seleccionada no se encontraron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 24 de 37

INFORME DETALLADO:	RAMO 20 PROGRAMA 3x1 PARA MIGRANTES AUDITORÍA FINANCIERA	
	DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 20, Sin Observaciones Se revisaron documentalmente recursos del Programa 3X1 para Migrantes por un monto de \$874,390.00, que corresponden a la muestra de cuatro obras determinadas para revisión, aprobadas en los Programas de Urbanización Municipal y Carreteras Alimentadoras. De la revisión documental al ejercicio de los recursos, no se encontraron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 25 de 37

INFORME DETALLADO:	RAMO 20 PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA	
	DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
<p>Resultado Núm. 21, Sin Observaciones Derivado de la revisión física y documental de las 4 (cuatro) obras de la muestra seleccionada no se detectaron observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 26 de 37

INFORME DETALLADO:	SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE FRESNILLO, ZAC.	
	INGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 1, Sin Observación Al realizar la revisión al capítulo de ingresos se verificó que éstos fueron registrados, depositados e informados correctamente. Por lo que se refiere a las Cuotas y Tarifas del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Fresnillo, Zacatecas, se comprobó que el Sistema cobra las cuotas y tarifas establecidas en el Periódico Oficial número 19, por lo que no se determinaron observaciones en este rubro.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 27 de 37

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	EGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 2, Sin Observación</p> <p>Al realizar la revisión en el capítulo de egresos se verificó que las erogaciones registradas se refieren a operaciones efectivamente realizadas, que fueron registradas e informadas correctamente, además de que se cuenta con su respectivo soporte documental, por lo que no existen observaciones que hacer constar.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	Bancos	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 3, Sin Observación</p> <p>La cuenta de Bancos presentó un saldo de \$486,556.03 al 31 de diciembre de 2005, integrado en 6 cuentas bancarias. En la revisión efectuada, se comprobó que se realizan 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 en este rubro.</p>		

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	Deudores Diversos	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 4, Sin Observación</p> <p>Derivado de la revisión efectuada se verificó que el Sistema no realiza préstamos y los registros en este rubro corresponden a depósitos en tránsito, así como pequeños sobrantes y faltantes de las cajas, observando que soportan los registros con pólizas de diario y fichas de depósito a favor del Sistema. Así mismo se verificó que el saldo al 31 de diciembre de 2005 por \$94,722.31 fue depositado en enero 2006, por lo que no existen observaciones que hacer constar a este rubro.</p>		



**RESULTADO DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005
FRESNILLO, ZAC.**

CÓDIGO: PR-ST-TA-05-F01
No. REVISIÓN: 1

Páginas: 30 de 37

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	Anticipos	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 4, Sin Observación</p> <p>El Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Fresnillo, Zacatecas, presentó un saldo al 31 de diciembre de 2005 de \$56,583,06 correspondiente a los anticipos de los Proveedores Arturo Luna Rivera, por servicio de pipas de agua y Telcel por el servicio de 3 celulares para atención a la ciudadanía.</p>		

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 23/01/2009

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	IVA Acreditable	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 4, Sin Observación</p> <p>El Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Fresnillo, Zacatecas, presentó un saldo al 31 de diciembre de 2005 de \$2,289,895.84, correspondiente a IVA Acreditable que se originó en el ejercicio 2001, el cual no fue susceptible de devolución, por decreto establecido en el ejercicio antes mencionado, motivo por el cual la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no enteró al Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Fresnillo, Zacatecas, dicho saldo, por lo que se sugiere se realice un asiento contable para cancelarlo y que se refleje en la cuenta de Posición de Ejercicios Anteriores, si así lo aprueba la junta directiva.</p>		

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	Activo Fijo	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 6, Sin Observación</p> <p>Las adquisiciones de Bienes Muebles realizadas en el ejercicio 2005 fueron por un importe de \$136,290.00, las cuales fueron incorporadas al Activo Fijo y por lo tanto incrementadas en el Patrimonio, observando que las más relevantes fueron una máquina impresora para los recibos de ingresos y un terreno para pozo de 9m. x 9m. en la comunidad de Carrillo del municipio de Fresnillo, Zacatecas.</p> <p>De la revisión física efectuada se verificó que los bienes se encuentran en el Sistema y al servicio de sus funciones, por lo que no hubo observaciones que hacer constar en este rubro.</p>		

INFORME DETALLADO:	SAPASF	
	I. CUENTAS BALANCE	
	Deuda Pública y Adeudos (Pasivos)	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
<p>Resultado Núm. 7, Observación Núm. 3</p> <p>Del análisis practicado a este rubro, se verificó que el Sistema de Agua Potable no contrató Deuda Pública, así mismo que tanto los préstamos contraídos como los pagos fueron debidamente contabilizados e informados en el auxiliar y los saldos coinciden con el Balance General.</p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria, observando que soportan los registros de las pólizas de diario con órdenes de requisición de varios conceptos con todas sus firmas de autorización, recibos de egresos, notas y facturas con todos los requisitos fiscales y en las pólizas de cheque anexan copia del soporte documental, contrarecibos y copias de identificación de algunos beneficiarios.</p> <p>Así mismo del saldo al 31 de diciembre de 2005 por la cantidad de \$9,568,499.25, se seleccionó para revisión a los proveedores más relevantes, entre ellos a la C.F.E.¹ por un saldo de \$4,099,506.00 y C.N.A.² por \$2,123,736.00, de lo cual se verificó, que el registro de la C.F.E. se soporta con recibos provisionados de 13 pozos y rebombes en los meses de noviembre por \$1,939,132.00 y diciembre por \$2,160,374.00, ambos del ejercicio 2005, pagados en los días 6, 10, 20, 25 y 31 de enero y 03 de febrero de 2006 y los registros de C.N.A. corresponden a los cuatro trimestres del ejercicio 2005 por concepto de Derechos.</p>		

¹ Comisión Federal de electricidad

² Comisión Nacional del Agua

RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2005.

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
Solicitud de Aclaración	1	0	1	F.R.R.	1
Preventivas					
Recomendación	3	2	1	Rec.	1
TOTAL	5	3	2		2

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.- La fuente de la información es el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Municipal 2005 del municipio en cuestión y el Informe Complementario derivado del proceso de solventación del propio informe.
- 2.- Cualquier solicitud de actualización sobre la información presentada podrá dirigirla a la Unidad de Enlace de la Auditoría Superior del Estado.

RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A SMAPAF 2005.

ADMINISTRACIÓN 2004-2007

TIPO DE ACCIÓN	DETERMINADAS EN REVISIÓN	SOLVENTADAS	DERIVADAS DE LA SOLVENTACIÓN		SUBSISTENTES
			Cantidad	Tipo	
Correctivas					
Preventivas					
TOTAL	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.- La fuente de la información es el Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública Municipal 2005 del municipio en cuestión y el Informe Complementario derivado del proceso de solventación del propio informe.
- 2.- Cualquier solicitud de actualización sobre la información presentada podrá dirigirla a la Unidad de Enlace de la Auditoría Superior del Estado.