



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
AL MUNICIPIO DE:
FRESNILLO, ZAC.**

2004



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

ÍNDICE

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER	1
INGRESOS	1
EGRESOS	2
CUENTAS BALANCE	3
CAJA.....	3
BANCOS	4
DEUDORES DIVERSOS.....	5
ACTIVO FIJO	7
PASIVOS	8
PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA.....	9
AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA	9
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	10
RAMO GENERAL 33 FONDO III: FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	11
AUDITORÍA FINANCIERA.....	11
AUDITORÍA FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	12
RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2004.....	13

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

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER

TIPO DE ACCIÓN	Administración 2001-2004	Administración 2004-2007
Acciones Correctivas		
Denuncia de Hechos		
Pliego de observaciones	2	
Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas	1	
Informe a la Auditoría Superior de la Federación		
Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control ¹	1	
Señalamientos		
Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal		
Solicitud de Aclaración	1	
Subtotal	5	0
Acciones Preventivas		
Recomendación ²	1	4
Recomendación al Desempeño		
Subtotal	1	4
TOTAL	6	4

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
FRESNILLO, 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 Observación Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) En la revisión efectuada al rubro de ingresos, se observó que se tiene buen control de estos ya que la recaudación se deposita íntegra y oportunamente a las cuentas bancarias del Municipio, y el cobro de los mismos se realiza de acuerdo a la Ley.			

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 FRESNILLO, 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 2001-2004 En la revisión practicada al rubro de Ayudas Subsidios y Transferencias se observó que se otorgaron varios apoyos por un monto de \$224,067.00, de los cuales sólo se anexan pólizas de cheque a nombre de Eduardo Delgado Guerrero quien era la persona que entregaba los apoyos, no se presenta la documentación comprobatoria que soporte dicha erogación, las erogaciones realizadas se desglosan a continuación: <table><tr><th colspan="5">Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos que no presentan soporte documental.</th></tr><tr><th>Fecha</th><th>No. cheque</th><th>Beneficiario del cheque</th><th>Concepto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>29/04/2004</td><td>4013</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Subsidios y Transferencias</td><td>\$ 61,528.00</td></tr><tr><td>28/05/2005</td><td>4223</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Ayudas</td><td>8,633.00</td></tr><tr><td>14/06/2004</td><td>4369</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Ayudas</td><td>1,800.00</td></tr><tr><td>29/06/2004</td><td>4459</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Ayudas</td><td>8,633.00</td></tr><tr><td>14/06/2004</td><td>4369</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Subsidios y Transferencias</td><td>39,955.00</td></tr><tr><td>29/06/2004</td><td>4459</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Subsidios y Transferencias</td><td>64,403.00</td></tr><tr><td>14/04/2004</td><td>3924</td><td>Eduardo Delgado Guerrero</td><td>Subsidios y Transferencias</td><td>39,115.00</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>\$ 224,067.00</td></tr></table>		Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos que no presentan soporte documental.					Fecha	No. cheque	Beneficiario del cheque	Concepto	Importe	29/04/2004	4013	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	\$ 61,528.00	28/05/2005	4223	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	8,633.00	14/06/2004	4369	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	1,800.00	29/06/2004	4459	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	8,633.00	14/06/2004	4369	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	39,955.00	29/06/2004	4459	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	64,403.00	14/04/2004	3924	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	39,115.00	Total				\$ 224,067.00	04-13-001 Pliego de Observaciones La Auditoría Superior del Estado considera necesario que con base en el contenido de la presente observación, se formule pliego de observaciones a la administración municipal 2001-2004 por la cantidad de \$224,067.00 por realizar erogaciones por concepto de Ayudas y subsidios, de las cuales no se presentó soporte documental.		Se solventa.	
Erogaciones con cargo al Presupuesto de Egresos que no presentan soporte documental.																																																							
Fecha	No. cheque	Beneficiario del cheque	Concepto	Importe																																																			
29/04/2004	4013	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	\$ 61,528.00																																																			
28/05/2005	4223	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	8,633.00																																																			
14/06/2004	4369	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	1,800.00																																																			
29/06/2004	4459	Eduardo Delgado Guerrero	Ayudas	8,633.00																																																			
14/06/2004	4369	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	39,955.00																																																			
29/06/2004	4459	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	64,403.00																																																			
14/04/2004	3924	Eduardo Delgado Guerrero	Subsidios y Transferencias	39,115.00																																																			
Total				\$ 224,067.00																																																			
Resultado Núm. 3, Observación Núm. 2 Que corresponde a la administración 2001-2004 En la revisión practicada al rubro de Pasajes se observó que en este concepto se registraron pagos de boletos de avión por viajes al extranjero para los C. Jesús Antonio Ledesma y María Guadalupe Ledesma; hijos del Presidente Municipal por la cantidad de \$21,405.07, mismos que corresponden al pago de gastos personales, ya que son gastos de familiares del Presidente Municipal, los cuales se desglosan a continuación: <table><tr><th colspan="4">Erogaciones por gastos personales (Viáticos).</th></tr><tr><th>Fecha</th><th>No. cheque</th><th>Beneficiario del Boleto.</th><th>Destino de los boletos de avión.</th></tr><tr><td>23/07/04</td><td>4691</td><td>Jesús Antonio Ledesma</td><td>Zacatecas-Los Angeles -Zacatecas</td></tr><tr><td>13/07/04</td><td>4602</td><td>María Guadalupe Ledesma</td><td>Zacatecas-Chicago, Los Angeles - Zacatecas</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$ 21,405.07</td></tr></table>		Erogaciones por gastos personales (Viáticos).				Fecha	No. cheque	Beneficiario del Boleto.	Destino de los boletos de avión.	23/07/04	4691	Jesús Antonio Ledesma	Zacatecas-Los Angeles -Zacatecas	13/07/04	4602	María Guadalupe Ledesma	Zacatecas-Chicago, Los Angeles - Zacatecas	Total			\$ 21,405.07	04-13-002 Pliego de Observaciones La Auditoría Superior del Estado considera necesario que con base en el contenido de la presente observación, se formule pliego de observaciones a la administración municipal 2001-2004 por la cantidad de \$21,405.07 por realizar erogaciones que corresponden a gastos personales.		No solventa debido a que dicha operación corresponde al pago de gastos personales.																															
Erogaciones por gastos personales (Viáticos).																																																							
Fecha	No. cheque	Beneficiario del Boleto.	Destino de los boletos de avión.																																																				
23/07/04	4691	Jesús Antonio Ledesma	Zacatecas-Los Angeles -Zacatecas																																																				
13/07/04	4602	María Guadalupe Ledesma	Zacatecas-Chicago, Los Angeles - Zacatecas																																																				
Total			\$ 21,405.07																																																				



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

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	CAJA	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 4, Sin Observaciones De la revisión a este rubro se observó que el municipio tiene un manejo adecuado de su Caja ya que los gastos menores, se realizan con el fondo fijo y no se dispone de la recaudación diaria para realizar dichos gastos, además el reembolso se realiza de manera oportuna de tal forma que la Caja siempre cuenta con recurso disponible.		



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
FRESNILLO, 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. 5, Sin Observaciones En la revisión efectuada al rubro de Bancos, se comprobó que el municipio registra correcta y oportunamente los cheques, estos se expiden en orden cronológico y no se firman cheques en blanco. No se detectaron observaciones relevantes que hacer constar en este rubro.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 FRESNILLO, 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. 6, Observación Núm. 3 Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) El municipio de Fresnillo, Zacatecas presentó un saldo en Deudores Diversos al 31 de diciembre de 2004 por \$4,322,791.25 que corresponde a créditos pendientes de pago de empleados y otros deudores de los cuales sólo cuenta con pagarés que avalan los adeudos por un importe de \$1,178,845.60, el cual corresponden a créditos otorgados por la administración 2004-2007, la diferencia por \$3,143,945.65 son créditos no recuperados por la administración 2001-2004 de los cuales no se proporcionaron los pagarés que avalaran dichos adeudos y permitieran su recuperación.	04-13-003 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que realice la depuración de los saldos pendientes de cobro originados por la administración 2001-2004 y anteriores, previa autorización de Cabildo, así como realizar las gestiones de cobro correspondientes para la recuperación de los créditos otorgados por la administración 2004-2007 y que forman parte integrante del saldo al cierre del ejercicio 2004, asimismo se recomienda que en lo sucesivo no se autoricen préstamos ya que los recursos deben ser destinados a lo que señala el Presupuesto de Egresos y los préstamos no se encuentran contemplados en el citado presupuesto.	Subsiste y por lo tanto no solventa.
	04-13-004 Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas La Auditoría Superior del Estado promoverá ante las autoridades competentes, el inicio y trámite del procedimiento conducente para que procedan a la institución y resolución del procedimiento contemplado en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipio de Zacatecas, a fin de aplicar una o mas sanciones previstas en el artículo 44 de la citada Ley en vigor, al C. L.A.E. Gustavo Aguilar Gutiérrez, quien se desempeñó como Tesorero Municipal en la Administración 2001-2004, por realizar préstamos por un importe de \$3,143,945.65 sin contar con los documentos mercantiles que permitieran su recuperación, ya que se ha hecho evidente el incumplimiento de las obligaciones de carácter general	Esta acción se promoverá ante las autoridades correspondientes según sea el caso, siendo estas la Legislatura del Estado o la Contraloría Interna de Gobierno del Estado.



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

INFORME DETALLADO:	CUENTAS BALANCE	
	DEUDORES DIVERSOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
	que previene el artículo 5 en sus fracciones I, II, III y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Zacatecas, así como los artículos 96 fracción I y 186 de la Ley Orgánica del Municipio.	



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
FRESNILLO, 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. 7, Sin Observaciones Se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles por \$123,433.25 con recursos propios, de las cuales se verificó su soporte documental, encontrándose que efectivamente están a nombre del municipio. Las adquisiciones más relevantes fueron la compra de dos terrenos uno con valor de \$ 49,772.00 y otro por \$23,000.00. Las adquisiciones realizadas con recursos federales fueron por el orden de \$1'291,041.01 y las correspondientes al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Fresnillo importaron la cantidad de \$11'412,433.49.		



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
FRESNILLO, 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. 8, Observación Núm. 4 Que corresponde a la administración 2004-2007 El Municipio contrató deuda Pública con Gobierno del Estado en el mes de diciembre por la cantidad de \$7, 500,000.00 para cubrir compromisos de fin de ejercicio, del 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 préstamo. En cuanto al porcentaje para efectos de endeudamiento, éste no fue excedido.	04-13-005 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que para la 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.	Subsiste y por lo tanto no solventa.
Resultado Núm. 9, Observación Núm. 5 Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) El municipio presentó un saldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 2004 por un monto de \$608,564.73 por concepto de retención del 5% de la UAZ, retención que no ha sido enterada a la Secretaría de Finanzas, cabe señalar que en el ejercicio 2004 no se realizó ninguna amortización por este concepto.	04-13-006 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual realizar programación de pagos y entero de éstos a la Secretaría de Finanzas por lo que se refiere a la retención del Impuesto del 5% de la UAZ.	Subsiste y por lo tanto no solventa.

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 FRESNILLO, 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 Núm. 6 Que corresponde a la administración 2001- 2004 El Municipio no presentó Acta de Cabildo certificada donde se aprueban los informes de obras de enero a diciembre de 2004, faltando a lo estipulado en el artículo 49 fracción XV de la Ley Orgánica del Municipio.	04-13-007 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual, que en lo subsecuente presente al H. Cabildo los informes mensuales de obra pública para que los miembros del Ayuntamiento conozcan y aprueben los avances de los programas de obra pública como lo estipula el artículo 49 fracción XV de la Ley Orgánica del Municipio.	Subsiste y por lo tanto no solventa.
	04-13-008 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control Es necesario que el Órgano Interno de Control en el ámbito de su competencia, vigile para que en lo subsecuente la Dirección de Obras Públicas presente al H. Ayuntamiento los informes mensuales de obra pública para que esa soberanía conozca y aprueben los avances de los programas de obra pública.	Se solventa y se le dará seguimiento.
Resultado Núm. 11, Observación Núm. 7 Que corresponde a ambas administraciones (2001- 2004 y 2004-2007) El gasto de obra pública, informado como ejercido por el Director de Obras Públicas, presenta diferencias con lo informado por la Tesorería Municipal, por un importe de \$1,664,285.98, estableciéndose el supuesto del artículo 15 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Zacatecas.	04-13-009 Solicitud de Aclaración Se solicita al Ente Fiscalizado presentar conciliación anual entre Tesorería y Obras Públicas, aclarando a que se debe la diferencia existente en la información proporcionada por ambas Direcciones, siendo esta discrepancia por el orden de \$1'664,285.98	Se solventa.
	04-13-010 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual, realizar las acciones pertinentes a efecto de que exista coordinación entre las Direcciones de Tesorería y Obras Publicas con el fin de evitar discrepancias en la información presentada por las mismas.	Subsiste y por lo tanto no solventa.



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

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	
Con base en la aplicación de método estadístico en este rubro no se determinaron obras para su revisión.		



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
FRESNILLO, 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	
No se llevó a cabo revisión documental ni física de la aplicación de los recursos de estos Fondos ya que la Auditoría Superior de la Federación seleccionó al municipio de Fresnillo, Zac., para efectos de fiscalización, lo anterior con base en el convenio de coordinación y colaboración que celebran las Cámaras de Diputados del H. Congreso de la Unión, por conducto de la Auditoría Superior de la Federación y el H. Congreso del Estado de Zacatecas a través de la Auditoría Superior del Estado con el objeto de realizar la fiscalización de los recursos de los Ramos Generales 23, 33 y recursos reasignados previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, publicado en el Diario Oficial con fecha 13 de Diciembre del 2002.		



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

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	

No se llevó a cabo revisión documental ni física de la aplicación de los recursos de estos Fondos ya que la Auditoría Superior de la Federación seleccionó al municipio de Fresnillo, Zac., para efectos de fiscalización, lo anterior con base en el convenio de coordinación y colaboración que celebran las Cámaras de Diputados del H. Congreso de la Unión, por conducto de la Auditoría Superior de la Federación y el H. Congreso del Estado de Zacatecas a través de la Auditoría Superior del Estado con el objeto de realizar la fiscalización de los recursos de los Ramos Generales 23, 33 y recursos reasignados previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, publicado en el Diario Oficial con fecha 13 de Diciembre del 2002.

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 FRESNILLO, 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					
Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas	1	-	-	-	1
Pliego de observación	2	1	1	F.R.R.	1
Solicitud de Aclaración	1	0	1	Rec	1
TOTAL	4	1	2		3

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.	2	2	-	-	0
Preventivas					
Recomendación	5	0	5	Rec	5
TOTAL	7	2	5		5

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.



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

3.- Cualquier solicitud de actualización sobre la información presentada podrá dirigirla a la Unidad de Enlace de la Auditoría Superior del Estado.