



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

2004



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2005 CALERA DE VÍCTOR ROSALES, ZAC.

ÍNDICE

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER.....	1
INGRESOS.....	1
EGRESOS.....	2
CUENTAS BALANCE.....	4
CAJA.....	4
BANCOS.....	5
DEUDORES DIVERSOS.....	6
ACTIVO FIJO.....	7
PASIVOS.....	8
PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRA.....	9
AUDITORÍA A LA OBRA PÚBLICA.....	9
RAMO GENERAL 33 FONDO III: FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL.....	10
AUDITORÍA FINANCIERA.....	10
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	12
RAMO GENERAL 33 FONDO IV: FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS.....	13
AUDITORÍA FINANCIERA.....	13
FIES (FIDEICOMISO DE INFRAESTRUCTURA PARA LOS ESTADOS).....	15
REVISIÓN FÍSICA A LA OBRA PÚBLICA.....	15
RESUMEN DE LAS ACCIONES PROMOVIDAS CON MOTIVO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA 2004.....	16

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

RESUMEN DE ACCIONES A PROMOVER

TIPO DE ACCIÓN	Administración 2001-2004	Administración 2004-2007
Acciones Correctivas		
Denuncia de Hechos		
Pliego de observaciones	1	
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	3	
Subtotal	5	1
Acciones Preventivas		
Recomendación ²	2	4
Recomendación al Desempeño		
Subtotal	2	4
TOTAL	7	5

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
TEPETONGO, ZAC.**

INFORME DETALLADO:		INGRESOS
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA	
Resultado Núm. 1, Observación Núm. 1 Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) En la revisión efectuada al rubro de ingresos, se observó que la recaudación no se deposita íntegra y oportunamente a las cuentas Bancarias del Municipio, y es utilizada para efectuar gastos en efectivo, además de que no tiene establecidas políticas para realizarlos en un tiempo determinado, ya que existen depósitos hasta con ocho días de retraso respecto a la fecha de recaudación.	04-46-001 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que establezca políticas para que los ingresos se depositen en forma íntegra, periódica y puntual; con el fin de tener un mejor control de sus ingresos.	Subsiste y por lo tanto no solventa
	04-46-002 Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control. Es necesario que la Contraloría Municipal en el ámbito de su competencia vigile que los ingresos recaudados se depositen en forma íntegra, periódica y oportuna a las cuentas bancarias del municipio.	Subsiste y por lo tanto no solventa, se reitera la solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control.

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 TEPETONGO, 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. 2 Que corresponde a la administración 2001-2004 En la revisión practicada al rubro de Viáticos se observó que en este concepto se registraron pagos de boletos de avión por viajes al extranjero para la C. María Leticia Valle y Martín Ávila; esposa e hijo del Presidente Municipal por la cantidad de \$26,121.66, de los cuales no se presentó autorización del H. Ayuntamiento ya que corresponde al pago de gastos personales, mismos que 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>Destino de los boletos de avión.³</th><th>Importe</th></tr><tr><td>30/04/04</td><td>6441</td><td>Las Vegas – San José</td><td>\$ 2,665.26</td></tr><tr><td>31/03/04</td><td>6396</td><td>Oakland - Zacatecas</td><td>5,971.42</td></tr><tr><td>12/07/04</td><td>6564</td><td>Zacatecas - Chicago</td><td>6,849.46</td></tr><tr><td>30/07/04</td><td>6615</td><td>Chicago – San Francisco y Oakland - Zacatecas</td><td>10,635.52</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$ 26,121.66</td></tr></table>		Erogaciones por gastos personales (Viáticos).				Fecha	No. cheque	Destino de los boletos de avión. ³	Importe	30/04/04	6441	Las Vegas – San José	\$ 2,665.26	31/03/04	6396	Oakland - Zacatecas	5,971.42	12/07/04	6564	Zacatecas - Chicago	6,849.46	30/07/04	6615	Chicago – San Francisco y Oakland - Zacatecas	10,635.52	Total			\$ 26,121.66	04-46-003 Pliego de Observaciones La Auditoria Superior del Estado considera necesario que con base en el contenido de la presente observación, se formule pliego de observaciones por la cantidad de \$26,121.66 por realizar erogaciones que corresponden a gastos personales.	
Erogaciones por gastos personales (Viáticos).																															
Fecha	No. cheque	Destino de los boletos de avión. ³	Importe																												
30/04/04	6441	Las Vegas – San José	\$ 2,665.26																												
31/03/04	6396	Oakland - Zacatecas	5,971.42																												
12/07/04	6564	Zacatecas - Chicago	6,849.46																												
30/07/04	6615	Chicago – San Francisco y Oakland - Zacatecas	10,635.52																												
Total			\$ 26,121.66																												
Cabe señalar que en solventación el Lic. Jaime Ávila Salas, Presidente Municipal de la Administración 2001-2004 menciona que la C. María Leticia Valle viajó para realizar acciones de gestión social y beneficencia pública, entre otras, sin embargo no presentó comprobación alguna de sus argumentos. Respecto a los boletos de avión de Martín Ávila, se argumenta que es menor de edad, lo cual no iustifica que el gasto se pague por el		Se solventa																													

³ En todos los viajes realizados se pagaron boletos de avión de los C. María Leticia Valle y Martín Ávila.

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

INFORME DETALLADO:		EGRESOS	
DETERMINACIÓN DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR		ESTADO QUE GUARDA LA ACCIÓN PROMOVIDA	
RESULTADO / OBSERVACIÓN	ACCIÓN PROMOVIDA		
municipio, ya que corresponde a un gasto familiar del Presidente Municipal.			
Resultado Núm. 3, Observación Núm. 3 Que corresponde a la administración 2001-2004 En la revisión practicada al rubro de Ayudas se observó que mediante cheque 6669 de fecha 31 de agosto de 2004 se otorgó apoyo al C. Marcos Chávez Escobedo por un importe de \$16,000.00 para liquidar la compra de un terreno ubicado en la comunidad de la Trojita, Tepetongo, Zacatecas, que fue gestionado a través del Secretario del deporte para practicar Béisbol. La erogación no se justifica en virtud de que es apoyo a particulares para compra de terreno ya que en el convenio de compra-venta se establece como compradores a los C. Marcos Chávez Escobedo y Manuel Castañón Salazar, por lo que no es un espacio público sino privado.	04-46-004 Solicitud de Aclaración Se solicita a la administración municipal 2001-2004 que aclare la Ayuda a particulares para la compra de un terreno, presentando evidencia documental de que el terreno en mención es un espacio público y que la propiedad del mismo es de la Comunidad o el Ejido de La Trojita.	No solventa y se deriva en una Solicitud de Intervención del Órgano Interno de Control.	
Resultado Núm. 4, Observación Núm. 4 Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) En la revisión practicada al rubro de Servicios Generales se observó que se realizaron erogaciones por concepto de Gastos de ceremonia y Orden Social, así como Inserciones y Publicaciones en periódicos, revistas y T.V., de los cuales se anexa documentación comprobatoria incompleta, en virtud de que la presentada no reúne requisitos fiscales.	04-46-005 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que en lo sucesivo considere hacer sus operaciones con proveedores de bienes y/o servicios que expidan comprobantes que reúnan todos los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.	Subsiste y por lo tanto no solventa	



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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. 5, Observación Núm. 5 Que corresponde a ambas administraciones (2001-2004 y 2004-2007) La cuenta de Caja presentó un saldo al 31 de diciembre de \$5,999.68 el cual corresponde a un fondo fijo revolviente que se utiliza para los gastos menores, observándose un manejo inadecuado del mismo ya que además del Fondo se dispone de la recaudación diaria para realizar gastos en efectivo por montos considerables.	04-46-006 Recomendación Se recomienda a la administración municipal actual que evalúe si su fondo fijo es suficiente y de ser necesario se incremente de acuerdo a las necesidades del municipio con la finalidad de que no se disponga de la recaudación diaria para realizar erogaciones.	Subsiste y por lo tanto no solventa



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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. 6, Sin Observaciones En la revisión efectuada al rubro de Bancos, se comprobó que el municipio registra correcta y oportunamente los cheques. No se detectaron observaciones relevantes que hacer constar en este rubro.		



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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.7, Sin Observaciones De la revisión efectuada al rubro de Deudores Diversos, se observó que la Entidad tiene un buen control respecto de este concepto, ya que en el ejercicio 2004 no realizó préstamos a sus empleados y funcionarios, además de haber recuperado el único adeudo del ejercicio anterior por un monto de \$10,000.00, así como tener un saldo en ceros al cierre del ejercicio.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 TEPETONGO, 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. 8, Sin Observaciones Se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles por \$54,955.19 con recursos propios de las cuales se verificó su soporte documental, encontrándose que efectivamente están a nombre del municipio. La adquisición mas relevante fue la compra de una camioneta americana marca Ford modelo 1994 por un monto de \$30,000.00.		
Resultado Núm. 9, Observación Núm.6 Que corresponde a la Administración 2004-2007. Las adquisiciones realizadas por concepto de Bienes Muebles e Inmuebles en el ejercicio 2004 con recursos de Programas Federales fueron por un importe de \$ 28,580.00, provenientes de recursos del Fondo IV del ejercicio 2003 ejercidos en 2004, mismas que fueron incorporadas al Activo Fijo, por lo tanto se refleja como incremento en el Patrimonio del Municipio, por el concepto de 2 equipos de cómputo marca pentium y celerón. Asimismo se realizaron adquisiciones por un importe de \$44,975.00 con recursos provenientes del Fondo III, correspondientes a 1 computadora marca pentium por \$10,375.00; 1 computadora marca celerón por \$7,890.00; 1 proyector marca panasonic por \$22,104.00; 1 impresora epson C45 por \$740.00; 2 archiveros por \$2,966.00 y 3 sillas secretariales por \$900, las cuales no fueron registradas contablemente en el Activo Fijo, por lo que no se reflejaron como incremento en el Patrimonio del Municipio.	04-46-007 Recomendación Se recomienda al Ente Fiscalizado que las adquisiciones de Bienes Muebles realizadas con recursos provenientes del Ramo General 33 Fondo III no incorporados en el ejercicio 2004 por la cantidad de \$44,975.00, se registren contablemente en el Activo Fijo y en el Patrimonio del Municipio y sean incluidos en el inventario del mismo anexando el vale de resguardo respectivo.	Subsiste y por lo tanto no solventa



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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. 10, Sin Observaciones El municipio no presentó saldo al 31 de diciembre de 2004 en este rubro ya que en dicho ejercicio no realizó contratación de deuda pública, únicamente amortizaciones por un monto de \$1,000,000.00 correspondientes a financiamiento obtenido con GODEZAC en el ejercicio anterior, de igual manera en ejercicio 2004 contrató obligaciones con proveedores por un importe de \$16,251.82 mismas que fueron cubiertas en el ejercicio ya señalado.		



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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. 11, Sin Observaciones Del Programa Municipal de Obras se realizaron modificaciones presupuétales a varias obras incrementando el monto programado inicial, las cuales fueron aprobadas por el Cabildo según consta en acta s/n de fecha 23 de marzo del 2005, se aprobó un importe de \$ 3,228,426.69 mismo que fue ejercido al 100% al 31 de diciembre, según informe del mes de diciembre presentado por el municipio, de las 9 obras programadas se terminaron 8, quedando inconclusa 1. por lo que se observó cumplimiento en su ejecución.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 TEPETONGO, 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. 12, Sin Observación El presupuesto total asignado al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal en el ejercicio 2004 asciende a \$2’810,903.00, del cual corresponden \$2’670,356.00 para Infraestructura Básica representando el 95.00 %, y \$140,547.00 para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional constituyendo el 5% de los recursos, habiéndose ejercido y revisado documentalmente el 100% de los mismos. Adicional a los recursos ya citados en el año 2004 fueron ejercidos Rendimientos del ejercicio 2003 por la cantidad de \$37,976.73, los cuales fueron destinados a la obra “Rehabilitación del campo deportivo de béisbol de la Trojita”.		
Resultado Núm. 13, Observación Núm. 7 Que corresponde a la Administración 2001-2004 En la acción número GI46001 “Combustibles y Lubricantes”, se expidió el cheque no. 621 de fecha 14 de julio del 2004 por un importe de \$10,800.00, soportado con la factura no. 7054 del proveedor Auto Servicio Lazarit SA de CV que ampara la adquisición de gasolina por el mismo importe, sin presentar evidencia de los vehículos y comisiones en los que fue utilizada.	04-46-008 Solicitud de Aclaración Se solicita al Ente Fiscalizado presentar ante la Auditoría Superior del Estado los vales por el consumo de combustible que evidencie los vehículos en los que fue utilizado, con nombre y firma de quien recibe y funcionario que autoriza.	Se solventa
Resultado Núm. 14, Observación Núm. 8 Que corresponde a la Administración 2001-2004 En la acción número GI46001 “Viáticos”, se expidieron los cheques no. 915 y 922 de fechas 21 de mayo y 19 de julio del 2004 por los importes de \$2,685.00 y \$2,760.00 respectivamente, por concepto de consumos y combustibles por un importe de \$3,045.00, sin presentar pliego de comisión correspondiente, así como pago de tarjetas telefónicas para celular por \$2,400.00, sin presentar justificación o autorización mediante el Acta de Consejo de Desarrollo Municipal de dicho gasto.	04-46-009 Solicitud de Aclaración Se solicita al Ente Fiscalizado presentar ante la Auditoría Superior del Estado pliego de comisión y/o elementos probatorios de las actividades que originaron los viáticos. Así como la justificación y autorización del pago de tarjetas telefónicas de celular aprobada por el Consejo de Desarrollo Municipal mediante el acta correspondiente.	No se solventa derivándose en una recomendación
Resultado Núm. 15, Observación Núm. 9 Que corresponde a la Administración 2001-2004 y 2004-2007 Derivado de la revisión documental realizada a los expedientes unitarios de la muestra seleccionada de	04-46-010 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	Subsiste y por lo tanto no solventa



RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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	
obras ejercidas con recursos del Fondo III, se determinó faltante de documentación técnica y social.		del Fondo III.	



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

INFORME DETALLADO:	RAMO GENERAL 33	
	FONDO III: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	
	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. 16, Sin Observación Durante la revisión física y documental a ocho obras de la muestra seleccionada, no se encontraron observaciones relevantes que hacer constar.		

**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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. 17, Sin Observación El presupuesto total asignado al Fondo para el Fortalecimiento Municipal en el ejercicio 2004 fue por la cantidad de \$1’992,177.00 del cual corresponden, \$1’411,044.00 para Obligaciones Financieras (70.83%), y \$581,133.00 para Infraestructura Básica (29.17%), habiéndose ejercido y revisado documentalmente el 100% de los recursos. Adicional a los montos ya citados en el año 2004 fueron ejercidos Rendimientos del ejercicio 2003 por la cantidad de \$35,454.50, de los cuales fueron destinados \$15,936.28 para “Aportación para la adquisición de un paquete de computadoras para la Escuela Primaria 20 de Noviembre de la Cabecera Municipal” y \$19,518.22 para “Adquisición de varias llantas para vehículos de trabajo”.			
Resultado Núm. 18, Observación Núm. 10 Que corresponde a la Administración 2001-2004 De la Acción FM46004 “Pago de Aguinaldos al Personal de Confianza del periodo 2001 –2004”, se expidió el cheque no. 612 de fecha 08 de septiembre del 2004 por un importe total de \$223,037.00 a nombre de Lic. Juan Carlos Girón Enríquez (Tesorero Municipal), con lo cual se cubrieron conceptos relativos a Gasto Corriente, pagando aguinaldo al Personal de Confianza por un importe de \$142,963.83 y a 10 Regidores por un importe de \$80,074.17 cubierto con Recursos Federales, infringiendo lo dispuesto en los artículos 37 y 46 de la Ley de Coordinación Fiscal.		04-46-011 Recomendación. Se recomienda al Ente Fiscalizado en lo sucesivo, no realizar erogaciones de Gasto Corriente con Recursos Federales atendiendo a la normatividad aplicada en los artículos 37 y 46 de la Ley de Coordinación Fiscal.	Subsiste y por lo tanto no solventa
Resultado Núm. 19, Observación Núm. 11 Que corresponde a la Administración 2004- 2007 De la Acción FM46005 “Pago de Adeudo a Proveedores” se exhibió el cheque no. 615 de fecha 05 de noviembre del 2004 a		04-46-012 Solicitud de Aclaración Se solicita al Ente Fiscalizado presentar ante la Auditoría Superior del Estado, reporte fotográfico de las obras que se ejecutaron, así como generadores de obra, suscritos por quienes realizaron los trabajos	No se solventa derivándose en una recomendación.



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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																																									
nombre de Materiales Villafuerte SA de CV, por un importe de \$83,007.00 por pago de adeudo contraído por la administración 2001-2004 con el mismo proveedor , el cual no se encuentra registrado contablemente ni existe evidencia del volumen del trabajo realizado por adquisición de materiales, como se indica:		y/o documentos que avalen la recepción del material por parte de las personas o instituciones beneficiadas.																																									
<table><tr><th>No. de Factura</th><th>Importe de Factura</th><th>Concepto</th><th>Destino</th></tr><tr><td>227</td><td>\$ 1,800.00</td><td>20 bultos de cemento</td><td>Rehabilitación de Vado en Emiliano Zapata</td></tr><tr><td>226</td><td>2,700.00</td><td>30 bultos de cemento</td><td>Jardín de Niños en Buenavista</td></tr><tr><td>225</td><td>15,757.00</td><td>120 bultos de cemento y 22 amex</td><td>Lienzo Charro en Viboras</td></tr><tr><td>224</td><td>15,200.00</td><td>120 bultos de cemento y 20 amex</td><td>Lienzo Charro en Viboras</td></tr><tr><td>223</td><td>1,800.00</td><td>20 bultos de cemento</td><td>Escuela Primaria de Buenavista</td></tr><tr><td>222</td><td>26,400.00</td><td>20 lt. Mortero y 120 lt. cemento gris</td><td>Rodapié en Campo de Fútbol</td></tr><tr><td>221</td><td>18,800.00</td><td>120 bultos de cemento</td><td>Iglesia Buenavista</td></tr><tr><td>220</td><td>8,550.00</td><td>95 bultos de cemento</td><td>Cancha de Telesecundaria en Buenavista.</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$83,007.00</td><td></td><td></td></tr></table>		No. de Factura	Importe de Factura	Concepto	Destino	227	\$ 1,800.00	20 bultos de cemento	Rehabilitación de Vado en Emiliano Zapata	226	2,700.00	30 bultos de cemento	Jardín de Niños en Buenavista	225	15,757.00	120 bultos de cemento y 22 amex	Lienzo Charro en Viboras	224	15,200.00	120 bultos de cemento y 20 amex	Lienzo Charro en Viboras	223	1,800.00	20 bultos de cemento	Escuela Primaria de Buenavista	222	26,400.00	20 lt. Mortero y 120 lt. cemento gris	Rodapié en Campo de Fútbol	221	18,800.00	120 bultos de cemento	Iglesia Buenavista	220	8,550.00	95 bultos de cemento	Cancha de Telesecundaria en Buenavista.	Total	\$83,007.00				
No. de Factura	Importe de Factura	Concepto	Destino																																								
227	\$ 1,800.00	20 bultos de cemento	Rehabilitación de Vado en Emiliano Zapata																																								
226	2,700.00	30 bultos de cemento	Jardín de Niños en Buenavista																																								
225	15,757.00	120 bultos de cemento y 22 amex	Lienzo Charro en Viboras																																								
224	15,200.00	120 bultos de cemento y 20 amex	Lienzo Charro en Viboras																																								
223	1,800.00	20 bultos de cemento	Escuela Primaria de Buenavista																																								
222	26,400.00	20 lt. Mortero y 120 lt. cemento gris	Rodapié en Campo de Fútbol																																								
221	18,800.00	120 bultos de cemento	Iglesia Buenavista																																								
220	8,550.00	95 bultos de cemento	Cancha de Telesecundaria en Buenavista.																																								
Total	\$83,007.00																																										



**RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004
TEPETONGO, 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.20, Sin Observación No se revisaron obras de este programa por no caer en la muestra selectiva.		

RESULTADOS DEL PROCESO DE AUDITORÍA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL 2004 TEPETONGO, 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					
Pliego de observaciones	1	1	0	-	0
Solicitud de Intervención del O.I.C.	1	1	0	-	0
Solicitud de Aclaración	3	1	1	O.I.C.	1
			2	Rec.	2
TOTAL	5	3	3		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.	1	0	1	O.I.C	1
Preventivas					
Recomendación	6	0	6	Rec	6
TOTAL	7	0	7		7

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.