



INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE SAN BLAS, NAYARIT

CUENTA PÚBLICA 2008

ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

ÍNDICE

| | Págs |
|--|------|
| I. Título de la Auditoría. | 5 |
| II. Criterios de Selección. | 5 |
| III. Fundamento Legal. | 5 |
| IV. Antecedentes. | 5 |
| V. Objetivo. | 7 |
| VI. Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado. | |
| a) Balance General. | 7 |
| b) Estado de Origen y Aplicación de Recursos. | 8 |
| c) Cierres de Ejercicio de los Programas. | 9 |
| VII. Alcance. | |
| a) Universo seleccionado. | 10 |
| b) Muestra auditada. | 11 |
| VIII. Áreas Revisadas. | 28 |
| IX. Procedimientos de auditoría aplicados. | 28 |
| X. Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas. | |
| De la Auditoría de Gestión Financiera | |
| Resultado 1. Observación 1.AGFM.08.MA.12 | 32 |
| Resultado 1. Observación 2.AGFM.08.MA.12 | 34 |
| Resultado 2. Observación 1.AGFM.08.MA.12 | 35 |
| Resultado 2. Observación 2.AGFM.08.MA.12 | 38 |
| Resultado 3. Observación 1.AGFM.08.MA.12 | 40 |
| Resultado 4. Observación 1.AGFM.08.MA.12 | 41 |
| Resultado 5. Observación 1.AGFM.08.MA.12 | 43 |
| De la Auditoría de Obra Pública: | |
| Resultado 5. Observación 1.AEI.08.MA.12 | 44 |
| Resultado 5. Observación 2.AEI.08.MA.12 | 45 |
| Resultado 5. Observación 3.AEI.08.MA.12 | 48 |
| Resultado 5. Observación 4.AEI.08.MA.12 | 50 |
| Resultado 5. Observación 6.AEI.08.MA.12 | 53 |
| De la Auditoría de Evaluación del Desempeño | |
| Resultado 1. Recomendación 1.AED.08.MA.12 | 54 |
| Resultado 2. Recomendación 1.AED.08.MA.1 | 55 |
| Resultado 3. Observación 1.AED.08.MA.1 | 56 |
| Resultado 4. Recomendación 1.AED.08.MA.1 | 56 |
| Resultado 5. Sin Observación | 57 |
| Resultado 6. Recomendación 1.AED.08.MA.1 | 57 |
| Resultado 7. Recomendación 1.AED.08.MA.1 | 58 |
| Resultado 8. Recomendación 1.AED.08.MA.1 | 59 |
| Resultado 9. Observación 1.AED.08.MA.1 | 60 |
| Resultado 10. Observación 1.AED.08.MA.1 | 61 |
| Resultado 11. Observación 1.AED.08.MA.1 | 62 |
| Resultado 12. Observación 1.AED.08.MA.1 | 63 |
| Resultado 13. Sin Observación | 63 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | |
|---|----|
| Resultado 14. Observación 1.AED.08.MA.1 | 64 |
| Resultado 15. Observación 1.AED.08.MA.1 | 65 |
| Resultado 16. Observación 1.AED.08.MA.1 | 65 |
| Resultado 17. Observación 1.AED.08.MA.1 | 66 |
| Resultado 18. Observación 1.AED.08.MA.1 | 67 |
| Resultado 19. Sin Observación | 68 |
| Resultado 20. Sin Observación | 68 |
| Resultado 21. Sin Observación | 68 |
| Resultado 22. Sin Observación | 68 |
| XI. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales. | 68 |
| XII. Impacto de las Irregularidades detectadas | |
| a) Errores y omisiones en la información financiera. | 69 |
| b) Cuantificación monetaria de las observaciones. | 69 |
| XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas | 70 |
| XIV. Dictamen de la Auditoría. | 70 |

I. Título de la Auditoría.

Auditoría a la Cuenta Pública 2008, Ayuntamiento Constitucional de San Blas, Nayarit.
08.MA.12.

II. Criterios de Selección.

La determinación de fiscalizar al Honorable Ayuntamiento Constitucional de San Blas, Nayarit; por el impacto que causa en la ciudadanía el transparentar el ejercicio del gasto público y con el propósito de conservar la imparcialidad, al fiscalizar los veinte Ayuntamientos del Estado.

III. Fundamento Legal.

La fiscalización se realizó con fundamento en los artículos 116, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 121, apartado A fracciones I, II, III y IV, de la Constitución Política del Estado de Nayarit; 7 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX y X; 11, fracciones I y XIV, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48, 49 y 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

IV. Antecedentes.

De la Auditoría de Gestión Financiera.

Mediante oficio OFS/AG-MUN/12/2009 del 16 de abril del 2009, el Órgano de Fiscalización Superior, notificó al ciudadano Hilario Ramírez Villanueva, presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit; el inicio de auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2008; con el objeto de iniciar los trabajos inherentes a la revisión ordenada, se les solicitó información y documentación original y/o en copia certificada. Al efecto de atender dicha solicitud, mediante oficio número 00135 del 27 de abril de 2009, solicitó prórroga, autorizándosele 3 días hábiles mediante similar OFS/AGFM/767/2009 del 27 de abril de 2009. Dicha prórroga venció el 30 de abril de 2009 y la información y documentación fue remitida mediante oficio número MPIO/XXXVIII/09/GOB0141 del 12 de mayo de 2009.

Durante el desarrollo de la auditoría se efectuó la siguiente solicitud de información con oficio de referencia MUN/12-01/2009, del 17 de agosto de 2009, para cumplir con lo solicitado en la misma, se envía el oficio MPIO/XXXVIII/09/GOB/240 signado por el ciudadano Hilario Ramírez Villanueva presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remitió mediante oficio OFS/AG/AGF-MUN/1419/2009 del 28 de septiembre del 2009, el Pliego de Observaciones derivado de la revisión a la Cuenta Pública presentada por el H. XXXVII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit; por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, recibido por el ayuntamiento el 29 de septiembre del 2009.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio MPIO/XXXVIII/09/GOB/246 sin fecha, emitido por Hilario Ramírez Villanueva, presidente constitucional del Municipio de San Blas, al Pliego de Observaciones.

De la Auditoría de Obra Pública:

Mediante oficio OFS/AEI/432/09 del 10 de marzo de 2009, el Órgano de Fiscalización Superior (OFS), notificó al C. Hilario Ramírez Villanueva, presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit; el inicio de la auditoría de obra pública ejecutada durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2008, solicitándole los expedientes unitarios de las obras seleccionadas para su revisión, los cuales fueron remitidos, mediante el oficio 045 Expediente: C.G./2009 del 30 de marzo del año en curso y recibido en las instalaciones del OFS el 31 de marzo de 2009.

La información técnica y financiera que contienen los expedientes unitarios de las obras fiscalizadas, así como el estado físico en el que se encuentran, es responsabilidad de ese Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; la responsabilidad del OFS consistió en expresar resultados sobre algunas irregularidades detectadas en las mismas, con base en las revisiones efectuadas.

Mediante oficio OFS/AEI/432/09 del 10 de marzo de 2009, el Órgano de Fiscalización Superior (OFS), notificó al C. Hilario Ramírez Villanueva, presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit; el inicio de auditoría de la obra pública ejecutada del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2008, donde se solicitaron los expediente unitarios en original ó copia certificada de las obras seleccionadas. Estos remitidos mediante el oficio 045 Expediente: C.G./2009 del 30 de marzo del año en curso y recibidos en las instalaciones del Órgano de Fiscalización Superior, el 31 de marzo de 2009.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50, fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remitieron mediante oficio OFS/AG/AEI-AED/1366/2009 del 21 de septiembre de 2009, las observaciones derivadas de la auditoría a la obra realizada por el Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2008, recibidas por el mismo el 24 de septiembre de 2009, quien a través del oficio 146 exp. COP./2009 del 15 de octubre de 2009, envió al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, información, documentación y argumentos con el propósito de desvirtuar las observaciones notificadas

De la Auditoría de Evaluación al Desempeño:

Mediante oficio OFS/AED/MUN/1167/2009 de fecha 8 de julio del 2009, se requirió documentación e información para su fiscalización, misma que fue remitida a través del oficio num.MPIO/XXXVIII/00195, y recibida el 28 de julio.

Mediante oficio no. OFS/AG/AEI-AED/1366/09 de fecha 21 de septiembre del 2009 y recibido en sus instalaciones el 29 de septiembre de 2009, se remitió el pliego de observaciones, al cual se le dio respuesta mediante oficio no. 146, de fecha 15 de octubre de 2009 y recibido en nuestras oficinas el 16 de octubre del mismo año.

V. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento de San Blas, correspondiente al ejercicio 2008, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación comprobación y justificación de los recursos públicos, se haya apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado los objetivos y metas propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía.

VI. Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado.

a) *Balance General.*

| Municipio de San Blas Estado de Nayarit Balance General al 31/dic/2008 | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Activo | | | |
| Activo Circulante | | | |
| Caja | | | |
| Bancos | 4,040.38 | | |
| Documentos por Cobrar | 5'367,783.19 | | |
| Deudores Diversos | 546,000.10 | | |
| Anticipo a Proveedores | 188,748.50 | | |
| | 339,453.58 | | |
| Suma del Activo Circulante | | 6'446,025.75 | |
| Activo Fijo | | | |
| Bienes Muebles | | | |
| Bienes Inmuebles | 385,400.00 | | |
| | 10,000.00 | | |
| Suma del Activo Fijo | | 395,400.00 | |
| Total de Activo | | | 6'841,425.75 |
| Pasivo | | | |
| Pasivo Circulante | | | |
| Proveedores | | | |
| Acreedores | 1'812,535.65 | | |
| Impuestos y Retenciones por Pagar | 16'044,651.58 | | |
| | 5'258,396.65 | | |
| Suma del Pasivo Circulante | | 23'115,583.88 | |
| Pasivo Fijo | | | |
| Deuda Pública de Largo Plazo | | | |
| | 2'642,448.93 | | |
| Suma del Pasivo Fijo | | 2'642,448.93 | |
| Total de Pasivo | | | 25'758,032.81 |
| Patrimonio | | | |
| Patrimonio | | | |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Municipio de San Blas Estado de Nayarit Balance General al 31/dic/2008 | | |
|--|----------------|----------------|
| Resultado del Ejercicio | -8'699,461.52 | |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -10'216,305.76 | |
| Suma del Patrimonio | | -18'915,767.28 |
| Total de Patrimonio | | -18'915,767.28 |
| Total de Pasivo y Patrimonio | | 6'842,265.53 |
| Cuentas de Orden | | |
| Presupuesto de Ingresos Estimado | | |
| Presupuesto de Ingresos Ejecutado | 78'505,960.81 | |
| Presupuesto de Ingresos por Ejercer | 84'354,548.47 | |
| Presupuesto de Egresos Autorizado | -5'848,587.66 | |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 109'365,037.58 | |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 93'054,009.99 | |
| | 16'311,027.59 | |

b) Estado de Origen y Aplicación de Recursos.

| Municipio de San Blas Estado de Nayarit Estado de Origen y Aplicación de Recursos 1° de enero al 31 diciembre 2008 | |
|---|----------------|
| Existencia en bancos y caja al 01/ene/2008 | -12,258.46 |
| Impuestos | 4'369,151.21 |
| Derechos | 941,547.15 |
| Productos | 55,680.00 |
| Aprovechamientos | 486,753.57 |
| Participaciones | 55'504,960.91 |
| Fondos | 22'697,152.81 |
| Ingresos extraordinarios | 299,302.82 |
| Disminuciones de Activo | 274,577.54 |
| Incrementos de Pasivo | 26'308,212.66 |
| Incrementos de Patrimonio | 4'570,500.41 |
| Total Origen | 115'495,580.62 |
| Aplicación Administrativa de los Recursos | |
| Gobernación y administración general | 27'113,312.50 |
| Hacienda Pública | 4'590,299.92 |
| Contraloría | 883,212.19 |
| Registro Civil | 2'523,578.70 |
| Cementerios | 166,254.97 |
| Aseo Público | 4'076,918.74 |
| Mercados | 158,696.15 |

| Municipio de San Blas Estado de Nayarit Estado de Origen y Aplicación de Recursos 1° de enero al 31 diciembre 2008 | |
|---|-----------------------|
| Dirección Jurídica | 508,145.74 |
| Seguridad Pública | 3'043,157.51 |
| Desarrollo Económico | 852,886.14 |
| Parques, jardines y unidades recreativas | 2'479,366.26 |
| Educación Pública | 946,039.48 |
| Dirección de Protección Civil | 380,164.56 |
| Dirección de eventos especiales | 342,122.86 |
| Alumbrado Público | 686,252.70 |
| Obras Públicas | 2'675,560.23 |
| COPLADEMUN | 1'877,013.25 |
| Dirección de Catastro e Impuesto Predial | 650,858.29 |
| Fomento al Deporte | 131,271.12 |
| Desarrollo Urbano y Ecología | 1'216,756.65 |
| Erogaciones Generales | 13'090,656.98 |
| Bibliotecas Municipales | 2'510,919.63 |
| Ramo 33 | 18'797,560.15 |
| Ramo 20 | 3'154,713.36 |
| FAM | 188,079.00 |
| Obra Pública Directa | 10,212.91 |
| Incrementos de Activo | 458,030.79 |
| Disminuciones de Pasivo | 12'111,716.27 |
| Disminuciones de Patrimonio | 4'500,000.00 |
| Existencia en caja y bancos al 31/dic/2008 | 5'371,823.57 |
| Total Aplicación | 115'495,580.62 |

c) Cierres del ejercicio de los programas.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM).

| Programa | Inversión Aprobada \$ | Inversión Ejercida \$ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 04 Urbanización Municipal | 2'967,175.00 | 2'229,383.00 |
| 05 Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 200,133.00 | 200,133.00 |
| 06 Infraestructura Básica de Salud | 439,459.00 | 439,459.00 |
| 07 Infraestructura Básica Educativa | 1'428,599.00 | 1'384,001.00 |
| 08 Mejoramiento de vivienda | 554,845.00 | 0 |
| 09 Caminos Rurales | 218,222.00 | 190,277.00 |
| 10 Infraestructura Productiva Rural | 448,836.00 | 114,964.00 |
| 11 Gastos Indirectos | 180,475.00 | 159,935.00 |
| Totales | 6'437,744.00 | 4'718,152.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Ramo 33, Fondo IV.

| Programa | Inversión Aprobada \$ | Inversión Ejercida \$ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| CO Seguridad Pública | 7'026,530.00 | 6'148,322.00 |
| SI Vialidades Urbanas | 239,200.00 | 239,200.00 |
| 6P Canalización de Recursos Financieros | 7'642,752.00 | 6'869,556.00 |
| Totales | 14'908,482.00 | 13'257,078.00 |

Fondo de Apoyo Municipal.

| Programa | Inversión Aprobada \$ | Inversión Ejercida \$ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| SC Agua Potable | 4,020.00 | 4,020.00 |
| SJ Infraestructura Educativa | 56,059.00 | 56,059.00 |
| SS Asistencia Social y Servicios Comunitarios | 170,386.00 | 0 |
| TA Opciones Productivas | 25,180.00 | 0 |
| TE Apoyo a la Producción Primaria | 35,000.00 | 35,000.00 |
| TF Fomento a la Producción y Productividad | 50,000.00 | 50,000.00 |
| UE Sitios Históricos y Culturales | 222,784.00 | 0 |
| 5K Edificios Administrativos | 48,000.00 | 48,000.00 |
| Totales | 611,429.00 | 193,079.00 |

Ramo 20, Programa Empleo Temporal.

| Programa | Inversión Aprobada \$ | Inversión Ejercida \$ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| SS Asistencia Social y Servicios Comunitarios | 630,284.00 | 630,284.00 |
| SH Vivienda | 1'109,709.00 | 1'109,709.00 |
| Totales | 1'739,993.00 | 1'739,993.00 |

VII. Alcance.

De la Auditoría de Gestión Financiera.

a) Universo Seleccionado.

| Rubro | Saldo – monto recaudado y/o ejercido \$ | Monto fiscalizado \$ | Representatividad % |
|---------------------|---|-------------------------|------------------------|
| Cuentas de balance | | | |
| Activo | 25'311,321.65 | 22'825,092.86 | 99.43 |
| Pasivo y patrimonio | 26'308,212.66 | 16'611,716.25 | 63.14 |
| Ingresos | 84'324,548.47 | 7'835,667.30 | 9.29 |
| Egresos | 81'790,923.18 | 26'991,004.65 | 33 |

b) Muestra auditada.

En el rubro del Activo, se fiscalizaron cargos por \$25'311,321.65 abonos por \$22'825,092.86 y saldos de \$6'802,429.62; mismos que representan el 31.81%, 31.17% y 99.43% de la muestra, aplicable sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas y que son las siguientes:

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|---|----------------------|---------------|-------------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | |
| 1101 | 7'823,298.60 | 7'829,240.69 | 4,040.38 |
| 1101 | | | |
| 1101-01 CAJA | 7'794,298.60 | 7'794,240.69 | 40.38 |
| 1101-02 | 7'794,298.60 | 7'794,240.69 | 40.38 |
| 1101-02-0002 Ma. del Carmen Herrera Vergara | 29,000.00 | 35,000.00 | 4,000.00 |
| 1101-02-0003 Joel Cruz Lerma | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 |
| 1101-02-0004 Yolanda Aguilar Gamez | 4,000.00 | 0.00 | 4,000.00 |
| | 25,000.00 | 25,000.00 | 0.00 |
| 1102 | | | |
| | 71'480,297.57 | 65'328,766.55 | 5367,783.19 |
| 1102-01 | | | |
| 1102-01-0001 Cta. 152620-7 | 71'480,297.57 | 65'328,766.55 | 5367,783.19 |
| 1102-01-0002 Cta. no. 153044-1 | 0.00 | 0.00 | -29,374.71 |
| 1102-01-0003 Cta. corriente 525348-5 | 0.00 | 0.00 | -305,659.14 |
| 1102-01-0004 526037-6 Apoyo a la palabra (abril) | 0.00 | 0.00 | -15,510.00 |
| 1102-01-0005 cta. 525410-4 Zofemat 70% | 0.00 | 447.30 | -0.00 |
| 1102-01-0007 525311-6 | 1'934,431.70 | 1'944,929.20 | -0.00 |
| 1102-01-0008 525309-4 | 0.00 | 0.00 | 1,095.32 |
| 1102-01-0009 Mpio. San Blas Prog. 3 x i 5289137 | 0.00 | 0.00 | -2,900.00 |
| 1102-01-0010 Empleo T. Emergente 08/10/08 | 1'470,458.50 | 1'470,890.29 | 134.41 |
| 1102-01-0011 Cta. 525562-3 ZOFEMAT 30% | 630,355.00 | 630,355.00 | 0.00 |
| 1102-01-0012 Mpio. San Blas 17/10/08 5291255 | 259,696.91 | 2'093,918.78 | 23,108.52 |
| 1102-01-0013 Mpio. San Blas 08/10/08 5291239 | 1.00 | 1.00 | 0.00 |
| 1102-01-0015 Mpio. de San Blas 35558690201 | 1.00 | 1.00 | 0.00 |
| 1102-01-0016 Cta. 7524715115 C.I.E. | 3'500,000.00 | 3'495,866.22 | 4,133.78 |
| 1102-01-0018 525694-8 FAIS | 0.00 | 0.00 | 867.18 |
| 1102-01-0019 525692-1 FORTAMUN | 3'009,710.27 | 2'262,821.08 | 749,748.55 |
| 1102-01-0021 Municipio de San Blas predial | 7'060,434.31 | 4'890,002.56 | 2'172,201.28 |
| 1102-01-0022 Cta. Corriente 26/08/08/5251190 | 89,136.50 | 81,497.06 | 0.00 |
| 1102-01-0023 O. San Blas 5291212 OCT. 08) | 11'747,223.26 | 9'434,872.99 | 11,594.45 |
| 1102-01-0024 525806-1 FAM | 12'207,017.22 | 12'212,192.22 | -5,175.00 |
| 1102-01-0025 Mpio. San Blas, Ing. Prop. 5291247 NOV 0 | 307,500.00 | 309,436.80 | -0.00 |
| 1102-01-0026 Empleo Tem. Alta el 20/01/03 | 11'542,472.84 | 11'542,472.84 | -0.00 |
| 1102-01-0027 Inv. Bajio ch. 2 35558690202 | 1'132,791.00 | 1'133,476.10 | 36.60 |
| 1102-01-0028 3X1 Bajio 37031960201 | 8'005,674.24 | 8'003,673.24 | 2,001.00 |
| 1102-01-0029 Empleo Temp. Bajio 37032790201 | 192,000.00 | 575.00 | 191,425.00 |
| 1102-01-0030 Ingresos Propios Bajio 37034280201 | 566,500.00 | 575.00 | 565,925.00 |
| 1102-01-0031 Bajio Gto. Cte. 37029170201 | 595,455.07 | 532,902.33 | 62,552.74 |
| 1102-01-0032 FIII Bajio 37035190201 | 2'794,641.87 | 2'778,230.57 | 16,411.30 |
| 1102-01-0033 FIV Bajio 37035350201 | 802,600.00 | 800,284.00 | 2,316.00 |
| 1102-01-0034 Opciones P. Bajio 37077420201 | 2,600.00 | 575.00 | 2,025.00 |
| 1102-01-0035 Emp. Tem Emerg. Bajio 37035430201 | 2,600.00 | 0.00 | 2,600.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ | |
|-----------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | | |
| 1102-01-0036 | Zofemat 70% BAJIO 37081200201 | 2,600.00 | 0.00 | 2,600.00 |
| 1102-01-0037 | Mpio. San Blas Bajio1 Inversion | 1'711,370.97 | 1'708,770.97 | 2,600.00 |
| 1102-01-0039 | FAM Bajio 3707825 | 1'710,116.91 | 0.00 | 1'710,116.91 |
| | | 202,909.00 | 0.00 | 202,909.00 |
| 1104 | | 27,525.32 | 15,200.00 | 546,000.10 |
| 1104-01 | | | | |
| 1104-01-0002 | Olivia Teran Fernandez | 27,525.32 | 15,200.00 | 546,000.10 |
| 1104-01-0003 | Noe Israel Suchilt V. | 0.00 | 0.00 | 11,000.00 |
| 1104-01-0004 | Federico Gonzalez J. | 0.00 | 0.00 | 800.00 |
| 1104-01-0006 | Elvira Mejia Lopez | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 1104-01-0007 | Sist. Mulp. Marg. Izqui. Rio santiago | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0009 | Arturo Bernal Olvera | 0.00 | 0.00 | 25,000.00 |
| 1104-01-0011 | Manuela Cordova Delgado | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| 1104-01-0012 | Paulino Gutierrez S. | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 1104-01-0013 | Oscar Ibarra Arreola | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0017 | Jose Isabel Ramos Contreras | 0.00 | 0.00 | 6,000.00 |
| 1104-01-0018 | Efrain Cruz Lopez | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 1104-01-0020 | J. Guadalupe Guevara Garcia | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 1104-01-0021 | Alberto Rosales Reyes | 0.00 | 0.00 | 10,232.00 |
| 1104-01-00212 | Alfredo Bañuelos Arias | 0.00 | 0.00 | 5,114.35 |
| 1104-01-0022 | Guadalupe Aguilar Ramirez | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 1104-01-00223 | Manuel Cortes Ojeda | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 |
| 1104-01-0023 | Jesus Lopez Lopez | 200.00 | 0.00 | 200.00 |
| 1104-01-0025 | Arnulfo Andrade Ulloa | 0.00 | 0.00 | 32,951.00 |
| 1104-01-0026 | Humberto Ibarra Arreola | 0.00 | 0.00 | 17,622.70 |
| 1104-01-0028 | Angel Novoa Ceceña | 0.00 | 0.00 | 23,396.00 |
| 1104-01-0029 | Jorge Garcia Barajas | 0.00 | 0.00 | 7,288.60 |
| 1104-01-0030 | Joel Cruz Lerma | 0.00 | 0.00 | 4,877.20 |
| 1104-01-0032 | Carlos Garcia Rodriguez | 0.00 | 0.00 | 19,866.80 |
| 1104-01-0033 | Jose Luis Contreras V. | 0.00 | 0.00 | 1,002.00 |
| 1104-01-0037 | Antonio Rodriguez Beltran | 0.00 | 0.00 | 99,500.00 |
| 1104-01-0038 | Jose Humberto Rodriguez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0039 | Sergio Ramon Gonzalez | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 1104-01-0040 | Carlos Jose Loera Perales | 0.00 | 0.00 | 2,754.00 |
| 1104-01-0041 | Rogelio Delgadillo Herrera | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0044 | Marina Estrada Rendon | 0.00 | 0.00 | 6,750.00 |
| 1104-01-0046 | Jose Gpe. Dominguez R. | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0048 | Leonardo Sanchez C. | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0049 | Natividad Casillas Chavez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0050 | Jose Angel Casillas Chavez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0051 | Ramon Mercado Valerio | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0052 | J. Felix Nuñez Jimenez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0053 | Candido Sanchez Sierra | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0054 | Margarito Rosales Murillo | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0055 | Jesus Palacios Rojas | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0056 | Claudio Parente Osuna | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0057 | Dr. Alejandro Davalos Valdez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0058 | Teodoro Guerrero Cortez | 0.00 | 0.00 | 3,347.97 |
| 1104-01-0059 | Jesus Ibarra Contreras | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0060 | Rafael Guerrero Madrigal | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0061 | Antonio de Haro Patron | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0062 | Genaro Ramirez Valle | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| | | Cargos \$ | Abonos \$ | |
| 1104-01-0063 | Francisco Cordero Garcia | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0065 | Francisco Silvestre Flores | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0066 | Mrtha Adriana Bustamante | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0067 | Mariano Paredes Lopez | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0068 | Mario Garcia Jimenez | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0069 | Ruben Sandoval Sigala | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0071 | Antonio Santiago V. | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0074 | Rafael Crespo Perez | 0.00 | 0.00 | 1,405.00 |
| 1104-01-0076 | Servando Paredes Benitez | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0077 | Arturo Benitez Salcido | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0079 | Juan Humberto Crespo | 0.00 | 0.00 | 40,000.00 |
| 1104-01-0080 | Francisco Garcia Jimenez | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0081 | Agustin Sanchez Ortega | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0082 | Octavio Gutierrez Ibarra | 0.00 | 0.00 | 1,410.00 |
| 1104-01-0083 | Juan Humberto Crespo | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0084 | Juan Ramos Orozco | 0.00 | 0.00 | 1,977.60 |
| 1104-01-0085 | Tomas Guzman Garcia | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0086 | Emilia Sanchez Castañeda | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0087 | Francisco Silvestre Flores | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0093 | Leonor Quezada Navarrete | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 1104-01-0101 | Gerardo Rosas Gellagos | 0.00 | 0.00 | 6,900.00 |
| 1104-01-0104 | Rosa Viviano Rosales | 0.00 | 0.00 | 1,953.00 |
| 1104-01-0105 | Alejandra de Dios Rios | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 |
| 1104-01-0108 | Esthela Celedon Saldaña | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0111 | Jesus Valdivia Ibarra | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0115 | Jose Bernal Ortiz | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0118 | Eladio Ortega Cortez | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0128 | Servando Rafael Ortega Carrillo | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 |
| 1104-01-0130 | Enrique Bugarin Chavez | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 1104-01-0133 | María Cariluz Aguilera Silva | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0134 | Antonio Santoyo | 0.00 | 0.00 | 1,959.47 |
| 1104-01-0135 | Alfredo Arredondo Morales | 0.00 | 0.00 | 1,823.51 |
| 1104-01-0136 | Salvador Galeana Delgado | 0.00 | 0.00 | 2,075.83 |
| 1104-01-0138 | Bernabe Venegas Victori | 0.00 | 0.00 | 2,897.01 |
| 1104-01-0141 | Bertha Alicia Jimenez Ortega | 0.00 | 0.00 | 900.62 |
| 1104-01-0142 | Rosalina Guerrero Meza | 0.00 | 0.00 | 2,220.84 |
| 1104-01-0143 | Marcos Zuñiga Toscano | 0.00 | 0.00 | 5,868.42 |
| 1104-01-0144 | Fernando Brahams Corona | 0.00 | 0.00 | 2,872.30 |
| 1104-01-0145 | Martha Lilia Soto Cruz | 0.00 | 0.00 | 1,440.64 |
| 1104-01-0146 | Macrina Cruz Ureña | 0.00 | 0.00 | 1,815.87 |
| 1104-01-0147 | Jose Juan Sanchez Mendoza | 0.00 | 0.00 | 3,377.76 |
| 1104-01-0149 | Leobardo Felipe Cervantes Sanchez | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 1104-01-0150 | Ramona Guerra Gonzalez | 0.00 | 0.00 | 4,536.73 |
| 1104-01-0155 | Herlinda Zuñiga Perez | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0157 | Ramon Jimenez Aguilar | 0.00 | 0.00 | 2,457.56 |
| 1104-01-0174 | SIAPA San Blas | 0.00 | 0.00 | 6,500.00 |
| 1104-01-0179 | Carlos Fco. Luna Quirarte | 0.00 | 0.00 | 20,000.00 |
| 1104-01-0180 | Gaudencio Villaseñor Vidal | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 1104-01-0182 | Ismael Segura Bermudez | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 1104-01-0184 | Hortencia Cuvás Jimenez | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 1104-01-0188 | Jose de Jesus Briones Rodriguez | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0189 | Jose Luis Cisneros Gongora | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0190 | Francisco Robles Zepeda | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|--|----------------------|--------------|-------------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | |
| 1104-01-0196 Enrique Bugarin Chavez | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 1104-01-0214 Jaime Topete Uribe | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0216 Maximiano Ramon Glez. Glez. | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0220 Sergio Prado Ocegueda | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1104-01-0221 Marco Antonio Nuñez Quiroz | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1104-01-0222 Ma. del Carmen Herrera Vergara | 0.00 | 0.00 | 4,500.00 |
| 1104-01-0225 Emilio Cortez | 3,693.15 | 9,200.00 | 293.15 |
| 1104-01-98 M Iguel Altamirano Anaya | 23,632.17 | 6,000.00 | 17,632.17 |
| | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1106 | | | |
| | 1,428.00 | 1,428.00 | 188,748.50 |
| 1106-05-0001-01 | | | |
| 1106-05-0001-01 -0002 Brambila Verde Esteban | 0.00 | 0.00 | 3,817.50 |
| 1106-05-0001-01 -0006 Cesarea Trinidad Maria | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-01 -0007 Chavez Ruvalcaba Pedro | 0.00 | 0.00 | 110.00 |
| 1106-05-0001-01 -0008 Correa Rivera Jesus | 0.00 | 0.00 | 2,530.00 |
| 1106-05-0001-02 | 0.00 | 0.00 | 77.50 |
| 1106-05-0001-02 -0002 Castellon Cortez Juan Carlos | 550.00 | 550.00 | 11,607.00 |
| 1106-05-0001-02 -0005 Chavez Robles Salvador | 0.00 | 550.00 | 0.00 |
| 1106-05-0001-02 -0006 Cortes Castañeda Sergio | 0.00 | 0.00 | 994.00 |
| 1106-05-0001-02 -0009 Gomez Ignacio | 0.00 | 0.00 | 444.00 |
| 1106-05-0001-02 -0011 Gonzalez Sanchez Delia | 0.00 | 0.00 | 1,320.00 |
| 1106-05-0001-02 -0016 Jimenez Paez Ma. Guadalupe | 0.00 | 0.00 | 888.00 |
| 1106-05-0001-02 -0017 Lopez Reyes Bartolo | 550.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1106-05-0001-02 -0021 Morelia Arribeño Guadalupe | 0.00 | 0.00 | 1,546.00 |
| 1106-05-0001-02 -0027 Rodriguez Ocampo Fernando | 0.00 | 0.00 | 890.00 |
| 1106-05-0001-02 -0031 Sanchez Arroyo Orion | 0.00 | 0.00 | 3,090.00 |
| 1106-05-0001-02 -0032 Sanchez Hernandez Antonio | 0.00 | 0.00 | 445.00 |
| 1106-05-0001-03 | 0.00 | 0.00 | 1,990.00 |
| 1106-05-0001-03 -0005 Gonzalez Torres Maria | 0.00 | 0.00 | 9,834.00 |
| 1106-05-0001-03 -0009 Paez Ayon Federico | 0.00 | 0.00 | 2,949.00 |
| 1106-05-0001-03 -0010 Paez Hernandez Eutimio | 0.00 | 0.00 | 984.00 |
| 1106-05-0001-03 -0012 Reyes Rivera Hector | 0.00 | 0.00 | 2,949.00 |
| 1106-05-0001-03 -0013 Rivera Reyes Candelario | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-04 | 0.00 | 0.00 | 1,302.00 |
| 1106-05-0001-04 -0006 Piz Rojas Vicente | 0.00 | 0.00 | 4,400.00 |
| 1106-05-0001-04 -0013 Avila Rosales Raul | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-04 -0017 Ledezma Ramirez Andres | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-04 -0019 Lopez Navarro Luis | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-04 -0024 Pacheco Lopez Alejandra | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-05 | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-05 -00002 Cabrales Torres Pedro | 0.00 | 0.00 | 6,626.00 |
| 1106-05-0001-05 -00003 Hernandez M. Guillermo | 0.00 | 0.00 | 442.00 |
| 1106-05-0001-05 -0007 Meza Lino Jose | 0.00 | 0.00 | 1,329.00 |
| 1106-05-0001-05 -0010 Paz Luna Evangelina | 0.00 | 0.00 | 1,329.00 |
| 1106-05-0001-05 -0012 Ramirez Flores Jose | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-05 -0015 Sanchez Favela Vicente | 0.00 | 0.00 | 992.00 |
| 1106-05-0001-07 | 0.00 | 0.00 | 884.00 |
| 1106-05-0001-07 -0007 Arroyo Arredondo Carlos | 878.00 | 878.00 | 17,570.00 |
| 1106-05-0001-07 -0009 Carlos Castro Roberto | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-07 -0011 Arroyo Miranda Juan | 0.00 | 0.00 | 2,200.00 |
| 1106-05-0001-07 -0016 Lara Nuñez Emilio | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-07 -0019 Macias Ceja Ramon | 0.00 | 0.00 | 878.00 |

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final |
|--|----------------------|--------|-------------|
| | Cargos | Abonos | |
| | \$ | \$ | \$ |
| 1106-05-0001-07 -0022 Nery Alba Gabriel | 0.00 | 0.00 | 878.00 |
| 1106-05-0001-07 -0026 Ochoa Garcia Marcelino | 0.00 | 0.00 | 2,200.00 |
| 1106-05-0001-07 -0028 Cervantes V. Consuelo | 0.00 | 878.00 | 0.00 |
| 1106-05-0001-07 -0031 Perez Alba Aurelio | 878.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1106-05-0001-07 -0034 Rios Gonzalez Enrique | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-07 -0036 Sevilla Barragan Javier | 0.00 | 0.00 | 1,976.00 |
| 1106-05-0001-07 -0038 Torres Almaraz Ramon | 0.00 | 0.00 | 876.00 |
| 1106-05-0001-07 -0042 Villalobos Benitez Ramon | 0.00 | 0.00 | 876.00 |
| 1106-05-0001-07 -0044 Alvarado Nuñez Jesus | 0.00 | 0.00 | 876.00 |
| 1106-05-0001-07 -0045 Ascencion Benitez Delgado | 0.00 | 0.00 | 878.00 |
| 1106-05-0001-07 -0046 Consuelo Cervantes V. | 0.00 | 0.00 | 878.00 |
| 1106-05-0001-07 -0047 Perez Gonzalez Ana Maria | 0.00 | 0.00 | 878.00 |
| 1106-05-0001-08 | 0.00 | 0.00 | 876.00 |
| 1106-05-0001-08 -0005 Enriquez Piña Arturo | 0.00 | 0.00 | 5,500.00 |
| 1106-05-0001-08 -0006 Ibarra Sandoval Zenaida | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-08 -0009 Miranda Arreola Juan | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-08 -0012 Quezada Venegas Hilario | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-09 | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-09 -0001 Aquino Lopez Jose Ramon | 0.00 | 0.00 | 28,225.00 |
| 1106-05-0001-09 -0006 Chavez Salazar Antonio | 0.00 | 0.00 | 1,323.00 |
| 1106-05-0001-09 -0007 Haro Palafox Petra | 0.00 | 0.00 | 2,976.00 |
| 1106-05-0001-09 -0009 Ocampo Haro Jesus | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-09 -0010 Ocampo Haro Jose | 0.00 | 0.00 | 2,092.00 |
| 1106-05-0001-09 -0011 Ortega Flores j. Margarita | 0.00 | 0.00 | 884.00 |
| 1106-05-0001-09 -0013 Ortega Ulloa Elvia | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-09 -0014 Ortega Ulloa Margarito | 0.00 | 0.00 | 2,976.00 |
| 1106-05-0001-09 -0015 Ramirez Becerra Rafael | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-09 -0018 Ruiz Robles Andres | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-09 -0019 Torres Cienfuegos Jorge | 0.00 | 0.00 | 4,626.00 |
| 1106-05-0001-09 -0020 Torres Ortega Joaquin | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-09 -0021 Tovar Ceja Pascual | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-09 -0022 Vazquez Covarrubias Cirilo | 0.00 | 0.00 | 3,084.00 |
| 1106-05-0001-10 | 0.00 | 0.00 | 1,984.00 |
| 1106-05-0001-10 -0002 Carbajal Samaniego Francisco | 0.00 | 0.00 | 13,572.00 |
| 1106-05-0001-10 -0003 Chavez Llanos Florencio | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-10 -0005 Hernandez Ramos Crescenciano | 0.00 | 0.00 | 2,979.00 |
| 1106-05-0001-10 -0014 Samaniego Llanos Jesus | 0.00 | 0.00 | 1,329.00 |
| 1106-05-0001-10 -0016 Samaniego Lopez Francisco | 0.00 | 0.00 | 2,982.00 |
| 1106-05-0001-10 -0021 Valle Jimenez Jose | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-11 | 0.00 | 0.00 | 2,982.00 |
| 1106-05-0001-11 -0001 Arreola Barbosa Miguel | 0.00 | 0.00 | 19,252.00 |
| 1106-05-0001-11 -0004 Espilla Jauregui Alberto | 0.00 | 0.00 | 872.00 |
| 1106-05-0001-11 -0005 Gonzalez Rodriguez Antonio | 0.00 | 0.00 | 872.00 |
| 1106-05-0001-11 -0007 Guzman Valdivia Hilario | 0.00 | 0.00 | 1,972.00 |
| 1106-05-0001-11 -0009 Ibañez Perez Antonio | 0.00 | 0.00 | 1,972.00 |
| 1106-05-0001-11 -0010 Ibañez Silva J. Antonio | 0.00 | 0.00 | 1,972.00 |
| 1106-05-0001-11 -0012 Legaspi Rodriguez Gustavo | 0.00 | 0.00 | 872.00 |
| 1106-05-0001-11 -0013 Lopez Velarde Natael | 0.00 | 0.00 | 3,070.00 |
| 1106-05-0001-11 -0019 Ramirez Medina Maria Luisa | 0.00 | 0.00 | 1,970.00 |
| 1106-05-0001-11 -0020 Rosas Jauregui Simon | 0.00 | 0.00 | 870.00 |
| 1106-05-0001-11 -0021 Ruiz Mora Eliseo | 0.00 | 0.00 | 3,070.00 |
| 1106-05-0001-11 -0024 Torres Esparza Hilario | 0.00 | 0.00 | 870.00 |
| 1106-05-0001-12 | 0.00 | 0.00 | 870.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|---|----------------------|--------------|-------------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | |
| 1106-05-0001-12 -0001 Avila Cervantes Ramiro | 0.00 | 0.00 | 17,050.00 |
| 1106-05-0001-12 -0002 Bobadilla Lea Mercedes | 0.00 | 0.00 | 2,934.00 |
| 1106-05-0001-12 -0003 Hernandez Perez Jorge | 0.00 | 0.00 | 2,931.00 |
| 1106-05-0001-12 -0004 Hernandez Perez Tiburcio | 0.00 | 0.00 | 1,956.00 |
| 1106-05-0001-12 -0005 Muñoz Bobadilla Baltazar | 0.00 | 0.00 | 428.00 |
| 1106-05-0001-12 -0006 Muñoz Bobadilla Silviano | 0.00 | 0.00 | 2,933.00 |
| 1106-05-0001-12 -0007 Raya Guerra Graciela | 0.00 | 0.00 | 2,934.00 |
| 1106-05-0001-12 -0008 Regalado Flores Anastacio | 0.00 | 0.00 | 1,956.00 |
| 1106-05-0001-13 | 0.00 | 0.00 | 978.00 |
| 1106-05-0001-13 -0001 Berumen Silva Antonio | 0.00 | 0.00 | 33,050.00 |
| 1106-05-0001-13 -0002 Bugarin Nuñez Ruben | 0.00 | 0.00 | 4,626.00 |
| 1106-05-0001-13 -0003 Cortez Villarreal Pedro | 0.00 | 0.00 | 2,976.00 |
| 1106-05-0001-13 -0004 Franco Rodrguez Ladislao | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-13 -0006 Garcia Gonzalez Francisco | 0.00 | 0.00 | 4,626.00 |
| 1106-05-0001-13 -0013 Gonzalez Samaniego Manuel | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-13 -0015 Lopez Venegas Felipe | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-13 -0016 Lopez Venegas Pedro | 0.00 | 0.00 | 2,973.00 |
| 1106-05-0001-13 -0017 Medina Lopez Lucio | 0.00 | 0.00 | 2,975.00 |
| 1106-05-0001-13 -0018 Medina Samaniego Amador | 0.00 | 0.00 | 1,323.00 |
| 1106-05-0001-13 -0019 Morno Torres Lorenza | 0.00 | 0.00 | 2,973.00 |
| 1106-05-0001-13 -0021 Romo Rodriguez Guadalupe | 0.00 | 0.00 | 1,323.00 |
| 1106-05-0001-13 -0022 Sanchez Estrada Alfredo | 0.00 | 0.00 | 1,653.00 |
| 1106-05-0001-13 -0023 Gonzalez Plazola Segismundo | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-14 | 0.00 | 0.00 | 1,326.00 |
| 1106-05-0001-14 -0001 Marquez Andrade Justina | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-15 | 0.00 | 0.00 | 1,650.00 |
| 1106-05-0001-15 -0002 Amezcua Ruiz Apolonio | 0.00 | 0.00 | 5,596.00 |
| 1106-05-0001-15 -0004 Camacho Covarrubias Cuahutemoc | 0.00 | 0.00 | 876.00 |
| 1106-05-0001-15 -0017 Ocampo Mora Guadalupe | 0.00 | 0.00 | 2,964.00 |
| 1106-05-0001-15 -0018 Olvera Torres Juan | 0.00 | 0.00 | 878.00 |
| 1106-05-0001-15 -0024 Reynoso Jimenez Jacinto | 0.00 | 0.00 | 439.00 |
| 1106-05-0001-16 | 0.00 | 0.00 | 439.00 |
| 1106-05-0001-16 -0001 Ibarra Fregoso Jose Maria | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-17 | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 |
| 1106-05-0001-17 -0004 Cruz Preciado Jose | 0.00 | 0.00 | 9,899.00 |
| 1106-05-0001-17 -0006 Ibarra Aguirre Abraham | 0.00 | 0.00 | 879.00 |
| 1106-05-0001-17 -0009 Ibarra Estrada M. Felix | 0.00 | 0.00 | 1,980.00 |
| 1106-05-0001-17 -0010 Ibarra Ramirez Indalesio (Isidr | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0011 Montaña Bañuelos Juan | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0012 Navarro Gonzalez J. Carmen | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0016 Prado Franquez Agustin | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0017 Ruelas Palomera Marcelino | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0019 Sanchez Rodriguez Rafael | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1106-05-0001-17 -0020 Vela Aguirre Carmina | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| 1107 | 0.00 | 0.00 | 880.00 |
| | 237,779.51 | 53,125.00 | 339,453.58 |
| 1107-01 | | | |
| 1107-01-0001 Fernando Sanchez Esparza | 2,978.00 | 0.00 | 11,029.28 |
| 1107-01-0002 Grupo Octano | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1107-01-0003 Georgina Caraves Mejia | 0.00 | 0.00 | 29.28 |
| 1107-01-0004 Emiliano Razo Ramos | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 1107-02 | 2,978.00 | 0.00 | 0.00 |

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre | Muestra a fiscalizar | | | |
|-----------------|---|---------------|-------------------|--------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | Saldo final \$ | |
| 1107-02-0001 | Proyectos Aerofotograficos | 234,801.51 | 53,125.00 | 328,424.30 |
| 1107-02-0002 | Carlos Vital Salazar | 0.00 | 0.00 | 118,000.00 |
| 1107-02-0003 | Jose Ramon Olvera Coro | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 1107-02-0004 | Boris Plata Jarero | 0.00 | 0.00 | 5,667.20 |
| 1107-02-0005 | Delia Margarita Gonzalez | 0.00 | 0.00 | 6,000.00 |
| 1107-02-0006 | Pablo Raul Rodriguez P. | 0.00 | 0.00 | 5,031.25 |
| 1107-02-0007 | Guillermo Avila Gonzalez | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 1107-02-0008 | Adrian Amigon Sosa | 0.00 | 0.00 | 0.01 |
| 1107-02-0009 | Nilia Tezcatlipoca Carrasco D. | 0.00 | 0.00 | 826.58 |
| 1107-02-0011 | Jose Ramon Rosas Olvera | 0.00 | 0.00 | 8,722.75 |
| 1107-02-0012 | Francisco R. Glez. de Haro | 40,000.00 | 0.00 | 40,000.00 |
| 1107-02-0013 | Const. Acuicola de la Costa, S.A de C.V | 38,162.90 | 0.00 | 38,162.90 |
| 1107-02-0014 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 8,000.00 | 8,000.00 | 0.00 |
| 1107-02-0018 | Sergio Perna Rodriguez | 22,000.00 | 0.00 | 22,000.00 |
| 1107-02-0020 | Juana Ines Partida Garcia | 42,848.70 | 0.00 | 42,848.70 |
| 1107-02-0022 | Erik Alberto Cardenas Navarrete | 45,125.00 | 45,125.00 | 0.00 |
| 1107-02-0023 | Marlene Soto Avila | 20,125.00 | 0.00 | 20,125.00 |
| 1107-02-0024 | Vita Servicio Doke | 15,989.91 | 0.00 | 15,989.91 |
| 1107-02-0025 | Mirian del Carmen Gutierrez Glez. | 2,190.00 | 0.00 | 2,190.00 |
| | | 360.00 | 0.00 | 360.00 |
| 1201 | | 0.00 | 0.00 | 385,400.00 |
| 1201-02 | | | | |
| 1201-02-0007 | Equipo completo de computadora | 0.00 | 0.00 | 40,800.00 |
| 1201-10-0001 | | 0.00 | 0.00 | 40,800.00 |
| 1201-10-0001-01 | Camioneta | 0.00 | 0.00 | 344,600.00 |
| | | 0.00 | 0.00 | 344,600.00 |
| 1202 | | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 1202-03 | | | | |
| 1202-03-0001 | Caminonetas | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| | | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| Gran total | | 79'570,329.00 | 73'227,760.24 | 6'841,425.75 |

En el rubro del Pasivo, se fiscalizaron: una amortización \$5'671,916.72 incremento por \$19'489,123.93 y saldos de \$21'599,127.52; mismos que representan el 46.83%, 74.08% y 83.88% de la muestra, sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas:

| Cuenta / nombre de la cuenta | Muestra a fiscalizar | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| | Incrementos \$ | Amortizaciones \$ | Saldo final \$ |
| 2102 Proveedores | 1'528,000.03 | 1'553,148.36 | 1'812,535.65 |
| 2102-01 Proveedores locales | 41,638.75 | 151,312.90 | 28,599.75 |
| 2102-01-0001 Eduardo Ortiz Aguilar | 0.00 | 353.00 | 0.00 |
| 2102-01-0002 Adrian Amigon Sosa | 0.00 | 31,526.24 | 0.00 |
| 2102-01-0004 Juan Benitez Victoria de fondo fijo | 0.00 | 82,461.66 | 0.00 |
| 2102-01-0013 Miguel Bernal Carrillo | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre de la cuenta | Incrementos \$ | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|------------------------------|--|----------------------|--------------|-------------------|
| | | Amortizaciones \$ | | |
| 2102-01-0016 | Carlos Enrique Razo Estrella | 13,867.00 | 13,867.00 | 0.00 |
| 2102-01-0019 | Product. de tortillas Sa Blas | 10,070.25 | 5,073.00 | 4,997.25 |
| 2102-01-0021 | Ramon Hernandez Ramos | 1,630.00 | 4,960.00 | 10,603.00 |
| 2102-01-0022 | Ma. Silvia Graciano Martinez | 1,035.00 | 0.00 | 1,035.00 |
| 2102-01-0023 | Taller de herreria Vidal | 402.50 | 0.00 | 402.50 |
| 2102-01-0024 | Michael Mcdonald Tiznado | 3,072.00 | 3,072.00 | 0.00 |
| 2102-01-0025 | Dalia X. Garcia Ramos (Purf. acuario) | 640.00 | 0.00 | 640.00 |
| 2102-01-0026 | Autoservicio el Corita | 2,944.00 | 0.00 | 2,944.00 |
| 2102-01-0027 | Elvir Ramirez Rodriguez | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 2102-01-0028 | Emiliano Razo Ramos | 2,978.00 | 0.00 | 2,978.00 |
| 2102-02 | Proveedores foraneos | 1'486,361.28 | 1'042,848.59 | 707,878.59 |
| 2102-02-0001 | Fundacion Mexicana | 0.00 | 31,500.00 | 0.00 |
| 2102-02-0003 | Centro Ilanero Nayar, S. | 0.00 | 2,476.02 | 0.00 |
| 2102-02-0007 | Jose Ramon Rosas Olvera | 39,992.00 | 10,000.00 | 29,992.00 |
| 2102-02-0009 | J. A. Jaime Lopez Manjarrez | 0.00 | 4,075.80 | 0.00 |
| 2102-02-0010 | Editorial Alpesor, S.d e R.L. | 0.00 | 500.00 | 0.00 |
| 2102-02-0011 | Vitaservicios Doke, S.A. de C.V. | 57,320.05 | 57,320.05 | 0.00 |
| 2102-02-0014 | Bordamania, S.A. de C.V. | 0.00 | 7,072.50 | 0.00 |
| 2102-02-0017 | Artes graficas y oficinas, S.A. | 0.00 | 0.01 | 0.00 |
| 2102-02-0020 | A. Hilda Gpe. Wong Ramirez | 0.00 | 5,038.55 | 48,060.63 |
| 2102-02-0021 | Rosa Viviano Rosales | 0.00 | 2,462.00 | 0.00 |
| 2102-02-0027 | Enrique Valdivia Garcia | 0.00 | 0.00 | 5,818.99 |
| 2102-02-0028 | Refacc., lubricantes y distrib. | 13,532.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2102-02-0048 | Christian Israel hedez Mtnez | 0.00 | 13,906.75 | 0.00 |
| 2102-02-0049 | Refacciones, lubricantes y refacc. | 0.00 | 0.00 | 27,268.02 |
| 2102-02-0055 | Salvador Benitez Arias | 0.00 | 4,648.30 | 22,890.87 |
| 2102-02-0056 | Lubricantes y Grasasaztlan | 0.00 | 632.56 | 0.00 |
| 2102-02-0057 | Armando Barboza Firmas | 0.00 | 0.00 | 46,414.00 |
| 2102-02-0058 | Armando Dominguez Gonzalez | 0.00 | 0.00 | 2,116.00 |
| 2102-02-0059 | Magussa Industrial, S.A. | 0.00 | 0.00 | 4,032.70 |
| 2102-02-0061 | Proyectos y servicios en Radiodifusion | 0.00 | 0.00 | 27,600.00 |
| 2102-02-0062 | Fabricas unidas navideñas | 0.00 | 0.00 | 15,919.20 |
| 2102-02-0063 | Araceli Zazueta Martinez | 0.00 | 0.00 | 5,465.00 |
| 2102-02-0064 | Radial Llantas, S.A de C.V. | 86,636.40 | 70,656.00 | 15,980.40 |
| 2102-02-0065 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 61,275.03 | 5,000.00 | 56,275.03 |
| 2102-02-0066 | Fco. Rodrigo Glez. de Haro | 209,646.55 | 164,729.55 | 44,917.00 |
| 2102-02-0067 | Berenice Elizabeth Morales Zamora | 182,195.84 | 97,534.29 | 84,661.55 |
| 2102-02-0068 | Jose de Jesus Jauregui Valdivia | 3,791.41 | 0.00 | 3,791.41 |
| 2102-02-0069 | Jose Isaias Castro Escatel | 45,540.00 | 0.00 | 45,540.00 |
| 2102-02-0070 | Marlen Soto Avila (Frut. Rmz.) | 90,552.93 | 90,552.93 | 0.00 |
| 2102-02-0071 | Serv. Int. e Informatica y Elect. | 1,545.00 | 0.00 | 1,545.00 |
| 2102-02-0072 | Juan C. Melchor Montroy (Tec. Adler) | 7,850.02 | 0.00 | 7,850.02 |
| 2102-02-0073 | Servifiestas Ivonne | 9,555.20 | 0.00 | 9,555.20 |
| 2102-02-0074 | Orizonte restauran (Emiliano) | 10,909.00 | 0.00 | 10,909.00 |
| 2102-02-0075 | Sergio A. Ruvalcaba Rosas (Blumen) | 1,880.00 | 0.00 | 1,880.00 |
| 2102-02-0076 | Ermdiria M. Garcia Suarez (ETC) | 5,380.00 | 5,380.00 | 0.00 |
| 2102-02-0077 | Viguetas y Tabulares Garcia Sanchez | 3,698.00 | 0.00 | 3,698.00 |
| 2102-02-0078 | Norma A. Guerrero Hdez. | 240,000.00 | 240,000.00 | 0.00 |
| 2102-02-0079 | Jose Cuahutemoc Sanchez B. | 100,000.00 | 100,000.00 | 0.00 |
| 2102-02-0081 | Erika Alejandra Suarez Medina | 30,000.00 | 10,000.00 | 20,000.00 |
| 2102-02-0082 | Tavo Regalado | 3,879.00 | 0.00 | 3,879.00 |

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | Cuenta / nombre de la cuenta | Muestra a fiscalizar | | Saldo final |
|-----------------|-----------------------------------|----------------------|----------------|---------------|
| | | Incrementos | Amortizaciones | |
| | | \$ | \$ | \$ |
| 2102-02-0083 | Gelacion Velazquez Sanchez | 1,725.00 | 0.00 | 1,725.00 |
| 2102-02-0084 | Laboratorios Clinicos Romano | 1,179.00 | 1,179.00 | 0.00 |
| 2102-02-0085 | Miriam del Carmen Gutierrez Glez. | 32,165.34 | 32,165.34 | 0.00 |
| 2102-02-0086 | Roberto Antonio Verdin Ramirez | 8,464.00 | 5,980.00 | 2,484.00 |
| 2102-02-0087 | Agrokorita | 12,900.00 | 0.00 | 12,900.00 |
| 2102-02-0088 | Editorial Caronte, S.A de C.V. | 18,170.00 | 0.00 | 18,170.00 |
| 2102-02-0089 | Maricela Verdugo Acosta | 520.00 | 0.00 | 520.00 |
| 2102-02-0090 | Jose Ramirez Montoya | 9,027.50 | 0.00 | 9,027.50 |
| 2102-02-0091 | Eric Alberto Cardenas Navarrete | 40,250.00 | 0.00 | 40,250.00 |
| 2102-02-0092 | Alonso Amigon Arvizu | 6,586.95 | 0.00 | 6,586.95 |
| 2102-02-0093 | Cimotu de Mexico, S.A. de C.V. | 150,195.06 | 80,038.94 | 70,156.12 |
| 2102-03 | Proveedores 2007 | 0.00 | 358,986.87 | 1'076,057.31 |
| 2102-03-0001 | Proveedores varios 2007 | 0.00 | 358,986.87 | 1'076,057.31 |
| 2103-01 | Acreedores diversos | 16'702,441.36 | 5'455,531.41 | 16'024,761.58 |
| 2103-01-0001 | Secretaria de Finanzas | 4'500,000.00 | 4'500,000.00 | 3'930,656.88 |
| 2103-01-0002 | FONACOT | 0.00 | 0.00 | 17,761.67 |
| 2103-01-0003 | Aportación de beneficiarios | 0.00 | 0.00 | 241,293.08 |
| 2103-01-0004 | Eventos especiales | 0.00 | 0.00 | 11,640.00 |
| 2103-01-0005 | SIAPA margen izquierda prestamo | 0.00 | 0.00 | 74,500.00 |
| 2103-01-0006 | Hilario Ramirez Villanueva | 0.00 | 300,000.00 | 200,000.00 |
| 2103-01-0009 | Juan Manuel Jimenez Saldate | 0.00 | 2,000.00 | 0.00 |
| 2103-01-0010 | Miguel Bernal Carrillo | 37,340.45 | 37,340.45 | 0.00 |
| 2103-01-0011 | Ricardo Especiano Curiel | 110,543.16 | 110,543.16 | 0.00 |
| 2103-01-0012 | Sria. de Finanzas (XXXVIII AYTO) | 8'460,000.00 | 460,000.00 | 8'000,000.00 |
| 2103-01-0013 | Fintegra, S.A. de C.V. | 3'500,000.00 | 0.00 | 3'500,000.00 |
| 2103-01-0014 | Mpio. de San Blas | 94,557.75 | 45,647.80 | 48,909.95 |
| 2103-02-0001 | APOYO A LA PALABRA | 94,165.00 | 94,165.00 | 19,890.00 |
| 2103-02-0001-01 | Aicama | 13,640.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-02 | El Cora | 0.00 | 6,482.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-03 | El Llano | 7,832.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-04 | Huaristemba | 0.00 | 16,390.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-05 | Huaynamota | 10,627.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-06 | Lolotemba | 19,800.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-07 | Jose Ma. Mercado | 0.00 | 20,748.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-08 | La Bajada | 19,800.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-09 | La Culebra | 0.00 | 17,322.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-10 | La Libertad | 8,606.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-11 | La Palma | 0.00 | 3,760.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-12 | Las Palmas | 0.00 | 0.00 | 17,050.00 |
| 2103-02-0001-13 | Mecatan | 0.00 | 13,850.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-14 | Singayta | 0.00 | 1,100.00 | 0.00 |
| 2103-02-0001-15 | Tecuitata | 0.00 | 14,513.00 | 2,840.00 |
| 2103-02-0001-17 | Santa Cruz | 13,860.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2104 | Impuestos y retenciones por pagar | 7'983,606.27 | 5'008,871.50 | 5'258,396.65 |
| - | - | | | |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta / nombre de la cuenta | Incrementos \$ | Muestra a fiscalizar | | Saldo final \$ |
|------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| | | Amortizaciones \$ | | |
| 2104-01 | Impuestos sobre sueldos y salarios | 7'612,331.33 | 4'831,305.05 | 4'941,940.21 |
| 2104-01-0001 | I.S.P.T. | 0.00 | 0.00 | 539,585.42 |
| 2104-01-0002 | Retencion por honorarios | 0.00 | 0.00 | 1,718.04 |
| 2104-01-0003 | Retencion del IVA | 0.00 | 0.00 | 315.78 |
| 2104-01-0004 | I.S.R 1ra. mayo 07 | 1'973,880.27 | 0.00 | 2'943,584.00 |
| 2104-01-0005 | FONACOT 1ra. mayo 07 | 521,948.11 | 4,394.99 | 941,064.00 |
| 2104-01-0006 | Apoyo a enfermos | 26,345.00 | 29,245.00 | 0.00 |
| 2104-01-0007 | Fondo de defuncion | 400,568.78 | 404,309.05 | 9,615.38 |
| 2104-01-0008 | Fondo revolvente | 199,550.00 | 199,550.00 | 0.00 |
| 2104-01-0009 | Desc. de libros | 37,182.93 | 39,132.93 | 0.00 |
| 2104-01-0010 | Fondo de ahorro | 1'079,024.41 | 1'082,224.41 | 0.00 |
| 2104-01-0011 | Serv. funerario | 36,915.00 | 35,850.00 | 1,595.00 |
| 2104-01-0012 | Pension alimenticia | 127,107.82 | 142,112.15 | -0.00 |
| 2104-01-0013 | Descuento material | 804.00 | 804.00 | 0.00 |
| 2104-01-0014 | Caja de ahorro | 1'287,300.00 | 1'287,300.00 | 0.00 |
| 2104-01-0015 | Prest. caja de ahorro | 1'328,512.00 | 1'328,512.00 | 0.00 |
| 2104-01-0016 | Desc. rifa | 1,680.00 | 1,780.00 | 0.00 |
| 2104-01-0017 | I.S.R. seguridad 1ra. may. 07 | 90,106.88 | 0.00 | 102,323.54 |
| 2104-01-0018 | Fonacot seguridad | 183,742.53 | 0.00 | 349,198.21 |
| 2104-01-0019 | Pension seguridad | 8,640.00 | 8,640.00 | 0.00 |
| 2104-01-0020 | Cuota sindical | 156,225.94 | 150,976.22 | 14,397.48 |
| 2104-01-0021 | Serv. funerario confianza | 3,700.00 | 5,460.00 | 200.00 |
| 2104-01-0022 | Serv. funerario seg. publica | 17,240.00 | 15,800.00 | 1,700.00 |
| 2104-01-0023 | Apoyo a enfermos | 21,778.56 | 21,778.56 | 0.00 |
| 2104-01-0024 | Fondo proconstruccion sindicato | 19,075.00 | 19,075.00 | 0.00 |
| 2104-01-0025 | Desc.terreno | 2,750.00 | 2,350.00 | 400.00 |
| 2104-01-0026 | Apoyo al deporte | 7,500.00 | 7,500.00 | 0.00 |
| 2104-01-0027 | Aportacion voluntaria confianza | 36,243.36 | 0.00 | 36,243.36 |
| 2104-01-0028 | Desc. fdo. de resistencia | 40,910.74 | 40,910.74 | 0.00 |
| 2104-01-0029 | Apoyo casa del niño | 3,600.00 | 3,600.00 | 0.00 |
| 2104-03-0002 | ISSSTE | 8,040.00 | 0.00 | 15,276.00 |
| 2104-03-0003 | I.M.S.S. | 8,040.00 | 0.00 | 15,276.00 |
| 2104-05 | Sueldos por pagar | 363,234.94 | 177,566.45 | 255,184.62 |
| 2104-05-0001 | Sueldos y salarios (quin. 19/02) | 177,566.45 | 177,566.45 | 69,516.13 |
| 2104-05-0010 | Sldos. x pagar 2da. enero 08 | 185,668.49 | 0.00 | 185,668.49 |
| 2104-06 | Descuentos por pagar | 0.00 | 0.00 | 45,995.82 |
| 2104-06-0001 | Descuentos por pagar (varios) | 0.00 | 0.00 | 45,995.82 |
| 2201 | Deuda publica de largo plazo | 0.00 | 0.00 | 2'642,448.93 |
| 2201-01 | Creditos bancarios | 0.00 | 0.00 | 2'642,448.93 |
| 2201-01-0001 | Deuda banobras anterior | 0.00 | 0.00 | 2'642,448.93 |
| Gran total | | 26'308,212.66 | 12'111,716.27 | 25'758,032.81 |

En el rubro de Patrimonio, se revisó la integración de activos y los financiamientos obtenidos; de las cuentas de: Patrimonio.

| Cuenta | Muestra a fiscalizar | | Saldo \$ |
|--|----------------------|--------------|----------------|
| | Cargos \$ | Abonos \$ | |
| 3000 --> Patrimonio | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3100 --> Patrimonio municipal | | | |
| 3101 --> Resultado del ejercicio | | | |
| 3101-01 --> Resultado del ejercicio | | | |
| 3101-01-0001 --> Resultado del ejercicio | | | |
| 3102 --> Resultado de ejercicios anteriores | | | |
| 3102-01 --> Resultado de ejercicios anteriores | | | |
| 3102-01-0001 --> Resultado de ejercicios anteriores | | | |
| 3102-01-2003 --> Resultado del ejercicio anterior 2003 | | | |
| 3102-01-2004 --> Resultado del ejercicio anterior 2004 | | | |
| 3102-01-2005 --> Resultado del ejercicio anterior 2005 | | | |
| 3102-01-2006 --> Resultado del ejercicio anterior 2006 | | | |
| 3102-01-2007 --> Resultado del ejercicio anterior 2007 | | | |
| 31/12/2008 D00425 / Reclasificacion de la P.D 0141 31/ago/08 | 0.00 | 70,500.41 | -12'351,604.64 |
| 31/12/2008 D00425 / Reclasificacion de la P.D 0023 31/MZO/08 | | 60,000.00 | -12'362,105.05 |
| | | 10,500.41 | -12'351,604.64 |
| 3103 --> Incorporacion de activos | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-01 --> Bienes muebles | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-01-0001 --> Mobiliario y equipo | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-01-0002 --> Maquinaria y equipo | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-01-0003 --> Otros bienes que se incorporen | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02 --> Bienes inmuebles | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0001 --> Edificios | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0002 --> Terrenos | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0003 --> Otros bienes inmuebles que se incorp. | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0004 --> CamionETA | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0005 --> Automovil | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-02-0006 --> Motos | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-03 --> Obras Públicas en proceso | | | |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3103-04 --> Obras Públicas en operación | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104 --> Financiamientos obtenidos | | | |
| | 4'500,000.00 | 4'500,000.00 | 0.00 |
| 3104-01 --> Cajas solidarias | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-01-0001 --> Hilario Ramirez Villanueva | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-01-0002 --> candllo Benitez Victoria | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-02 --> Secretaria de Finanzas | | | |
| | 4'500,000.00 | 4'500,000.00 | 0.00 |
| 3104-02-0001 --> Secretaria de Finanzas | | | |
| 29/02/2008 D00018 / | 4'500,000.00 | 4'500,000.00 | 0.00 |
| 15/04/2008 E00702 / PAGO 3RA. Amortizacion de prestamo p/aguinaldos | 500,000.00 | | -500,000.00 |
| 15/04/2008 E00711 / Pago de 4ta. amortizacion | 500,000.00 | | -1'000,000.00 |
| 30/04/2008 E00708 / Abono a 4ta | 500,000.00 | | -1'500,000.00 |
| 01/05/2008 D00031 / Ya que se hizo los movimientos erroneos | 500,000.00 | | -2'000,000.00 |
| 01/05/2008 D00031 / S/C | | 2'000,000.00 | |
| 01/05/2008 D00032 / Abono a 5ta. amortizacion | | 2'000,000.00 | 2'000,000.00 |
| 31/12/2008 D00430 / S/C | | 500,000.00 | 2'500,000.00 |
| | 2'500,000.00 | | |
| 3104-02-0002 --> Cuenta de cheques No. "B" | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-02-0003 --> Otra cuenta | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-03 --> SUTSEM | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3104-03-0001 --> SUTSEM San Blas | | | |

En el rubro de Ingresos, se fiscalizó un monto total de \$7'835,667.30, mismo que representa el 97.39% del total del ingreso reportado, resultando seleccionados los ingresos que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada uno de ellos:

| Concepto | Monto recaudado \$ | Monto de muestra a fiscalizar \$ | % |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------|
| Impuestos municipales | 4'369,151.21 | 1'588,257.68 | 36.35 |
| Derechos | 941,547.15 | 0.00 | 0.00 |
| Productos | 55,680.00 | 0.00 | 0.00 |
| Aprovechamientos | 456,753.57 | 70,430.00 | 15.41 |
| Participaciones | 55'504,960.91 | 3'066,816.29 | 5.52 |
| Fondos | 22'697,152.81 | 3'030,069.90 | 13.35 |
| Ingresos extraordinarios | 299,302.82 | 80,093.43 | 26.76 |
| | 84'324,548.47 | 7'835,667.30 | 97.39 |

En el rubro de Egresos, se determinó fiscalizar un monto total de \$26'991,004.65, mismo que representa el 33% del total del gasto, resultando seleccionadas las partidas que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada una de ellas:

| Partida | Objeto del Gasto | Ejercido \$ | Monto de la muestra a fiscalizar \$ |
|---------|---|----------------|--|
| 1000 | Servicios personales | 42'821,651.85 | 14'131,145.11 |
| | | | 0.00 |
| 1100 | Remuneraciones al personal | 17'952,093.86 | 5'924,190.97 |
| 1101 | Sueldos ordinarios | 17'933,891.81 | 5'918,184.30 |
| 1102 | Sobresueldos | 11,557.05 | 3,813.83 |
| 1103 | Sueldos base | 6,645.00 | 2,192.85 |
| 1200 | Remuneraciones al personal transitorio | 7'388,164.99 | 2'438,094.45 |
| 1201 | Remuneraciones al personal transitorio | 7'342,514.99 | 2'423,029.95 |
| 1202 | Honorarios y comisiones | 0.00 | 0.00 |
| 1203 | Salarios al personal eventual | 45,650.00 | 15,064.50 |
| 1300 | Remuneraciones adicionales y especiales | 17'481,393.00 | 5'768,859.69 |
| 1301 | Aguinaldos | 5'010,487.33 | 1'653,460.82 |
| 1302 | Compensaciones y gratificaciones | 4'653,447.90 | 1'535,637.81 |
| 1303 | Prima vacacional | 334,846.52 | 110,499.35 |
| 1304 | Quinquenios | 436,445.00 | 144,026.85 |
| 1305 | Nivelacion por aumento salarial | 157,510.64 | 51,978.51 |
| 1306 | Indem., liquidaciones y retiro volunt. | 382,065.79 | 126,081.71 |
| 1307 | Gastos de representacion a funcionarios | 156,584.43 | 51,672.86 |
| 1308 | Viaticos y comisiones oficiales | 300.00 | 99.00 |
| 1310 | Despensa | 191,197.92 | 63,095.31 |
| 1311 | Ayuda escolar | 87,917.03 | 29,012.62 |
| 1312 | Prevision social | 587,262.12 | 193,796.50 |
| 1313 | Ayuda para transporte | 111,458.34 | 36,781.25 |
| 1314 | Mochila basica | 203,499.94 | 67,154.98 |
| 1315 | Productividad | 99,687.13 | 32,896.75 |
| 1316 | Suplencia e interinato | 2,000.00 | 660.00 |
| 1318 | Ayuda para renta | 442,218.14 | 145,931.99 |
| 1319 | Bono navideño | 0.00 | 0.00 |
| 1320 | Dia del burocrata | 487,730.62 | 160,951.10 |
| 1321 | Ajuste de calendario | 243,869.04 | 80,476.78 |
| 1322 | Vacaciones | 2,484.08 | 819.75 |
| 1324 | Prestaciones medicas | 0.00 | 0.00 |
| 1325 | Aportaciones del IMSS | 494,048.87 | 163,036.13 |
| 1326 | Fondo de pensiones para el retiro | 467.04 | 154.12 |
| 1327 | Antigüedad | 67,708.84 | 22,343.92 |
| 1328 | 10% Sobre sueldo por zona de vida cara | 1'158,560.06 | 382,324.82 |
| 1329 | Crédito al salario | 88,153.01 | 29,090.49 |
| 1330 | Arcon navideño | 67,800.00 | 22,374.00 |
| 1331 | Bono de despensa (bimentral | 639,160.20 | 210,922.87 |
| 1332 | Fondo de ahorro (2.5%) | 809,819.99 | 267,240.60 |
| 1333 | Apoyo para mat. deportivo | 198,432.00 | 65,482.56 |
| 1334 | Bono del dia de las madres | 45,915.00 | 15,151.95 |
| 1335 | Bono de gastos domésticos | 320,316.02 | 105,704.29 |
| | | | 0.00 |
| 2000 | Materiales y suministros | | |
| 2100 | Materiales de administración. | 4'126,285.20 | |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | | | |
|------|---|--------------|------------|
| 2101 | Material de oficina | 402,991.85 | |
| 2102 | Material de limpieza. | 128,313.13 | |
| 2103 | Material educativo | 0.00 | |
| 2104 | Materiales y útiles de impresión. | 60,381.97 | |
| 2105 | Combustible | 1'700,326.79 | |
| 2106 | Lubricantes y aditivos | 159,914.65 | |
| 2107 | Refacciones y accesorios | 591,627.05 | |
| 2108 | Herramientas menores | 10,994.16 | |
| 2109 | Material de construcción | 381,386.57 | 125,857.57 |
| 2110 | Material eléctrico | 137,117.75 | |
| 2111 | Material fotográfico | 0.00 | |
| 2112 | Artículos deportivos | 12,378.94 | |
| 2113 | Vestuarios, uniformes blancos | 50,758.90 | |
| 2114 | Prendas de protección | 4,272.00 | |
| 2116 | Materiales varios | 167,985.55 | |
| 2117 | Estruct. y manufacturas | 7,000.00 | |
| 2118 | Sustancias químicas | 93,462.98 | |
| 2119 | Medicinas y productos farmacéuticos | 10,141.90 | 3,346.83 |
| 2120 | Materiales y suministros médicos | 0.00 | |
| 2121 | Materiales y suministros de laboratorio | 15,715.00 | |
| 2123 | Plaguicidas, abonos y fertilizantes | 49,234.00 | |
| 2124 | Impresiones y publicaciones oficiales | 63,851.00 | |
| 2125 | Adquisic. de equipo de transp. | 0.00 | |
| 2126 | Adquis. de mob. y equipo de oficina | 12,604.01 | |
| 2127 | Adquis. de equipo de computo | 2,113.32 | |
| 2128 | Adquis. de maquinas y equipo | 16,140.00 | |
| 2129 | Adquis. de muebles inmuebles | 0.00 | |
| 2130 | Adquis. de equipo de comunicaciones | 44,000.00 | 14,520.00 |
| 2131 | Utencilios para alimentación | 3,573.68 | 1,179.31 |
| 3000 | Servicios generales | 8'898,885.37 | |
| 3100 | Servicios básicos | 8'898,885.37 | |
| 3101 | Servicio postal y telegráfico | 0.00 | |
| 3102 | Servicio telefónico | 318,383.06 | 105,066.41 |
| 3103 | Servicio de energía eléctrica | 11,504.97 | |
| 3104 | Alumbrado publico | 4,320.00 | |
| 3105 | Servicio de agua potable | 10,216.00 | |
| 3106 | Comisiones bancarias | 26,120.61 | |
| 3107 | Seguros y fianzas | 6,995.98 | |
| 3108 | Arrendamiento de inmuebles | 73,600.00 | 24,288.00 |
| 3109 | Arrendamiento de maquinaria | 15,220.00 | |
| 3110 | Arrendamiento de equipo de oficina | 4,346.41 | |
| 3111 | Arrendamiento de equipo de transporte | 60,900.00 | 20,097.00 |
| 3112 | Almacenaje, fletes y maniobras | 0.00 | |
| 3113 | Viáticos | 82,418.75 | 27,198.19 |
| 3114 | Pasajes y peajes | 26,830.60 | 8,854.10 |
| 3115 | Hospedaje | 57,961.14 | 19,127.18 |
| 3116 | Alimentos | 221,400.40 | 73,062.13 |
| 3117 | Suscripciones y publicaciones | 38,340.00 | 12,652.20 |
| 3118 | Invest. estudios y proyectos | 15,000.00 | 4,950.00 |
| 3119 | Asesorias y capacitaciones | 0.00 | |
| 3120 | Reuniones, congresos y convenciones | 0.00 | |
| 3121 | Honorarios y profesionales | 370,000.00 | 122,100.00 |
| 3122 | Impuestos y derechos | 43,182.08 | |
| 3123 | Gastos ceremoniales y de orden social | 18,270.00 | 6,029.10 |

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | | | |
|------|--|---------------|--------------|
| 3124 | Servicio de lavandería y fumigación | 0.00 | |
| 3125 | Otros gastos de pub. difusión e info. | 29,460.00 | 9,721.80 |
| 3126 | Gtos. difusión serv. pub. y cam. info. | 19,650.00 | 6,484.50 |
| 3127 | Gastos de cobranza | 194,574.25 | 64,209.50 |
| 3128 | Comis. por gtos. generados x ch. devuel. | 2,472.50 | |
| 3129 | 10% de multas federales | 0.00 | |
| 3130 | Pago del 10% a la fed. de z. federal | 368,965.18 | |
| 3132 | Otros prestamos | 6,750,000.00 | 2,227,500.00 |
| 3133 | Intereses | 128,753.44 | 42,488.64 |
| 4000 | Prestaciones públicas | 1'015,427.46 | |
| 4100 | Ayudas publicas | 1'015,427.46 | |
| 4101 | Eventos y apoyos públicos | 433,568.85 | 143,077.72 |
| 4102 | Alimentación de personas | 132,254.40 | 43,643.95 |
| 4103 | Alimentación de reclusos | 192,147.43 | 63,408.65 |
| 4105 | Servicios asistenciales | 570.00 | |
| 4106 | Manto. y conservación de panteones | 0.00 | |
| 4107 | Mant. y cons. de alumbrado publico | 205.00 | |
| 4108 | Manto. conserv. de parques y jardines | 25,473.92 | |
| 4110 | Manto. conserv. de calles y empedrados | 2,275.36 | |
| 4111 | Manto. conserv. de alcantarillado | 0.00 | |
| 4112 | Manto. conserv. de escuelas | 580.00 | |
| 4113 | Manto. conserv. de edif. del ayto. | 204,851.50 | 67,601.00 |
| 4114 | Bebidas endulsantes | 23,501.00 | |
| 5000 | Mantenimiento y conservación | 662,885.87 | 218,752.34 |
| | | | 0.00 |
| 5100 | Mobiliario y equipo | 623,618.40 | |
| 5101 | Mobiliario y equipo | 26,770.00 | |
| 5102 | Maquinaria y equipo | 46,930.13 | 15,486.94 |
| 5103 | Equipo de computo | 60,150.80 | |
| 5104 | Equipo de transporte | 383,901.33 | 126,687.44 |
| 5106 | Equipo de comunicación | 24,005.03 | |
| 5107 | Edificio publico | 81,861.11 | 27,014.17 |
| 5200 | Mantenimiento de edificios públicos | 39,267.47 | |
| 5201 | Mant. y conserv. de edif. públicos | 39,267.47 | |
| 7000 | Apoyos económicos y transferencias | 2'115,222.01 | |
| 7100 | Apoyos económicos y transferencias | 2'115,222.01 | |
| 7101 | Fomento cultural y social | 540.00 | |
| 7102 | Fomento al deporte | 466.00 | |
| 7103 | Becas | 52,200.00 | |
| 7104 | Donativos y colaboraciones | 15,381.00 | |
| 7105 | Ayudas a la ciudadanía | 1'939,738.01 | 640,113.54 |
| 7106 | Apoyos e inhumaciones | 20,050.00 | |
| 7107 | Apoyos a Div. Instituciones y Org. | 86,847.00 | 28,659.51 |
| 7108 | Fomento al turismo | 0.00 | |
| 8000 | Fondo de Aport. Fed. Est. y Mpales. | 22'150,565.42 | |
| 8100 | Obra Pública directa | 10,212.91 | |
| 8122 | UB- Caminos Rurales | 10,212.91 | |
| 8200 | FAIS (fondo III) | 3'725,293.18 | |
| 8204 | Urbanización Municipal | 1'795,456.00 | 592,500.48 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| | | | |
|---------|--|---------------|---------------|
| 8205 | Electrificación Rural de Col. Pobres | 166,063.18 | |
| 8206 | Infraestructura Básica de Salud | 0.00 | |
| 8207 | Infraestructura Básica Educativa | 1'298,775.00 | |
| 8208 | Mejoramiento de Vivienda | 0.00 | |
| 8209 | Caminos Rurales | 190,100.00 | |
| 8210 | Infraestructura Productiva Rural | 114,964.00 | |
| 8211 | gastos indirectos | 159,935.00 | |
| 8299 | presupuesto por asignar a fondo iii | 0.00 | |
| 8300 | FORTAMUN (fondo IV) | 15'072,266.97 | |
| 8301 | CO Seguridad Pública | 7'269,191.18 | 2'398,833.09 |
| 8309 | SI- Vialidades Urbanas | 239,200.00 | |
| 8332 | 6P- Canalización de Recursos Financieros | 7'563,875.79 | |
| 8399 | Presupuesto por asignar a Fondo IV | 0.00 | |
| 8400 | FAM | 188,079.00 | |
| 8403 | SC- Agua Potable | 14,020.00 | |
| 8410 | SJ- Infraestructura Educativa | 41,059.00 | |
| 8414 | SS- Asistencia Soc. y Serv. Comunitarios | 0.00 | |
| 8417 | TE- Apoyo a la Producción Primaria | 35,000.00 | |
| 8418 | TF- Fomento a la Prod. y Productividad | 50,000.00 | |
| 8423 | UE- Sitios Históricos y Culturales | 0.00 | |
| 8430 | 5K- Edificios Administrativos | 48,000.00 | |
| 8499 | Presupuesto por asignar a FAM | 0.00 | |
| 8500 | RAMO XX | 3'154,713.36 | |
| 8501 | Empleo Temporal | 1'152,364.00 | |
| 8503 | Oportunidades productivas | 40,000.00 | |
| 8505 | Programa 3x1 | 1'962,349.36 | |
| Totales | | 81'790,923.18 | 26'991,004.65 |

De la Auditoría de Obra Pública:

a) Universo Seleccionado: \$21'507,183.00 (veintiún millones quinientos siete mil ciento ochenta y tres pesos 00/100 moneda nacional).

b) Muestra Auditada: \$3'353,366.00 (tres millones trescientos cincuenta y tres mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional).

Representatividad de la Muestra: 15.5%

Tabla General

| Ramo/Fondo | Ejercido \$ | Revisado \$ | | | Participantes | % |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|-------|
| | | Federal | Estatal | Municipal | | |
| Ramo 33/FIII. | 4'718,152.00 | 0 | 0 | 1'322,912.00 | 0 | 28.0 |
| Ramo 33, Fondo IV, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal. | 13'257,078.00 | 0 | 0 | 239,200.00 | 0 | 1.80 |
| Ramo 20, Programa de Empleo Temporal. | 1'739,993.00 | 443,888.00 | 110,976.00 | 554,845.00 | 0 | 63.78 |
| Ramo 20, 3X1 Para Migrantes. | 1'791,960.00 | 170,386.00 | 170,387.00 | 170,386.00 | 170,386.00 | 38.03 |
| Subtotales | - | 614,274.00 | 281,363.00 | 2'287,343.00 | 170,386.00 | - |
| Totales | 21'507,183.00 | | 3'353,366.00 | | | 15.5 |

Relación de obras seleccionadas.

FONDO III: Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM):

Auditoría al Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Número de Obra | Nombre de la Obra | Localidad | Revisado \$ | |
|---|-------------------|---|---------------|-------------|
| 1 | 2008003180120029 | Construcción de bardeo perimetral. | El Llano | 369,045.00 |
| 2 | 2008004180120004 | Rehabilitación de salón de usos múltiples. | Aután | 514,408.00 |
| 3 | 2008006180120001 | Aportación municipal para realizar la obra: Construcción de guardería y estancia. | San Blas | 439,459.00 |
| 4 | | Aportación: Municipal y al Ramo 20: 3x1 | | |
| | | | Total obras | 1'22,912.00 |
| Fondo IV Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios | | | | |
| 4 | 2008/MF412011-CP | Rehabilitación y bacheo de calles principales (varias calles). | San Blas | 239,200.00 |
| | | | Total general | 239,200.00 |

Ramo 20, Programa de Empleo Temporal

| Número de Obra | Nombre de la Obra | Localidad | Federal \$ | Estatad \$ | Municipal \$ | Suma \$ | |
|----------------|-------------------|--|-----------------------|------------|--------------|------------|-------------|
| 5 | 8PET18063663 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | La Bajada | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 6 | 8PET18063688 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Pimientillo | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 7 | 8PET18063689 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Madrigaleño | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 8 | 8PET18063690 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Chacalilla | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 9 | 8PET18063691 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | La Goma | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 10 | 8PET18063692 | Construcción de piso firme en 20 viviendas | José Ma. Mercado | 11,528.00 | 2,882.00 | 14,410.00 | 28,820.00 |
| 11 | 8PET18068028 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Capomo | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 12 | 8PET18068030 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Palma | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 13 | 8PET18068034 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Aticama | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 14 | 8PET18068038 | Construcción de piso firme en 20 viviendas | Guadalupe Victoria | 11,528.00 | 2,882.00 | 14,410.00 | 28,820.00 |
| 15 | 8PET18068047 | Construcción de piso firme en 10 viviendas | Navarrete | 5,804.00 | 1,451.00 | 7,256.00 | 14,511.00 |
| 16 | 8PET18027037 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Libertad | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 17 | 8PET18027039 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Tecuitata | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 18 | 8PET18027040 | Construcción de piso firme en 10 viviendas | Llano | 23,076.00 | 5,769.00 | 28,844.00 | 57,689.00 |
| 19 | 8PET18027041 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Reforma Agraria | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 20 | 8PET18033669 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Huaristamba | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 21 | 8PET18026922 | Construcción de piso firme en 50 viviendas | Santa Cruz de Miramar | 28,819.00 | 7,205.00 | 36,023.00 | 72,047.00 |
| 22 | 8PET18027028 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Playa Ramírez | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 23 | 8PET181027030 | Construcción de piso firme en 60 viviendas | Jalcocotán | 34,582.00 | 8,645.00 | 43,227.00 | 86,454.00 |
| 24 | 8PET18027031 | Construcción de piso firme en 50 viviendas | Mecatán | 28,819.00 | 7,205.00 | 36,023.00 | 72,047.00 |
| 25 | 8PET18027033 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Isla del Conde | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 26 | 8PET18027034 | Construcción de piso firme en 30 viviendas | Laureles y Góngora | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| 27 | 8PET18027035 | Construcción de piso firme en 40 viviendas | Aután | 57,689.00 | 23,076.00 | 5,769.00 | 28,844.00 |
| 28 | | Construcción de piso firme en 30 viviendas | San Blas | 17,291.00 | 4,323.00 | 21,613.00 | 43,227.00 |
| Totales | | | | 443,888.00 | 110,976.00 | 554,845.00 | 1'09,709.00 |

Ramo 20, 3X1 Para Migrantes

| Número de Obra | Nombre de la Obra | Localidad | Federal \$ | Estatad \$ | Municipal \$ | Participantes \$ | Totales \$ | |
|----------------|-------------------|-----------------------------------|---------------|------------|--------------|------------------|------------|------------|
| 28 | 83X118073808 | Terminación de Centro Comunitario | Playa Ramírez | 170,386.00 | 170,387.00 | 170,386.00 | 170,386.00 | 681,545.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

Para el caso de la Auditoría de Evaluación del Desempeño se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso gasto reportadas, en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

a) Universo Seleccionado

| Ramo 33 | Autorizado \$ | Ejercido \$ |
|----------|------------------|----------------|
| FISM | 6'317,404.00 | 4'597,812.00 |
| FORTAMUN | 14'908,482.00 | 13'257,078.00 |
| | 21'225,886.00 | 17'854,890.00 |

VIII. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron la Secretaría del Ayuntamiento, Tesorería y Contraloría Municipales; Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal

IX. Procedimientos de Auditoria Aplicados.

De la Auditoría de Gestión Financiera.

1. Comprobar que se tienen definidos e implementados los mecanismos y actividades de control interno suficientes para asegurar el buen desempeño de la actividad institucional, evaluar el sistema de registro y control de la información financiera, programática, presupuestal, contable y operativa generada en la gestión de los recursos asignados, y la calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generada. Verificar que existan manuales de organización, de procedimientos, normas y lineamientos que orienten y regulen el desarrollo de las actividades de competencia.
2. Analizar la integración de los saldos de las cuentas de balance más representativas, para confirmar que las operaciones fueron registradas contablemente y reflejadas en estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental; que los derechos y obligaciones se adquieren y se encuentran documentados conforme a lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos, normatividad y lineamientos aplicables.
3. Verificar que los ingresos reportados por los distintos conceptos de cobro, se ajustan a los montos y tarifas aprobadas en la Ley de Ingresos para el ejercicio vigente, que se encuentran registrados correcta y oportunamente, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental, que existe la debida comprobación y que los procesos de descuento y/o condonación cumplen con las disposiciones normativas aplicables en la materia.

4. Comprobar que los gastos realizados se registran contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Gubernamental; que se afectan las partidas conforme a catálogos clasificadores; que se encuentran debidamente justificados y comprobados conforme a lo dispuesto por la Ley de Órgano de Fiscalización Superior de Nayarit, Código Fiscal de la Federación, lineamientos y disposiciones legales aplicables en la materia.
5. Comprobar que el ejercicio del gasto se ajustó a los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos vigente, y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas por las instancias competentes, de conformidad con las disposiciones legales.
6. Verificar que los procedimientos de adjudicación para las adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios, se ajustaron a las disposiciones contenidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, y el Decreto emitido por el Congreso Local; que se cumplen con las condiciones establecidas en los contratos; que los expedientes se encuentran debidamente integrados; que se realizó su registro contable y la afectación del patrimonio; que se elaboraron resguardos y se actualizaron los inventarios.
7. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas en el Presupuesto de Egresos vigente, revisar la integración de expedientes, la existencia de su registro contable-presupuestal en apego a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y la debida comprobación del gasto en el rubro; comprobar que las remuneraciones se ajustan a los tabuladores aprobados, que las retenciones efectuadas se enteran en tiempo y forma, que se cubren las aportaciones de seguridad social, el cumplimiento de pago de conceptos contemplados en convenios laborales y que la relación y compromisos laborales se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia.
8. Verificar que para el manejo de los recursos de los fondos se abrió una cuenta productiva específica, que incluye los productos financieros y que se aplican de conformidad con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal, comprobar que las ministraciones se reciben conforme al monto y calendarios publicados en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, y que el gasto que afecta los recursos de los fondos se encuentran debidamente comprobados.

De la Auditoría de Obra Pública:

1. De la difusión de las obras, acciones e inversiones: Se verificó que el municipio haya hecho del conocimiento de sus habitantes el importe asignado a los Fondos, costos, ubicación, metas, beneficiarios de las obras y acciones a realizar. Si publicó los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos y fueron proporcionados a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) por conducto del Estado;
2. Participación Social: Se verificó la existencia y operación en el municipio de instancias de planeación participativa (COPLADEMUN, CDM, etc.) que hayan involucrado a los representantes de las comunidades y colonias en el proceso de integración de los programas de inversión del fondo, y que

las obras y acciones que los integran hayan surgido de las demandas de los habitantes de las propias comunidades y colonias;

3. Que en cada una de las obras que integraron la muestra de auditoría, se haya constituido un Comité pro-obra, integrado por la comunidad. Y que las actas de recepción de las obras hayan estado suscritas por los representantes de los mismos;

4. Que el Comité para la Planeación del Desarrollo Municipal o Consejo de Desarrollo Municipal, haya sesionado al término del ejercicio, a fin de informar y evaluar los resultados de la aplicación de los recursos del fondo, existiendo la participación social correspondiente;

5. De las obras y acciones sociales: Se verificó que en la obras ejecutadas por contrato o por administración directa se haya cumplido con la normatividad procedente, garantizándose para el municipio el empleo eficaz y transparente de los recursos durante: la planeación de los proyectos, la licitación y adjudicación de los contratos asegurando al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio; calidad; financiamiento y oportunidad, la ejecución de las obras garantizando que los trabajos se hayan realizado con la calidad, cantidad y especificaciones establecidas en el proyecto en el apego a las cláusulas contractuales; disposiciones en materia de impacto ambiental y normatividad correspondiente, la entrega y recepción de las obras. Así mismo que las obras realizadas con recursos del Fondo III del Ramo 33, hayan beneficiado a grupos en rezago social y pobreza extrema, y se encuentren en los rubros establecidos por la ley de coordinación fiscal.

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

1. Verificar la existencia del Plan Estratégico y su alineación con el Plan municipal de Desarrollo, asimismo si en su formulación participó el personal directivo para determinar la misión y visión del ente fiscalizado y si se difundió con claridad su propósito.
2. Verificar si se tienen definido por escrito los valores institucionales, si se tienen identificados las fortalezas y debilidades de la institución, así como la vinculación de las líneas estratégicas de acción con el cumplimiento de la misión y visión a través de indicadores.
3. Comprobar que el Programa Operativo Anual se relacione con el Presupuesto de Egresos e Ingresos y que presente los objetivos, metas, responsables, fechas de inicio y terminación, así como la identificación de los avances por programa.
4. Verificar los procesos institucionales y si tiene definido su objetivo, alcance, áreas de aplicación, diagramas de flujo y políticas de operación.
5. Verificar el Control financiero para determinar si el sistema contable brinda información ordenada y al corriente para la toma de decisiones oportunas.
6. Verificar las funciones de Tesorería con respecto al uso de excedente de efectivo, conciliaciones bancarias y su revisión, además de identificar los procesos del gasto operación,

determinando su origen y naturaleza, formas de pago, control presupuestal y sus desviaciones con respecto al gasto real.

7. Analizar el Control de avances verificando la periodicidad de entrega de información en cumplimiento a lo establecido en el reglamento interno, la relación de lo logrado contra lo programado y las medidas preventivas y correctivas tomadas al respecto.
8. Evaluar el Desempeño, Verificar el grado de cumplimiento de los indicadores establecidos para cada objetivo y el grado en que impactaron en la satisfacción del ciudadano, asimismo identificar la posición de la institución en base a los resultados de los indicadores respecto a la media nacional.

Al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)

En relación al cumplimiento de metas:

9. Determinar y valorar el grado de cumplimiento en el proceso de planeación, programación, presupuestación a través del análisis de las variaciones entre el programa asignado y autorizado con relación al cierre de ejercicio.
10. Determinar el porcentaje de recursos ejercidos con respecto al monto total asignado y el grado de cumplimiento de las metas programadas de cada uno de los programas específicos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En relación al cumplimiento de objetivos:

11. Verificar que las obras y acciones sean orientadas a beneficiar a grupos asentados en localidades con mayor grado de marginación y que la distribución programática de los recursos correspondan a los renglones establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.
12. Analizar y determinar la distribución de los recursos ejercidos para identificar las localidades beneficiadas con los recursos del fondo y su impacto en las localidades marginadas.
13. Aplicar indicadores para conocer la importancia del FISM en las Finanzas Municipales.
14. Formular conclusiones respecto al cumplimiento de las metas del fondo de infraestructura social (FISM) considerando el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría realizados.

Al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)

En relación al cumplimiento de metas:

15. Determinar y valorar la calidad en el proceso de planeación, programación, presupuestación a través del análisis de las variaciones entre el programa asignado y autorizado de inversión con relación al cierre de ejercicio.
16. Determinar el porcentaje de recursos ejercidos con respecto al monto total asignado y el grado de cumplimiento de las metas programadas de cada uno de los programas específicos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.
17. Analizar el avance físico y financiero del cierre de ejercicio del fondo para determinar el nivel de cumplimiento de las metas del programa de inversión definitivo, para cada uno de los proyectos y acciones específicas consideradas en los rubros de pago de deuda pública, pago de pasivos, seguridad pública, obra pública etc.
18. Formular conclusiones respecto al cumplimiento de las metas del FORTAMUN-DF considerando el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados.

En relación al cumplimiento de objetivos:

19. Analizar si los recursos se orientaron a los renglones prioritarios del fondo
20. Analizar el apoyo del fondo al saneamiento de sus finanzas, específicamente en el cumplimiento de sus obligaciones financieras y la seguridad pública.
21. Analizar si el fondo apoyó al municipio en el financiamiento de su programa de seguridad pública, indicando el peso proporcional que tuvieron los recursos del fondo en el total aplicado en este concepto.
22. Formular conclusiones respecto a si se cumplieron los objetivos del FORTAMUN-DF considerando los resultados de los procedimientos aplicado

X. Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.

De la Auditoría de Gestión Financiera.

Resultado 1. Observación 1.AGFM.08.MA.12

A solicitud expresa, hecha por este Órgano Fiscalizador con oficio OFS/AG/MUN/12/2009 del 16 de abril del 2009 para la remisión de la documentación de carácter normativo, tanto interno como externo consistente en criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc., vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008 a las partidas del gasto que integran los siguientes capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública, documentos que no fueron enviados a este Órgano Fiscalizador toda vez que el ente fiscalizado argumenta que no existe tal normativa.

Inobservando lo estipulado en los artículos 221 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 3, fracción XX de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental el relativo a Cumplimiento a disposiciones legales de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado.

Se establecen como presuntos responsables al presidente municipal, síndico y regidores del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado 1. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Respecto al primer punto donde se solicitan los documentos de carácter normativo, tanto interno y externo consistente en criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc., vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008 a las partidas del gasto que integran los siguientes capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública.

RESPUESTA.-En el oficio que se hace mención donde ya se solicitó la información arriba señalada, efectivamente no se cuenta con tal normatividad puesto que el XXVII Ayuntamiento no hizo la entrega-recepción del área de tesorería, así como las demás dependencias, la documentación financiera fue entregada en hojas simples y no lo que arrojaba el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, por lo que me fue imposible darme cuenta de cómo se llevó a cabo o se elaboraron tales normativas para darle el seguimiento adecuado como lo marca la Ley municipal. Por lo que hago mención que se maneja en lo que a mi compete Septiembre- Diciembre del ejercicio fiscalizado, con el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2007. De lo cual anexo copia certificada del acta de cabildo donde no fue autorizado el 2008.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste. Los documentos de carácter normativo son disposiciones que tienen por objeto regular el ejercicio de las partidas del gasto en forma correcta y objetiva por un periodo fiscal, lo que hace altamente recomendable su instrumentación a fin de optimizar los recursos del Ayuntamiento hacia los particulares, habitantes y vecinos de su jurisdicción. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al presidente municipal, síndico y regidores de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de San Blas, Nayarit, respectivamente.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Resultado 1. Observación 2.AGFM.08.MA.12

De acuerdo a las constancias respectivas, los Avance de Gestión Financiera fueron presentados en las siguientes fechas:

| Avance de Gestión Financiera 2008 | Fecha límite de presentación | Fecha de presentación | Días de incumplimiento |
|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Enero a marzo | 30-abril-2008 | 17-junio-08 | 48 |
| Abril a junio | 30-julio-2008 | 09-septiembre-08 | 40 |
| Julio a septiembre | 30-octubre-2008 | 18-noviembre-08 | 18 |
| Cuenta Pública | 14-febrero-2009 | 21-mayo-2009 | 96 |

Infringiendo lo establecido en el Artículo 38 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presuntos responsables a los presidentes municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del Municipio de San Blas, Nayarit; respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado 1. Observación 2.AGFM.08.MA.12

Donde se me señala la presentación de los avances de Gestión Financiera fuera del tiempo que marca la Ley de este ente fiscalizador.

RESPUESTA.-En lo que respecta al periodo de Septiembre a Diciembre que Forma parte de la administración actual, dichos avances, así como la cuenta pública anual fueron presentados con posterioridad puesto que la anterior administración no llevó a cabo la entrega-recepción como lo marca la Ley Municipal en su artículo 44 del Capítulo III y esto conllevó al atraso de la integración de las mismas desde los administrativo, contable como financiero. Por lo que se anexa copia del acta circunstanciada que se levantó en la fecha en que tomé posesión a mi cargo.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste. Los plazos para la presentación de los Avances de Gestión Financiera, así como la remisión de la Cuenta Pública están debidamente definidos en la Ley correspondiente de tal manera que el cumplimiento de lo establecido es con independencia a los eventos que hayan ocurrido. Es conveniente señalar que el mismo ordenamiento legal contempla un apartado para la ampliación de los plazos en comento, mediante solicitud del titular del sujeto fiscalizado, antecedente del cual no hay constancia en los archivos de este Órgano de Fiscalización. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa,

señalándose como presuntos responsables a los presidentes municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del Municipio de San Blas, Nayarit;

Resultado 2. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Del análisis de la cuenta de activo «1104» «Documentos por cobrar», se revisó la correspondiente a «1104-01», denominada «Conceptos varios» detectándose que su saldo inicial proviene del ejercicio 2007 y que en el transcurso del que se fiscaliza no presentó movimientos que hayan reflejado su recuperación, por lo que se procedió a solicitar al Ayuntamiento, por medio de oficio MUN/12-01/2009 del 17 de agosto del 2009, la información correspondiente sobre la situación que guardan las cuentas que se detallan a continuación, toda vez que no se encontró evidencia de su origen, de la existencia del documento mercantil que garantizara el importe total del adeudo, su autorización, plazo de pago, ni procedimiento alguno con el que se haya llevado a cabo su cobro:

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Saldo \$ |
|---------------|---|-------------|
| 1104-01-0002 | Olivia Terán Fernández | 11,000.00 |
| 1104-01-0003 | Noe Israel Suchilt V. | 800.00 |
| 1104-01-0004 | Federico González J. | 300.00 |
| 1104-01-0006 | Elvira Mejía López | 2,000.00 |
| 1104-01-0007 | Sistema Municipal Margen Izquierda del Río Santiago | 25,000.00 |
| 1104-01-0009 | Arturo Bernal Olvera | 1,800.00 |
| 1104-01-0011 | Manuela Córdova Delgado | 5,000.00 |
| 1104-01-0012 | Paulino Gutiérrez S. | 1,000.00 |
| 1104-01-0013 | Oscar Ibarra Arreola | 6,000.00 |
| 1104-01-0017 | José Isabel Ramos Contreras | 1,500.00 |
| 1104-01-0018 | Efraín Cruz López | 2,500.00 |
| 1104-01-0020 | J. Guadalupe Guevara García | 10,232.00 |
| 1104-01-0021 | Alberto Rosales Reyes | 5,114.35 |
| 1104-01-00212 | Alfredo Bañuelos Arias | 1,500.00 |
| 1104-01-0022 | Guadalupe Aguilar Ramírez | 3,000.00 |
| 1104-01-00223 | Manuel Cortes Ojeda | 200.00 |
| 1104-01-0023 | Jesús López López | 32,951.00 |
| 1104-01-0025 | Arnulfo Andrade Ulloa | 17,622.70 |
| 1104-01-0026 | Humberto Ibarra Arreola | 23,396.00 |
| 1104-01-0028 | Ángel Novoa Ceceña | 7,288.60 |
| 1104-01-0029 | Jorge García Barajas | 4,877.20 |
| 1104-01-0030 | Joel Cruz Lerma | 19,866.80 |
| 1104-01-0032 | Carlos García Rodríguez | 1,002.00 |
| 1104-01-0033 | José Luís Contreras V. | 99,500.00 |
| 1104-01-0037 | Antonio Rodríguez Beltrán | 2,000.00 |
| 1104-01-0038 | José Humberto Rodríguez | 5,000.00 |
| 1104-01-0039 | Sergio Ramón González | 2,754.00 |
| 1104-01-0040 | Carlos José Loera Perales | 1,000.00 |
| 1104-01-0041 | Rogelio Delgadillo Herrera | 6,750.00 |
| 1104-01-0044 | Marina Estrada Rendón | 2,000.00 |
| 1104-01-0046 | José Guadalupe Domínguez R. | 2,000.00 |
| 1104-01-0048 | Leonardo Sánchez C. | 2,000.00 |
| 1104-01-0049 | Natividad Casillas Chávez | 2,000.00 |
| 1104-01-0050 | José Ángel Casillas Chávez | 2,000.00 |
| 1104-01-0051 | Ramón Mercado Valerio | 2,000.00 |
| 1104-01-0052 | J. Félix Núñez Jiménez | 2,000.00 |

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Saldo \$ |
|--------------|-----------------------------------|-------------|
| 1104-01-0053 | Candido Sánchez Sierra | 2,000.00 |
| 1104-01-0054 | Margadito Rosales Murillo | 2,000.00 |
| 1104-01-0055 | Jesús Palacios Rojas | 2,000.00 |
| 1104-01-0056 | Claudio Parente Osuna | 2,000.00 |
| 1104-01-0057 | Dr. Alejandro Dávalos Valdez | 3,347.97 |
| 1104-01-0058 | Teodoro Guerrero Cortez | 2,000.00 |
| 1104-01-0059 | Jesús Ibarra Contreras | 2,000.00 |
| 1104-01-0060 | Rafael Guerrero Madrigal | 2,000.00 |
| 1104-01-0061 | Antonio De Haro Patrón | 2,000.00 |
| 1104-01-0062 | Genaro Ramírez Valle | 2,000.00 |
| 1104-01-0063 | Francisco Cordero García | 2,000.00 |
| 1104-01-0065 | Francisco Silvestre Flores | 1,410.00 |
| 1104-01-0066 | MRTA Adriana Bustamante | 1,410.00 |
| 1104-01-0067 | Mariano Paredes López | 1,410.00 |
| 1104-01-0068 | Mario García Jiménez | 1,410.00 |
| 1104-01-0069 | Rubén Sandoval Sigala | 1,410.00 |
| 1104-01-0071 | Antonio Santiago V. | 1,405.00 |
| 1104-01-0074 | Rafael Crespo Pérez | 1,410.00 |
| 1104-01-0076 | Servando Paredes Benítez | 2,000.00 |
| 1104-01-0077 | Arturo Benítez Salcido | 40,000.00 |
| 1104-01-0079 | Juan Humberto Crespo | 1,410.00 |
| 1104-01-0080 | Francisco García Jiménez | 1,410.00 |
| 1104-01-0081 | Agustín Sánchez Ortega | 1,410.00 |
| 1104-01-0082 | Octavio Gutiérrez Ibarra | 2,000.00 |
| 1104-01-0083 | Juan Humberto Crespo | 1,977.60 |
| 1104-01-0084 | Juan Ramos Orozco | 2,000.00 |
| 1104-01-0085 | Tomas Guzmán García | 2,000.00 |
| 1104-01-0086 | Emilia Sánchez Castañeda | 2,000.00 |
| 1104-01-0087 | Francisco Silvestre Flores | 1,500.00 |
| 1104-01-0093 | Leonor Quezada Navarrete | 6,900.00 |
| 1104-01-0101 | Gerardo Rosas Gallegos | 1,953.00 |
| 1104-01-0104 | Rosa Viviano Rosales | 3,000.00 |
| 1104-01-0105 | Alejandra De Dios Ríos | 1,000.00 |
| 1104-01-0108 | Esthela Celedon Saldaña | 2,000.00 |
| 1104-01-0111 | Jesús Valdivia Ibarra | 2,000.00 |
| 1104-01-0115 | José Bernal Ortiz | 1,000.00 |
| 1104-01-0118 | Eladio Ortega Cortez | 3,000.00 |
| 1104-01-0128 | Servando Rafael Ortega Carrillo | 1,500.00 |
| 1104-01-0130 | Enrique Bugarin Chávez | 1,000.00 |
| 1104-01-0133 | Maria Cariluz Aguilera Silva | 1,959.47 |
| 1104-01-0134 | Antonio Santoyo | 1,823.51 |
| 1104-01-0135 | Alfredo Arredondo Morales | 2,075.83 |
| 1104-01-0136 | Salvador Galeana Delgado | 2,897.01 |
| 1104-01-0138 | Bernabé Venegas Victoria | 900.62 |
| 1104-01-0141 | Bertha Alicia Jiménez Ortega | 2,220.84 |
| 1104-01-0142 | Rosalina Guerrero Meza | 5,868.42 |
| 1104-01-0143 | Marcos Zúñiga Toscano | 2,872.30 |
| 1104-01-0144 | Fernando Brahams Corona | 1,440.64 |
| 1104-01-0145 | Martha Lilia Soto Cruz | 1,815.87 |
| 1104-01-0146 | Macrina Cruz Ureña | 3,377.76 |
| 1104-01-0147 | José Juan Sánchez Mendoza | 100.00 |
| 1104-01-0149 | Leobardo Felipe Cervantes Sánchez | 4,536.73 |
| 1104-01-0150 | Ramona Guerra González | 2,000.00 |
| 1104-01-0155 | Herlinda Zúñiga Pérez | 2,457.56 |

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Saldo \$ |
|--------------|-----------------------------------|-------------|
| 1104-01-0157 | Ramón Jiménez Aguilar | 6,500.00 |
| 1104-01-0174 | Siapa San Blas | 20,000.00 |
| 1104-01-0179 | Carlos Francisco Luna Quirarte | 5,000.00 |
| 1104-01-0180 | Gaudencio Villaseñor Vidal | 5,000.00 |
| 1104-01-0182 | Ismael Segura Bermúdez | 2,500.00 |
| 1104-01-0184 | Hortencia Cuvas Jiménez | 1,000.00 |
| 1104-01-0188 | José De Jesús Briones Rodríguez | 2,000.00 |
| 1104-01-0189 | José Luís Cisneros Góngora | 2,000.00 |
| 1104-01-0190 | Francisco Robles Zepeda | 5,000.00 |
| 1104-01-0196 | Enrique Bugarín Chávez | 2,000.00 |
| 1104-01-0214 | Jaime Topete Uribe | 2,000.00 |
| 1104-01-0216 | Maximiano Ramón González González | 1,000.00 |
| 1104-01-0220 | Sergio Prado Ocegueda | 2,000.00 |
| 1104-01-0221 | Marco Antonio Núñez Quiroz | 4,500.00 |
| Total | | 526,074.78 |

El no recibir por parte del Ayuntamiento la información respectiva, limita la tarea de fiscalización de la cuenta que nos ocupa en esta observación, lo que hace considerar una posible afectación a la hacienda pública municipal por \$526,074.78 (quinientos veintiséis mil setenta y cuatro pesos 78/100 moneda nacional).

Es importante señalar que este hecho tiene antecedente en el Resultado 2. Observación 1 del informe del resultado de la fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2007.

Infringiendo lo establecido en los artículos 117 fracción XIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3 fracción XX de los Principios de contabilidad Gubernamental el relativo a Cumplimiento a disposiciones legales y la fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, y Décimo Quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de San Blas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008.

Se establece como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV y XIX, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado2. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Del análisis de la cuenta de activo "1104 Documentos por Cobrar" Se revisó la correspondiente "1104-01" denominada "conceptos varios" donde se detectan saldos desde el ejercicio 2007 y que dentro del ejercicio que se fiscaliza no presenta movimiento alguno que se haya reflejado su recuperación.

RESPUESTA.-De acuerdo a esta observación me permito hacer mención que la actual administración no tiene ningún documento mercantil que permita hacer efectivo el cobro de cada uno de los montos relacionados con el auxiliar, haciendo hincapié de nueva cuenta en la falta en que incurrieron los funcionarios salientes al no hacer entrega de la documentación correspondiente, por lo que solicito a

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

usted su autorización para la eliminación de dichos saldos del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental en este ejercicio ya que veo imposible su recuperación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste. Toda depuración o cancelación de cuentas incobrables, requieren de un procedimiento legal, fiscal y contable mediante propuesta del Tesorero Municipal al Ayuntamiento. Lo anterior está considerado de manera específica en los ordenamientos legales aplicables para el caso, por lo que este Órgano de Fiscalización carece de la facultad para autorizar al ente fiscalizado lleve a cabo la eliminación de dichos saldos. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente.

Resultado 2. Observación 2.AGFM.08.MA.12

Del análisis efectuado a las cuentas de pasivo «2102» denominada «Proveedores», se detectó que el Ayuntamiento tiene saldos de ejercicios anteriores pendientes de cubrir por \$2'642,448.93 (dos millones seiscientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 93/100 moneda nacional), de los cuales en el ejercicio 2008 no se realizó amortización alguna, como se muestra en el siguiente cuadro:

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Importe \$ |
|--------------|-------------------------------|---------------|
| 2102-03-0001 | Proveedores Varios 2007 | 1'076,057.31 |
| 2103-01-0006 | Hilario Ramirez Villanueva | 500,000.00 |
| 2104-01-0001 | I.S.P.T. | 539,585.42 |
| 2104-01-0004 | I.S.R 1ra. Mayo 07 | 2453,118.50 |
| 2104-01-0005 | Fonacot 1ra. Mayo 07 | 888,921.31 |
| 2104-01-0018 | Fonacot Seguridad | 326,101.75 |
| 2104-05-0001 | Sueldos Y Salarios (Quin. 1 | 69,516.13 |
| 2104-05-0010 | Sldos. X Pagar 2da. Enero 0 | 185,668.49 |
| 2104-06-0001 | Descuentos por pagar (varios) | 45,995.82 |
| 2201-01-0001 | Deuda Banobras Anterior | 2'642,448.93 |

Consecuentemente se solicitó al Ayuntamiento por oficio número OFS/AG-MUN/12/2009, en el punto 7 del apartado donde se solicita información de carácter administrativo y contable, el informe respectivo

sobre la situación que guardan las cuentas anteriores y la razón por la cual no se ha dado cumplimiento en el pago de la obligación, en respuesta por medio del oficio MPIO/XXXVIII/09/GOB/240 del 25 de agosto del 2009, argumenta: *“que no fueron cubiertas por no contar con el recurso suficiente, las cuales corresponden al Ayuntamiento XXXVII, y respecto a la cuenta 2201-01-0001 Deuda Banobras anterior, refleja un saldo a pagar, el cual se debe a un mal movimiento contable en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental”*

Infringiendo lo establecido en los artículos 47, 48; 61 fracción III, inciso K y a) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3 fracciones XX en lo relativo a los principios básicos de contabilidad gubernamental específicamente el de revelación suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales, XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 31 fracción V y 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Se establece como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV y XIX, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado 2. Observación 2.AGFM.08.MA.12

Del análisis efectuado a las cuentas de Pasivo “2102” denominada “Proveedores” se detectó que el Ayuntamiento tiene saldos de ejercicios anteriores pendientes por cubrir.

RESPUESTA.-En relación a la cuenta de Proveedores no se cuenta con la documentación comprobatoria que avale dicho gasto y que realmente haya sido para gastos propios del ayuntamiento existiendo únicamente el saldo en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental; por lo que la actual administración no cuenta con la documentación suficiente para cubrir dicho adeudo. Respecto a I.S.R.; , I.S.P.T.; FONACOT, SUELDOS POR PAGAR, DESCUENTOS POR PAGAR también competen a la anterior administración lo cual me limita a llegar a fondo de dichos adeudos, por lo ya antes mencionado en la entrega-recepción no efectuada y para lo cual anexo copia del acta circunstanciada. Y en lo que respecta a la cuenta 2201-01-0001 Deuda Banobras Anterior, efectivamente corresponde a un mal movimiento contable por lo que solicito su autorización, sugerencia u otra para su eliminación del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental ya que data este saldo desde hace 10 años aproximadamente

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste. La postura de este Órgano de Fiscalización se mantiene al tenor de la observación que antecede, en el sentido de que toda depuración o cancelación de saldos conlleva un procedimiento debidamente especificado en los ordenamientos legales que le son aplicables al caso, de tal manera que no nos compete autorizar al ente fiscalizado tal procedimiento. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente

Resultado 3. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Derivado de la revisión a los ingresos del Ayuntamiento, se detectó que utilizan la cuenta «4101-03» denominada «Impuesto adicional para la UAN» para registrar la recaudación del Impuesto Adicional para la Universidad Autónoma de Nayarit y a su vez, aún sin que haya sido afectada por no haber realizado el entero correspondiente a la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado, contemplan una cuenta de gasto para efectuar los pagos. El importe pendiente de cubrir es la cantidad de \$210,319.69 (doscientos diez mil trescientos diecinueve pesos 69/100 moneda nacional) y corresponde al total recaudado en el ejercicio 2008 como se muestra en el siguiente cuadro:

| Cncepto | monto retenido \$ |
|--|----------------------|
| Ejercicio 2008 | |
| Enero | 28,042.49 |
| Febrero | 29,148.49 |
| Marzo | 25,519.57 |
| Abril | 24,678.69 |
| Mayo | 17,176.85 |
| Junio | 14,611.74 |
| Julio | 14,285.48 |
| Agosto | 13,077.24 |
| Septiembre | 5,770.06 |
| Octubre | 10,873.72 |
| Noviembre | 11,907.07 |
| Diciembre | 15,228.29 |
| saldo pendiente de enterar al enero del 2009 | 210,319.69 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 3 de la Ley del Patronato para Administrar el Impuesto Especial destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit; y 11 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de San Blas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2008; 3 fracción .XIX de los Principios de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta al cumplimiento a las disposiciones legales.

Se establece como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV y XIX, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado 3. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Derivado de la revisión de ingresos del ayuntamiento se detectó que utilizan la cuenta "4103-03" Impuesto Adicional a la UAN" para recaudar el impuesto adicional para la Universidad Autónoma de Nayarit; sin que haya sido efectuado dicho entero a la Secretaría de Finanzas.

RESPUESTA.-En lo que respecta a los meses de Octubre-Diciembre del ejercicio fiscalizado, efectivamente no se efectuó el pago correspondiente a dicho impuesto; por lo que hago mención que se efectuara en el presente ejercicio estando así en lo sucesivo al corriente en dichos enteros mensuales.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste. La función del ayuntamiento en lo relativo al Impuesto Adicional para la Universidad Autónoma de Nayarit es únicamente como retenedor, de tal manera que al utilizar una cuenta de ingresos para su registro le está dando un tratamiento contable indebido, amén de incurrir en infracción al no realizar los enteros en el plazo señalado por su propia Ley de Ingresos para la Municipalidad de San Blas, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente

Resultado 4. Observación 1.AGFM.08.MA.12

De la revisión de la documentación comprobatoria en pólizas de egresos correspondientes remitida a este Órgano de Fiscalización por medio de oficio MPIO/XXXVIII/09/GOB/240 del 25 de agosto del año en curso, se detectó que en la partida «5201-01-7105» denominada «Ayudas a la Ciudadanía», se detectó que no existe normatividad para el otorgamiento de los mismos, el documento que expide el Ayuntamiento para tal fin, no cuenta con la firma de autorización del presidente municipal ni del tesorero dejando sin validez el otorgamiento del mismo. De igual manera, estos no están realmente justificados toda vez que no se integra el comprobante que refleje la aplicación del recurso para lo cual fue solicitado, presumiéndose una posible afectación a la hacienda pública municipal de \$239,113.54 (doscientos treinta y nueve mil ciento trece pesos 54/100 moneda nacional)

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior, relativa a la debida comprobación y justificación, Décimo Séptimo y Vigésimo Séptimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de San Blas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2008.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Se establece como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV y XIX, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación al pliego de observaciones para esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presento argumentos para desvirtuar lo observado. Es conveniente señalar que los recibos que expide el Ayuntamiento para comprobar la erogación del gasto correspondiente a las siguientes pólizas, de la partida que nos ocupa en esta observación, carecen de validez oficial toda vez que no están debidamente autorizados con las firmas del presidente municipal y tesorero respectivamente.

| Fecha | Póliza | Cuenta | Nombre | Importe |
|------------|--------|--------------|------------------------|------------|
| 02/01/2008 | E00016 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 2,100.00 |
| 15/01/2008 | E00056 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 8,300.00 |
| 21/01/2008 | E00127 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 5,800.00 |
| 29/01/2008 | E00049 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 2,350.00 |
| 05/02/2008 | E00225 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 4,700.00 |
| 13/02/2008 | E00244 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 3,200.00 |
| 18/02/2008 | E00290 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 2,300.00 |
| 27/02/2008 | E00213 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 2,450.00 |
| 11/03/2008 | E00349 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 6,600.00 |
| 19/03/2008 | E00378 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 9,000.00 |
| 29/05/2008 | E00818 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 1,500.00 |
| 13/08/2008 | E01103 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 187,452.68 |
| 25/08/2008 | E01143 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 1,250.00 |
| 11/09/2008 | E01299 | 5201-01-7105 | Ayudas a la ciudadanía | 2,121.95 |
| Suma | | | | 239,124.63 |

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54 fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$239,124.63 (doscientos treinta y nueve mil ciento veinticuatro pesos 63/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento; de San Blas, Nayarit.

Resultado 5. Observación 1.AGFM.08.MA.18

Del análisis del control presupuestal se detectó un sobre ejercicio por la cantidad de \$1'274,690.91 (un millón doscientos setenta y cuatro mil seiscientos noventa pesos 91/100 moneda nacional y es como se muestra en el siguiente cuadro:

| Partida | Nombre de la partida | Presupuesto \$ | Ejercido \$ | Sobre ejercido \$ |
|---------|--|-------------------|----------------|----------------------|
| 2109 | Material de construcción | 106,525.80 | 381,386.57 | -274,860.77 |
| 2116 | Materiales varios | 116,943.29 | 167,985.55 | -51,042.26 |
| 2118 | Sustancias químicas | 30,624.75 | 93,462.98 | -62,838.23 |
| 2121 | Materiales y suministros de laboratorio | 3,000.00 | 15,715.00 | -12,715.00 |
| 2123 | Plaguicidas, abonos y fertilizantes | 15,344.25 | 49,234.00 | -33,889.75 |
| 2130 | Adquisiciones y equipo de comunicaciones | 7,739.65 | 44,000.00 | -36,260.35 |
| 3102 | Servicio telefónico | 162,460.00 | 318,383.06 | -155,923.06 |
| 3108 | Arrendamiento de inmuebles | 5,000.00 | 73,600.00 | --68,600.00 |
| 3111 | Arrendamiento de equipo de transporte | 35,600.00 | 60,900.00 | -25,300.00 |
| 3121 | Honorarios y profesionales | 11,312.76 | 370,000.00 | -358,687.24 |
| 3127 | Gastos de cobranza | 0.00 | 194,574.25 | -194,574.25 |
| | Sumas | 494,550.50 | 1'769,241.41 | -1'274,690.91 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 3 fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, específicamente el referente a Control Presupuestario, y Décimo Séptimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de San Blas, Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establece como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV y XIX, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Presidente Constitucional del Municipio de San Blas, Nayarit:

Resultado 5. Observación 1.AGFM.08.MA.12

Del análisis del control presupuestal se detecto un sobregiro por la cantidad de \$1'274,690.91 (un millón doscientos setenta y cuatro mil seiscientos noventa pesos 91/100 moneda nacional)

Respuesta.-En relación a este punto la actual administración se baso en el Presupuesto de Egresos del ejercicio 2007 ya que el presupuesto de Egresos para el ejercicio 2008 no se autorizo por el XXXVII Ayuntamiento;

Por lo cual se derivo tal sobre ejercicio en lo que respecta a los tres meses de mi administración del ejercicio fiscalizado, por ello anexo copia del acta de cabildo donde quedo estipulada tal negativa.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste. Es necesario analizar periódicamente la evolución del ejercicio presupuestal, así como el impacto que produce sobre la posición financiera del ente fiscalizado, de tal manera que es prudente señalar al respecto, la necesidad de aplicar lo estipulado en ordenamientos legales que al efecto proceden a fin de evitar en lo posible la comisión de errores que afecten de manera significativa

la situación financiera del ente fiscalizado. Consecuentemente se considera que los argumentos expuestos no son de validez suficiente para solventar lo señalado en la observación que nos ocupa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos del municipio de San Blas, Nayarit, respectivamente.

En materia de Auditoría de Obra Pública:

Resultado 5. Observación 1.AEI.08.MA.12

De la revisión documental e inspección física de la obra 2008003180120029, denominada «Construcción de bardeo perimetral en panteón en la localidad de El Llano, municipio de San Blas, Nayarit.», realizada por administración directa por \$369,045.00 (trescientos sesenta y nueve mil cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, se observó lo siguiente:

1. Se observa que el ayuntamiento evadió el procedimiento de invitación a cuando menos tres oferentes que debió realizar en la adquisición de materiales, adjudicados a la empresa *"Ferretería con venta de materiales El Amigon"* por \$252,244.60 (doscientos cincuenta y dos mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 60/100 moneda nacional) IVA incluido.

Se infringieron los artículos 27, 50, 53, fracciones I, II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y el artículo único, fracción II, del Decreto 114 del 22 de diciembre de 2007.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al encargado de licitaciones y adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y al tesorero municipal, todos del H. XXXVII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

"Para este punto es importante mencionar lo siguiente:

No se encontró en el expediente las invitaciones para las cotizaciones de materiales, ni el dictamen de adjudicación por el monto de \$252,244.60 al respecto mencionamos que en este caso el comité de la obra encargado de la ejecución de los trabajos con el apoyo del personal de supervisión del COPLADEMUN y derivado de la concertación con el H. Ayuntamiento, donde se acordó la realización de los trabajos por administración directa, por lo tanto el comité fue el que realizó la adquisición de los

materiales, mencionando que el objetivo de esto es el ahorro de recursos para la ampliación de metas del FSM, así como la aplicación de mano de obra de la región.

Siendo objetivo primordial de esta administración municipal el de beneficiar a los comerciantes locales dadas la circunstancias de la escases de recurso que se vive a nivel municipal, así como derivado de la diversidad de materiales de la obra es imposible que un solo proveedor suministre los materiales que intervienen en la obra.

También es importante mencionar que la ministración de recursos del fondo es mensual y por lo tanto sería difícil cumplir con este punto para asignar a un proveedor el suministro de materiales.”

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que las adquisiciones así como la ejecución de los trabajos es responsabilidad del ayuntamiento a través del comité de adquisiciones y no del comité de la obra, por lo tanto se confirma la evasión del procedimiento de invitación a cuando menos tres oferentes que debió realizar en la adquisición de materiales, haciendo caso omiso de la publicación 114 del 22 de diciembre del 2007, mediante el cual se determinan los montos a los cuales deberán sujetarse los ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de licitación pública, al no presentar la solicitud de cotización, las cotizaciones de materiales y el dictamen para adjudicar la adquisición de material a una sola empresa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

Resultado 5. Observación 2.AEI.08.MA.12

De la revisión documental e inspección física de la obra 2008004180120004, denominada «Rehabilitación de salón de usos múltiples en la localidad de Aután, municipio de San Blas, Nayarit», realizada por administración directa por \$514,408.00 (quinientos catorce mil cuatrocientos ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, se observó lo siguiente:

1. Con base en los índices de marginalidad, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social, para las diferentes localidades del estado de Nayarit y en particular para el municipio de San Blas, se establece que la comunidad de Aután, que es donde se encuentra asentada la obra, presenta un índice de marginalidad medio (-1.25), por lo que no se justifica la ejecución de la obra con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), ya que de acuerdo a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, determina que las aportaciones federales que con cargo al mencionado fondo se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en

condiciones de rezago social y pobreza extrema, y que en el caso particular de esta obra no se beneficia directamente algún sector de la localidad con esas condiciones, aunado a que es un edificio destinado para eventos sociales.

Se infringió el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y 119, fracción IX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal por la cantidad de \$514,408.00 (quinientos catorce mil cuatrocientos ocho pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

“En asamblea de colonos de la localidad de Autan, estuvo presente personal del ayuntamiento, expusieron los colonos la necesidad de tres obras, aceptando estas propuestas para la realización de los expedientes técnicos y su aprobación, dando por enterado que fueron aceptadas dichas obras, por lo cual se presenta copia de la lista de asistencia, ya que las originales se encuentran en posesión de los colonos.”

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que independientemente de que la obra haya sido solicitada por los colonos, no se justifica la ejecución de la obra con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), ya que de acuerdo a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, determina que las aportaciones federales con cargo al mencionado fondo, se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que ésta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por \$514,408.00 (quinientos catorce mil cuatrocientos ocho pesos 00/100 moneda nacional), en la que se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de San Blas.

3. Se observa que el ayuntamiento evadió el procedimiento de invitación a cuando menos tres oferentes que debió realizar en la adquisición a la empresa *“Ferretería con venta de materiales El*

Amigon" por \$335,910.76 (trescientos treinta y cinco mil novecientos diez pesos 76/100 moneda nacional) IVA incluido.

Se infringieron los artículos 27, 50, 53, fracciones I, II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y el artículo único, fracción II, del Decreto 114 del 22 de diciembre de 2007.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al encargado de licitaciones y adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y al tesorero municipal, todos del H. XXXVII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

"Para este punto es importante mencionar lo siguiente:

No se encontró en el expediente las invitaciones para las cotizaciones de materiales, ni el dictamen de adjudicación por el monto de \$335,910.76 al respecto mencionamos que en este caso el comité de la obra encargado de la ejecución de los trabajos con el apoyo del personal de supervisión del COPLADEMUN y derivado de la concertación con el H. Ayuntamiento, donde se acordó la realización de los trabajos por administración directa, por lo tanto el comité fue el que realizó la adquisición de los materiales, mencionando que el objetivo de esto es el ahorro de recursos para la ampliación de metas del FISM, así como la aplicación de mano de obra de la región.

Siendo objetivo primordial de esta administración municipal el de beneficiar a los comerciantes locales dadas las circunstancias de la escasez de recurso que se vive a nivel municipal, así como derivado de la diversidad de materiales de la obra es imposible que un solo proveedor suministre los materiales que intervienen en la obra.

También es importante mencionar que la ministración de recursos del fondo es mensual y por lo tanto sería difícil cumplir con este punto para asignar a un proveedor el suministro de materiales."

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que las adquisiciones así como la ejecución de los trabajos es responsabilidad del ayuntamiento a través del comité de adquisiciones y no del comité de la obra, por lo tanto se confirma la evasión del procedimiento de invitación a cuando menos tres oferentes que debió realizar en la adquisición de materiales, haciendo caso omiso de la publicación 114 del 22 de diciembre del 2007, mediante el cual se determinan los montos a los cuales deberán sujetarse los ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de licitación pública, al no presentar la solicitud de cotización, las cotizaciones de materiales y el dictamen para adjudicar la adquisición de material a una sola empresa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

Resultado 5. Observación 3.AEI.08.MA.12

De la revisión documental e inspección física de la obra 2008/MF412011-CP, denominada «Rehabilitación y bacheo de calles principales en la localidad de San Blas, municipio del mismo nombre», realizada por administración directa por \$239,200.00 (doscientos treinta y nueve mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, se observó lo siguiente:

3. No existe información en donde se identifiquen las calles donde se realizó el bacheo, ni los números generadores que respalden la elaboración del presupuesto base.

Se infringieron los artículos 22, párrafo tercero y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y 234, fracción I y II, de la Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano Para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

“Se anexa copia de los planos de localización y números generadores.”

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que sólo se está enviando una localización general del poblado de San Blas, pero no se presenta con medidas de tramos realizados y a pesar de que dicen enviar números generadores no los incluyeron.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa,

señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

4. Para la ejecución de esta obra por administración directa se pagó el suministro de materiales y mano de obra para la rehabilitación y bacheo de las calles, a "Juan Fernando Castro Almaguer", quien aparece como persona física sin encontrarse el giro comercial en sus facturas presentadas, como se identificó en facturas 001, del 6 de noviembre de 2008, 002, del 17 de noviembre de 2008 y 003, del 13 de diciembre de 2008 y dos recibos, por un importe de \$204,700.50 (doscientos cuatro mil setecientos pesos 50/100 moneda nacional) IVA incluido, por lo tanto la obra fue subcontratada.

Se infringió el contenido del artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo del H. XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

"Para este punto es importante mencionar lo siguiente:

Al respecto mencionamos que en este caso el comité de la obra encargado de la ejecución de los trabajos con el apoyo del personal de supervisión del COPLADEMUN y derivado de la concertación con el H. Ayuntamiento, donde se acordó la realización de los trabajos por administración directa, por lo tanto el comité fue el que realizó la adquisición de los materiales, mencionando que el objetivo de esto es el ahorro de recursos para la ampliación de metas del FISM.

También es importante mencionar que la ministración de recursos del fondo es mensual y por lo tanto sería difícil cumplir con este punto para asignar a un proveedor el suministro de materiales."

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que el comité de la obra no determina la manera en que se realizarán los trabajos ni a quienes se les adquirirán los materiales. Y derivado de la existencia de las facturas presentadas por el Ayuntamiento para el pago de materiales y maquinaria se determina que la obra fue subcontratada a Juan Fernando Castro Almaguer.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

Ramo 20, Programa de Empleo Temporal.

Resultado 5. Observación 4.AEI.08.MA.12

De la revisión documental e inspección física de las obras realizadas con el Programa de Empleo Temporal, denominadas «Construcción de piso firme en 24 localidades del municipio de San Blas, Nayarit», realizadas por administración directa por \$1,109,708.95 (un millón ciento nueve mil setecientos ocho pesos 95/100 moneda nacional) IVA incluido, se observó lo siguiente:

2. No se encontró dentro de los expedientes unitarios, la invitación por parte del Comité de Adquisiciones del ayuntamiento a los proveedores, las cotizaciones de los materiales, ni el dictamen de adjudicación, para la empresa *“Materiales para construcción Ana”* por un importe de \$331,343.95 (trescientos treinta y un mil trescientos cuarenta y tres pesos 95/100 moneda nacional) IVA incluido, como se aprecia en la tabla B, ya que de acuerdo a la publicación del periódico oficial 114 del 22 de diciembre de 2007, donde se establece que en los municipios cuyo presupuesto de egresos sea de entre setenta y cinco millones un peso y ciento cincuenta millones de pesos anuales, las adquisiciones de bienes y servicios superiores a \$75,000.00 y hasta \$300,000.00 se efectuarán bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres oferentes; y considerando que el presupuesto de egresos para el municipio de San Blas para el ejercicio 2008 fue de \$82,840,948.26 (ochenta y dos millones ochocientos cuarenta mil novecientos cuarenta y ocho pesos 26/100 moneda nacional), se observa que el COPLADEMUN evadió el procedimiento establecido para la modalidad de invitación a cuando menos tres oferentes.

Tabla B

| Localidad | Importe pagado de Cemento “Materiales para Construcción Ana” \$ | Importe de Listas de raya \$ | Número de viviendas beneficiadas |
|-----------------------|---|------------------------------------|--|
| La Bajada | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Pimientillo | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Madrigaleño | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Chacalilla | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| La Goma | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| José María Mercado | 7,506.09 | 20,188.00 | 20 |
| Capomo | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Palma | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Aticama | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Guadalupe Victoria | 7,506.09 | 20,188.00 | 20 |
| Navarrete | 3,798.26 | 10,143.00 | 10 |
| Libertad | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Tecuitata | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Llano | 15,012.17 | 40,425.00 | 10 |
| Reforma Agraria | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Huaristamba | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Santa Cruz de Miramar | 18,720.00 | 50,519.00 | 50 |
| Playa Ramírez | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Jalcocotán | 22,427.83 | 60,662.00 | 60 |
| Mecatán | 18,720.00 | 50,519.00 | 50 |
| Isla del Conde | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Laureles y Góngora | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| Aután | 15,012.17 | 40,425.00 | 40 |

| | | | | |
|----------|-----------|------------|------------|-----|
| San Blas | | 11,213.91 | 30,331.00 | 30 |
| | Sub total | 288,125.17 | - | 740 |
| | IVA | 43,218.78 | - | |
| | Total | 331,343.95 | 778,365.00 | |

Lo anterior, infringe los artículos 27, 53, fracciones I, II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y el artículo único, fracción II, del Decreto 114 del 22 de diciembre de 2007.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9° de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

"Para este punto es importante mencionar lo siguiente:

Al respecto mencionamos que en este caso el comité de la obra encargado de la ejecución de los trabajos con el apoyo del personal de supervisión del COPLADEMUN y derivado de la concertación con el H. Ayuntamiento, donde se acordó la realización de los trabajos por administración directa, por lo tanto el comité fue el que realizó la adquisición de los materiales, mencionando que el objetivo de esto es el ahorro de recursos para la ampliación de metas del FISM.

También es importante mencionar que la ministración de recursos del fondo es mensual y por lo tanto sería difícil cumplir con este punto para asignar a un proveedor el suministro de materiales."

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que las adquisiciones así como la ejecución de los trabajos es responsabilidad del ayuntamiento a través del comité de adquisiciones y no del comité de la obra, por lo tanto se confirma la evasión del procedimiento de invitación a cuando menos tres oferentes que debió realizar en la adquisición de materiales, haciendo caso omiso de la publicación 114 del 22 de diciembre del 2007, mediante el cual se determinan los montos a los cuales deberán sujetarse los ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de licitación pública, al no presentar la solicitud de cotización, las cotizaciones de materiales y el dictamen para adjudicar la adquisición de material a una sola empresa.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

6. Derivado de la revisión documental y el análisis de jornales de obra, que el ayuntamiento pagó para la realización de los trabajos, y tomando como referencia los rendimientos estándar para la ejecución de los mismos, se detectaron jornales pagados en exceso por \$714,322.00 (setecientos catorce mil trescientos veintidós pesos 00/100 moneda nacional), como se aprecia en la tabla C. Los jornales que se requerían para hacer los 12,288.00 m2 de piso firme que corresponden a 768 beneficiarios de 16 m2 cada uno, son 1,077, esto derivado de que para la ejecución de un piso firme de 16 m2 se requieren los siguientes rendimientos:

| Concepto | Rendimientos por 16 m2 | Rendimientos por 768 beneficiarios |
|--|------------------------|------------------------------------|
| Afine y nivelación manual del terreno para colocación de piso firme rend. 60 m2/jornal | 0.120 | 92.00 |
| Acarreo de material pétreo (arena) | 0.262 | 201.00 |
| Acarreo de material pétreo (grava) | 0.317 | 243.00 |
| Firme de concreto | 0.704 | 541.00 |
| Totales | 1.403 Jornales | 1,077.00 Jornales |

Sin embargo el ayuntamiento establece en sus listas de raya o comprobación documental que se realizaron 15,799 jornales, por lo tanto existe una diferencia de 14,772 jornales pagados de más, que equivalen a \$714,322.00 (setecientos catorce mil trescientos veintidós pesos 00/100 moneda nacional), que no se justifican, tal como se señala en la tabla C:

Tabla C

| Concepto | U. M. | Cantidad o volumen pagado | Cantidad o volumen ejecutado | Diferencia de jornales | P.U. | Pagado \$ | Real \$ | Observado \$ |
|--|-------|---------------------------|------------------------------|------------------------|-------|------------|-----------|--------------|
| Afine y nivelación manual del terreno para colocación de piso firme rend. 60 m2/jornal | Jor | 205.00 | 92.00 | 113.00 | 49.00 | 10,045.00 | 4,508.00 | 5,537.00 |
| Acarreo de material pétreo (arena) | Jor | 6,131.00 | 201.00 | 5,930.00 | 49.00 | 300,419.00 | 9,849.00 | 290,570.00 |
| Acarreo de material pétreo (grava) | Jor | 8,237.00 | 243.00 | 7,994.00 | 49.00 | 403,613.00 | 11,907.00 | 391,706.00 |
| Firme de concreto | Jor | 1,226.00 | 541.00 | 685.00 | 49.00 | 60,074.00 | 33,565.00 | 26,509.00 |
| Totales | | 15,799.00 | 1,077.00 | 14,722.00 | - | 774,151.00 | 59,829.00 | 714,322.00 |

Se infringieron los artículos 7, fracción XI, 11, fracción XII y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$714,322.00 (setecientos catorce mil trescientos veintidós pesos 00/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable, al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II, y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9° de la Ley de Obra Pública

del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 7º, fracción XVI y 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

“Se anexa copia de los dictámenes que elaboro la Secretaría de Planeación, en el cual nos indica los rendimientos de la mano de obra.”

Determinación del OFS: Observación Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina la suficiencia de los mismos para solventar la observación señalada.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit y 50, fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, instruir al área competente, a efecto de que en lo sucesivo, se lleve un control continuo en la generación y recopilación de la información y al mismo tiempo en la integración del expediente unitario.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 5. Observación 6.AEI.08.MA.12

No se envió a este Órgano de fiscalización, la información solicitada mediante el oficio OFS/AEI/432/09 del 10 de marzo de 2009, misma que a continuación se enlista:

- Copia de los nombramientos y credenciales de elector o identificación oficial de los siguientes servidores públicos: secretario del ayuntamiento, tesorero municipal, contralor municipal, director de obras públicas; así como el periodo en el que desempeñaron sus funciones.
- Copia del nombramiento y credencial de elector o identificación oficial de los titulares responsables de las áreas relacionadas con la ejecución de las obras públicas, en las etapas de: planeación, programación y presupuestación de los proyectos; integración de los expedientes técnicos, aprobación y liberación del recurso, licitación y adjudicación de contratos, contratación, ejecución y supervisión, así como la operación de las mismas.
- Identificación del o de los responsables de la supervisión de cada una de las obras señalando la fuente de inversión, el número, nombre de la obra y sus períodos de supervisión, así como copia de la credencial de elector o identificación oficial de los mismos.
- Identificación de obras y/o acciones realizadas por administración directa.
- Identificación de obras y acciones ejecutadas por contrato.
- Relación de localidades de ese ayuntamiento consideradas en rezago social y pobreza extrema, así como las actas de sesión donde se definió la priorización de obras.
- Reporte fotográfico de la difusión de obras, acciones y servicios a los habitantes del municipio.
- Actas de sesión para la conformación del Comité de Adquisiciones así como la conformación del Comité de Planeación y Desarrollo Municipal (COPLADEMUN)

Se infringieron los artículos 7, fracción XI, 11, fracción XII y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento de San Blas; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

"Se anexa copia del oficio No. 45 de fecha 30 de marzo del 2009, en donde se envía la documentación para realización de la auditoría de las obras y acciones de este ayuntamiento a través de los recursos del fondo de aportaciones para la infraestructura social municipal (FIII) y fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios (F IV) del ramo 33, del ejercicio 2008. Recibido el día 31 de marzo del 2009."

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que mediante el oficio OFS/AEI/432/09 del 10 de marzo de 2009 se le solicita al ayuntamiento la documentación observada y dentro del oficio donde el ayuntamiento remitió la documentación al Órgano de Fiscalización Superior manifiesta la entrega de la información requerida, pero no fue integrada físicamente y dentro de la documentación enviada para solventar la observación no la incluyen nuevamente.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de San Blas, Nayarit.

En materia de Auditoría de Evaluación del Desempeño:

Resultado 1. Recomendación 1. AED.08.MA.12

El municipio presenta el plan de desarrollo municipal 2008-2011, en el cual existen líneas que coinciden con el plan estatal de desarrollo, sin embargo no presentaron evidencia de la participación del personal directivo en la formulación del mismo.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se promueva la participación de personal directivo en la elaboración del plan estratégico y en la determinación de la misión y visión del Municipio.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, involucrar al personal del ayuntamiento en el plan estratégico municipal para su conocimiento.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 2. Recomendación 1. AED.08.MA.12

Se comprobó que se tienen definido por escrito en el Plan de Desarrollo Institucional la misión, visión, objetivos y líneas estratégicas de acción, pero no se tienen a la vista del personal para su conocimiento, no existe evidencia de que se tienen identificadas las fortalezas y debilidades de la institución así como también no contar con indicadores.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que identifiquen sus fortalezas y debilidades e implemente indicadores para la medición desempeño municipal, asimismo se realice su difusión en el personal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del

Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que identifiquen sus fortalezas y debilidades e implemente indicadores para la medición del desempeño municipal, asimismo se realice su difusión en el personal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 3. Observación 1. AED.08.MA.12

El Ayuntamiento no muestra evidencia de que se tenga un programa operativo anual, por lo que no existe relación con los presupuestos de ingresos y de egresos, así como las metas para cada objetivo. Incumpliendo con lo establecido en el artículo 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de integrar el Programa Operativo Anual vinculado con la Ley de ingresos y presupuesto de egresos y establecer con claridad los objetivos y metas del municipio, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, que se formule el programa operativo anual vinculado al presupuesto, donde se defina con claridad las metas a lograr y los recursos requeridos para asegurar su cumplimiento con eficacia, eficiencia y economía.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión

Resultado 4. Recomendación 1. AED.08.MA.12

Se verifico que el Ayuntamiento contara con los procesos institucionales principales y se encontró que no se tienen identificados, por lo que no se tiene definido su objetivo, alcance, áreas de aplicación,

diagramas de flujo, ni políticas de operación, que forman parte del manual de organización, ni con manuales de procedimientos.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la implementación de políticas de operación y la elaboración de Manuales de Organización y Procedimientos.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, que se elabore un manual con los principales procedimientos del Ayuntamiento y elaborar un manual de organización.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 5. Sin Observación

Se comprobó que se cuenta con los sistemas electrónicos para el registro de operaciones financieras y que el sistema contable brinda información oportuna y suficiente, toda vez que se alimenta con misma oportunidad.

Resultado 6. Recomendación 1. AED.08.MA.12

El área administrativa no presentó un control presupuestal, por tanto se presume que no se analizan las desviaciones del presupuesto contra los gastos reales.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la implementación de políticas de operación que le permita realizar un control presupuestal adecuado de los recursos municipales.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, implementar políticas de operación que le permita realizar un control presupuestal adecuado de los recursos municipales para que se puedan analizar las desviaciones del presupuesto contra los gastos reales .

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 7. Recomendación 1. AED.08.MA.12

Las direcciones y áreas del ayuntamiento presentan los informes de resultados con la periodicidad establecida, sin embargo no hay evidencia que en base a resultados se tomen medidas preventivas y correctivas en el informe de actividades, además de que no se registró un análisis de lo programado contra lo logrado.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se analicen los resultados de las actividades programadas por el Municipio para la toma de decisiones de la administración municipal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, tomar las medidas preventivas y correctivas de los informes presentados así como tener un análisis de lo programado contra lo logrado.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 8. Recomendación 1. AED.08.MA.12

El ayuntamiento no cuenta con indicadores que nos permitan valorar el grado de cumplimiento y satisfacción por los servicios públicos prestados, y poder establecer la mejora continua de las acciones del ayuntamiento, así mismo no se tienen elementos suficientes para establecer el lugar que ocupa en el promedio nacional.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se elaboren e implementen indicadores de desempeño, que permitan conocer el cumplimiento de los objetivos y metas del municipio.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, implementar un sistema para poder determinar la percepción de la ciudadanía de los niveles de calidad del servicio que se oferta, así como reiterar la implementación de un sistema de indicadores de desempeño que nos permita poder medir el grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia con que se administra al Ayuntamiento

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)

En relación al cumplimiento de metas:

Resultado 9. Observación 1.AED.08.MA.12

El Ayuntamiento reporta la aprobación de recursos por \$6'317,404.00 (Seis millones trescientos diecisiete mil cuatrocientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional) monto que incluye recursos no ejercidos en periodos anteriores y manifiesta como ejercidos \$4'597,812.00 (cuatro millones quinientos noventa y siete mil ochocientos doce pesos 00/100 moneda nacional) representando estos últimos, un 72.78% del total aprobado.

Se observa un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, principalmente por la cantidad de recursos subejercidos. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que los recursos se ejerzan con eficiencia y en el periodo autorizado en cumplimiento a lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que los recursos se ejerzan con eficiencia y en el periodo autorizado.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 10. Observación 1.AED.08.MA.12

El ayuntamiento ejerció \$4'597,812.00 (cuatro millones quinientos noventa y siete mil ochocientos doce pesos 00/100 moneda nacional), que representan el 76.42% del monto asignado que fue de \$6'015,829.27 (seis millones quince mil ochocientos veintinueve pesos 27/100 moneda nacional) como se registra en el periódico oficial No. 014 del Estado de Nayarit de fecha 30 de enero del 2008. Estableciéndose un subejercicio considerable.

Del análisis del índice de cumplimiento de metas (avance físico) de los programas ejercidos, se concluye que de las 59 obras programadas, 47 cumplieron con las metas al 100%, 9 obras no cumplieron con la programación inicial, ya que sus recursos se cancelaron para refrendarse para el ejercicio fiscal 2009, dando un grado de cumplimiento del 89.33%. Incumpliendo con lo establecido por el artículo 2 de la Ley de la Planeación del Estado de Nayarit y 9 de la Ley de presupuestación, Contabilidad y gasto público de la administración del gobierno del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que los recursos se ejerzan con eficiencia y en el periodo autorizado, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

En oficio 146 de fecha 15 de octubre, suscrito por el presidente municipal de San Blas el C. Hilario Ramírez Villanueva establece lo siguiente: *En relación a la comparación de obras solicitadas por la comunidad en la priorización de obra, en el cierre de ejercicio de las 59 obras y acciones reportadas no surgieron 9 de demandas de los habitantes, al respecto es importante mencionar que además de la priorización de obra dentro del consejo existen acuerdos donde dice lo siguiente apoyar con recursos a escuelas, proyectos productivos, vivienda digna, empleo temporal, así como balastreo de caminos y reempedrado de calles, con lo cual se cubre las obras que no fueron priorizadas en asamblea del consejo.*

Determinación del OFS: Observación no solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que la observación refiere al subejercicio de recursos con respecto al monto asignado al Fondo de Infraestructura Social.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, una adecuada planeación del ejercicio del gasto, a efecto de que se apliquen eficientemente a las localidades con rezago social y pobreza extrema.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

En relación al cumplimiento de objetivos:

Resultado 11. Observación 1.AED.08.MA.12

De acuerdo a los datos del cierre de ejercicio, se identificó, que los recursos del fondo se orientaron a la atención de localidades con los siguientes grados de marginación: un 6.94% para el grado de marginación alto, un 36.08% para el grado de marginación medio y 56.98% para el grado de marginación bajo, proporcionando mayor cobertura a zonas de poca marginación y por el contrario, destinando menor recurso a localidades con mayor pobreza.

Asimismo, aun y cuando los programas en que se aplicó el recurso, corresponden a los autorizados, es de observar que no se atendieron servicios básicos prioritarios como agua entubada y drenaje, en donde según datos municipales del INEGI, existen carencia en un 7.0% y 7.3%, en contrario se aplico el 48.46% y 22.19% respectivamente.

Incumpliendo con lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para eficientar la utilización de recursos del fondo y su aplicación en localidades y programas prioritarios del fondo, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación fiscal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, una adecuada planeación del ejercicio del gasto, a efecto de que se apliquen eficientemente los recursos del fondo a las localidades con rezago social y pobreza extrema.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 12. Observación 1.AED.08.MA.12

Con relación a este procedimiento los recursos se distribuyeron de la siguiente manera: al grado de marginación prioritario alto \$318,942.00 (trescientos dieciocho mil novecientos cuarenta y dos pesos 00/100 m. n.), y los grados de marginación medio y bajo reciben \$4'278,870.00 (cuatro millones doscientos setenta y ocho mil ochocientos setenta pesos 00/100 m. n.). Incumpliendo con lo establecido por los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para eficientar la utilización de recursos del fondo y su aplicación en localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación fiscal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se apliquen eficientemente a las localidades con mayor rezago y pobreza extrema.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 13. Sin Observación.

El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal constituyó en el ejercicio revisado, un apoyo para las finanzas municipales, representando el 97.8 % del monto de los recursos propios

del municipio por impuestos, derechos, productos, aprovechamientos e ingresos extraordinarios; el 10.8% de las Participaciones Fiscales, y el 9.8% de los recursos propios más Participaciones.

Resultado 14. Observación 1.AED.08.MA.12

Del balance de los elementos anteriores, se concluye que el municipio de San Blas no cumplió con las metas y objetivos del FISM, por lo siguiente: en primer lugar, existe un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación de los recursos, lo que propició un subejercicio del fondo; en segundo lugar sus acciones y recursos no atendieron prioritariamente a localidades ubicadas en rezago social y pobreza extrema. Incumpliendo con lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para la aplicación de los recursos en el periodo correspondiente, eficientar su utilización y atender las localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se apliquen eficientemente a las localidades con mayor rezago y pobreza extrema.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV)

En relación al cumplimiento de metas:

Resultado 15. Observación 1.AED.08.MA.12

El Ayuntamiento reporta la aprobación de recursos por \$14'908,482.00 (catorce millones novecientos ocho mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 00/100 moneda nacional) monto que incluye recursos no ejercidos en periodos anteriores, y manifiesta como ejercidos \$13'257,078.00 (trece millones doscientos cincuenta y siete mil setenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), estos últimos representan el 88.92% del total aprobado.

Asimismo el monto asignado representa un 106.40% con respecto al recurso ejercido.

Se observa un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, por el recurso subejercido. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerzan los recursos del fondo con mayor eficiencia, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerzan los recursos del fondo con mayor eficiencia.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 16. Observación 1.AED.08.MA.12

Los recursos ejercidos por \$13'257,078.00 (trece millones doscientos cincuenta y siete mil setenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), representan el 93.90% del monto asignado al municipio que fue de \$14'117,284.54 (catorce millones ciento diecisiete mil doscientos ochenta y cuatro pesos 54/100

moneda nacional). Al respecto se realizaron 12 obras y acciones, de las cuales, 7 cumplieron al 100%, 5 obras cumplieron parcialmente con la programación inicial, ya que sus recursos se refrendaron para el ejercicio fiscal 2009, representando un avance físico de 91.52%. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerzan los recursos del fondo con mayor eficiencia y durante el periodo para el que fueron asignados, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se ejerzan eficientemente y se apliquen en el tiempo autorizado.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 17. Observación 1.AED.08.MA.12

San Blas tuvo un nivel de cumplimiento financiero de 88.92% y de metas físicas del 91.52%, en cada uno de los proyectos y acciones consideradas en todos los rubros para los que fueron destinados recursos del Fondo, resultando observable, fundamentalmente por la cantidad de recursos subejercidos. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerzan los recursos del fondo con mayor eficiencia y en el tiempo requerido, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se ejerzan eficientemente y se apliquen en el tiempo autorizado.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 18. Observación 1.AED.08.MA.12

El municipio no cumplió con las metas programadas ya que se observa un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, principalmente por la cantidad de recursos subejercidos. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerzan los recursos del fondo con mayor eficiencia y en el tiempo requerido, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de San Blas, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se ejerzan eficientemente y se apliquen en el tiempo autorizado.

El Municipio informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

En relación al cumplimiento de objetivos:

Resultado 19. Sin Observación.

De acuerdo a información registrada en el cierre de ejercicio, se identificó que el municipio canalizó los recursos a renglones prioritarios del fondo: En seguridad pública ejerció el 46%, 52% para la atención de obligaciones financieras y el 2% para obra pública.

Resultado 20. Sin Observación

En el renglón de obligaciones financieras el municipio registra en cuenta pública en el programa 6P Canalización de recursos financieros con el siguiente desglose: el 81.80% a deuda pública y el resto 18.20% a pago de pasivo.

Resultado 21. Sin Observación.

Los recursos propios del municipio destinados a seguridad pública representan el 49.49% del monto que para este concepto destina del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal, el cual ascendió a \$6'148,322.00 (Seis millones ciento cuarenta y ocho mil trescientos veintidós pesos 00/100 moneda nacional). Asimismo los recursos del fondo se aplicaron en un 100% al pago de seguridad pública, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Resultado 22. Sin Observación

Del análisis de los elementos antes mencionados, se concluye que el Municipio cumplió con sus objetivos, al aplicar los recursos del fondo, en los aspectos prioritarios que establece el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

XI. Cumplimiento de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, en el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se proporcionó el cumplimiento de los principios básicos de contabilidad gubernamental, como a continuación se expresa:

| Principio Básico de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | No cumplió | Comentario |
|--|---------|------------|---|
| Ente | ✓ | | |
| Base de Registro | ✓ | | |
| Cuantificación en Términos Monetarios | ✓ | | |
| Periodo Contable | ✓ | | |
| Costo Histórico | ✓ | | |
| Existencia Permanente | ✓ | | |
| Control Presupuestario | ✓ | | |
| Revelación Suficiente | | X | Los errores detectados en asientos contables, y las omisiones de información que se encontraron, impactan la situación financiera, presupuestal y patrimonial del ente fiscalizado. |
| Integración de la Información | ✓ | | |
| Importancia Relativa | ✓ | | |
| Consistencia | ✓ | | |
| Cumplimiento de Disposiciones Legales | | X | Omisiones de carácter fiscal y retrasos en la presentación de los avances de gestión. |

XII. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

| Tipo de omisión | Importe |
|---|-------------|
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 0.00 |
| Total | 0.00 |

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

| Tipo de Auditoría | Determinado \$ | Monto comprobado \$ | Por recuperar * \$ |
|--------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Gestión Financiera | 765,188.31 | 526,074.77 | 239,124.63 |
| Obra Pública | 1'228,730.00 | 714,322.00 | 514,408.00 |
| Total | 1'993,918.31 | 1,240,396.77 | 753,532.63 |

* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, durante la etapa en que se desahogue el procedimiento de responsabilidades resarcitorias.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas.

El resultado de las observaciones determinadas por éste ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

| Tipo de observación | Observaciones | | | Total de acciones promovidas | | |
|--------------------------|---------------|-------------|---------------|------------------------------|-----------------|----------------------------|
| | Total | Solventadas | Sin solventar | Recomendaciones | Administrativas | Procedimiento resarcitorio |
| Financiera | 7 | 0 | 7 | 0 | 5 | 2 |
| Obra Pública | 23 | 16 | 7 | 0 | 6 | 1 |
| Evaluación del Desempeño | 10 | 0 | 10 | 16 | 0 | 0 |
| Total | 40 | 16 | 24 | 16 | 11 | 3 |

XIV. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada al Municipio de San Blas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2008, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; y determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado los objetivos y metas propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía, de conformidad con lo establecido en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables; para efectos de la Auditoría de Gestión Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$26'991,004.65 (veintiséis millones novecientos noventa y un mil cuatro pesos 65/100 moneda nacional) que representa el 33% de los \$81'790,923.18 (ochenta y un millones setecientos noventa mil novecientos veintitrés pesos 18/100 moneda nacional) reportados en la cuenta pública 2008; en Auditoría de Obra Pública se fiscalizaron \$3,353,366.00 (tres millones trescientos cincuenta y tres mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 15.5% de los \$21'507,183.00 (veintiún millones quinientos siete mil ciento ochenta y tres pesos 00/100 moneda nacional), reportados en Cierres de Ejercicio del 2008, y en Auditoría de Evaluación del Desempeño se realizó el análisis sobre las cifras totales del Ingreso gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Municipio de San Blas, Nayarit; cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Gestión Financiera.- La cuenta pública y/o informes de avance de gestión financiera no se presentaron en los plazos estipulados, se otorgaron apoyos sin la debida justificación y comprobación, no realiza gestiones de cobro en relación con las cuentas por cobrar, retenciones pendientes de entero y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$239,124.63 (doscientos treinta y nueve mil ciento veinticuatro pesos 63/100 moneda nacional).

Obra Pública.- La evasión del procedimiento de contratación para adquisición de materiales, documentación insuficiente de bitácoras de obra y fotografías, faltante de planería de obra y números generadores de los presupuestos base y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$514,408.00 (quinientos catorce mil cuatrocientos ocho pesos 00/100 moneda nacional), generado por obras que no benefician directamente a sectores de la población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

Evaluación del Desempeño.- Deficiencias importantes en el proceso de planeación, ya que no se identifican sus fortalezas y debilidades de la institución, no cuentan con un programa operativo anual el cuál tenga vinculación con los presupuestos de ingresos y de egresos, no se tienen los principales procesos institucionales y no cuentan con los manuales de organización y los manuales de procedimientos, no cuenta con un control presupuestal, no se toman medidas preventivas y correctivas y no cuentan con indicadores que nos permita la medición de su desempeño. En relación al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el municipio de San Blas no cumplió con las metas y objetivos toda vez que existe un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación ya que tuvo un subejercicio en el fondo, respecto al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, no cumplió con las metas programadas ya que se observa un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación por la cantidad de recursos subejercidos.