

**H. CONGRESO DEL ESTADO.
P R E S E N T E.**

A la Comisión de Glosa que suscribe, le fue turnada para su estudio y dictamen, la Cuenta Pública correspondiente al **Segundo Semestre (Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre) de 2003**, del Municipio de **NAVOLATO, SINALOA**; y,

R E S U L T A N D O :

I.- Que el Artículo 53 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, establece que para el cumplimiento de la obligación de revisar las Cuentas Públicas del Gobierno del Estado y de los Municipios, habrá una Contaduría Mayor de Hacienda bajo la inmediata y exclusiva dependencia del Congreso.

II.- Que para dar cumplimiento a lo señalado por el Artículo 43, fracción XXII de la Constitución Política Local, la Comisión de Glosa por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda, revisó la Cuenta presentada por el Municipio de **NAVOLATO**, correspondiente al Segundo Semestre (Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre) de 2003.

III.- Que producto de esta revisión, la Contaduría Mayor de Hacienda produjo un informe técnico que remitió a esta Comisión; y,

C O N S I D E R A N D O :

I.- Que es facultad exclusiva de este H. Congreso del Estado, revisar por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda la documentación comprobatoria y justificativa de los movimientos contables realizados por el Gobierno del Estado y los Municipios.

II.- Que por ello, esta Comisión de Glosa, por conducto de la Contaduría Mayor de Hacienda, revisó conforme a lo dispuesto por las normas

de auditoría gubernamental, utilizando las técnicas y procedimientos de auditoría necesarios, la Cuenta Pública del Municipio de **NAVOLATO**, correspondiente al semestre mencionado.

III.- Que la documentación recibida durante el período Julio a Diciembre de 2003, consistió en:

- A).-** Estados Financieros que comprenden: Balanza de Comprobación, Balance General, Estado de Ingresos y Egresos e Integración del Resultado del Ejercicio, Estado de Origen y Aplicación de Efectivo y los anexos de las Cuentas de Balance y de Resultados.
- B).-** Pólizas de Ingresos a las que se anexan copias de los recibos expedidos, así como las fichas de depósito correspondientes. Pólizas de Egresos soportadas por documentación comprobatoria original y Pólizas de Diario con su documentación comprobatoria correspondiente, en su caso.
- C).-** Copia de los registros contables de las operaciones diarias de Ingresos, Egresos y Operaciones Diversas.
- D).-** Estados de cuenta bancarios con sus conciliaciones respectivas.
- E).-** Informe de lo captado por concepto de Impuesto Predial Rústico y su aplicación correspondiente.
- F).-** Anexos que muestran la Integración de la Deuda Pública a Corto y a Largo Plazo al mes de diciembre y al cierre del ejercicio de 2003.
- G).-** Diskette conteniendo los saldos anteriores, total de movimientos de cargos y abonos y, el saldo actual de cada una de las cuentas contenidas en el Libro Mayor y Auxiliar.
- H).-** Informe de los importes recibidos del Gobierno Federal por conducto del Gobierno del Estado de conformidad con

lo dispuesto por el presupuesto de egresos de la Federación para el ejercicio 2003, así como en la Ley de Coordinación Fiscal por concepto del Fondo de Infraestructura Social Municipal, así como su aplicación correspondiente.

- I).-** Informe de los importes recibidos del Gobierno Federal por conducto del Gobierno del Estado de conformidad con lo dispuesto por el presupuesto de egresos de la Federación para el ejercicio 2003, así como en la Ley de Coordinación Fiscal por concepto del Fondo de Fortalecimiento Municipal, así como su aplicación correspondiente.

IV.- Que en base a la documentación recibida, la Contaduría Mayor de Hacienda realizó el siguiente trabajo:

A).- EN RELACIÓN A LOS INGRESOS:

- a).-** Se verificó que los ingresos obtenidos provinieran de la aplicación de la Ley de Ingresos y estuvieran en concordancia con lo dispuesto en la Ley de Hacienda Municipal y demás leyes fiscales especiales, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 26 fracción I, inciso b, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Congreso del Estado. De su análisis se observa que durante el Segundo Semestre de 2003, sus ingresos ascendieron a \$66'865,458.56, (SESENTA Y SEIS MILLONES, OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO MIL, CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS, 56/100 M.N.) de los cuales el 9.04% correspondió a Impuestos; el 1.57% a Derechos; el 1.13% a Productos; el 3.66% a Aprovechamientos; el 83.30% a Participaciones, incluye los fondos federales de infraestructura social municipal y de fortalecimiento municipal, y el 1.30% a Adicionales.

En el Anexo B-1 se detallan las cantidades percibidas en este rubro, así como su comparativo con el pronóstico de ingresos.

- b).-** Se elaboró conciliación entre los importes liquidados por el Gobierno del Estado por concepto de Participaciones Federales y Estatales, con los importes que figuran en la cuenta pública del H. Ayuntamiento.
- c).-** Se elaboró conciliación entre los importes liquidados por el Gobierno del Estado, por concepto de impuesto predial rústico, con los importes que figuran en la cuenta pública del H. Ayuntamiento.
- d).-** Se elaboró conciliación de los importes de los Fondos de Aportaciones Federales, recibidos y entregados por Gobierno del Estado a los Municipios, con los importes que figuran en su cuenta pública.

B).- RESPECTO A LOS EGRESOS:

- a).-** Se verificó que el gasto efectuado estuviese debidamente soportado por documentación comprobatoria original, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda, que reuniera los requisitos fiscales establecidos, y su contabilización estuviera conforme a la naturaleza del mismo y a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Hacendaria Municipal, así como que estuviese considerado dentro de las partidas del Presupuesto de Egresos, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 26, fracción II, inciso b, de la Ley Orgánica de la Contaduría Mayor de Hacienda del Congreso del Estado.

- b).-** Se verificó que la obra pública seleccionada para su revisión, de la ejecutada durante el Segundo Semestre de 2003, se hubiera realizado con apego a lo previsto en las leyes que regulan las inversiones aplicadas a la obra pública, así como que la obra ejecutada estuviera acorde a la inversión aplicada.
- c).-** Se elaboró concentrado de Egresos y Comparativo Presupuestal (Anexo B-2), el cual muestra los porcentajes del gasto ejercido, respecto al presupuesto autorizado.

C).- RESPECTO A LOS MOVIMIENTOS DE EFECTIVO:

- a).-** Se verificó en el Estado de Origen y Aplicación de Efectivo, que tanto las entradas como las salidas de efectivo, fueran coincidentes con los movimientos de cargo y abono respectivamente a las Cuentas de Bancos, Inversiones en Valores y Fondo de Caja Chica, así como que el efectivo disponible que figura en dicho estado, coincidiera con la suma de los saldos de las cuentas mencionadas, las cuales aparecen en el Balance General.

V.- Como resultado del trabajo anterior, se elaboraron pliegos de observaciones y recomendaciones tendientes a mejorar el manejo administrativo y contable, así como al acatamiento de las disposiciones legales vigentes, los cuales se hicieron llegar a los CC. Tesorero y Presidente Municipal, para su debida solventación y observancia, a lo cual se le da el correspondiente seguimiento.

VI.- Que la Contaduría Mayor de Hacienda dispone de la evidencia documental que ampara las cifras que se reflejan en los estados que se señalan.

VII.- Que después de haberse efectuado los trabajos necesarios para la revisión de la Cuenta Pública señalada, y haberse realizado las recomendaciones pertinentes, se considera que se ha cumplido con lo expresado en las disposiciones legales.

De acuerdo a lo anterior, la Comisión de Glosa considera que debe aprobarse la Cuenta Pública del Municipio de **NAVOLATO**, correspondiente al Segundo Semestre (Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre) de 2003 dando cumplimiento a lo señalado por el Artículo 43, fracción XXII de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Por lo anterior, la Comisión de Glosa se permite someter a la consideración de la Asamblea, para su discusión y aprobación en su caso, el siguiente proyecto de:

DECRETO NUMERO

ARTÍCULO ÚNICO.- Con fundamento en lo dispuesto por los Artículos 37 quinto párrafo y 43, fracción XXII de la Constitución Política del Estado de Sinaloa y habiéndose revisado por la Contaduría Mayor de Hacienda, la Cuenta Pública del Municipio de **NAVOLATO**, relativa al Segundo Semestre (Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre) de 2003, se aprueba la Cuenta Pública de dicho Municipio, por lo que procede expedir el finiquito correspondiente.

T R A N S I T O R I O :

ARTÍCULO ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa".

Salón de Comisiones del H. Congreso del Estado, en la ciudad de Culiacán Rosales, Sinaloa, a los veintiocho días del mes de junio del año dos mil cuatro.

LA COMISIÓN DE GLOSA:

DIP. ALGER URIARTE ZAZUETA.

DIP. LUISA URRECHA BELTRÁN.

DIP. ELODIA LORENA ÁLVAREZ GÁMEZ.

DIP. JOSÉ ANTONIO RÍOS ROJO.

DIP. JOSÉ LUIS MENDOZA TISNADO.