

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

A la Comisión de Fiscalización que suscribe, le fueron entregados los informes y resultados de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al **Segundo Semestre, que comprende los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012**, del Municipio de **CONCORDIA, 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, el Congreso del Estado se apoyará en la Auditoría Superior del Estado, que es el órgano técnico de fiscalización general en la entidad.

II. Que para dar cumplimiento a lo señalado por el artículo 43, fracción XXII de la Constitución Política Local, la Auditoría Superior del Estado, como órgano técnico de fiscalización general en la Entidad, revisó y fiscalizó la Cuenta Pública presentada por el Municipio de **CONCORDIA**, correspondiente al Segundo Semestre, que comprende los meses de **julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre** de 2012, haciendo entrega al Congreso del Estado por conducto de la Comisión de Fiscalización del informe de

resultados de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta pública para la elaboración del dictamen correspondiente.

**III.** Que con fundamento en lo establecido por artículo 30 fracción II de Ley de la Auditoría Superior del Estado, esta Comisión de Fiscalización presenta a la Consideración del Pleno para su discusión y aprobación en su caso, el presente dictamen, en los términos siguientes:

## **C O N S I D E R A N D O S**

**I.** Que de conformidad con el artículo 43, fracción XXII de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, es facultad exclusiva de este H. Congreso, por conducto de la Auditoría Superior del Estado, revisar y fiscalizar las cuentas públicas del Gobierno del Estado y de los Municipios y la aplicación de los recursos públicos estatales o municipales, asignados a los organismos descentralizados de participación estatal o municipal, en los términos previstos por las leyes, y verificar los resultados de su gestión financiera, la utilización del crédito y el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos de presupuestos de egresos.

Igualmente, la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, en el artículo 47, prescribe que la revisión de la cuenta pública del Gobierno del Estado y de los municipios tiene por objeto verificar que los ingresos obtenidos sean conforme a las leyes que regulan la materia, que el gasto público se apoye en el presupuesto de egresos

y requisitos que señala la ley, determinar el resultado de la gestión y situación financiera en apego a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a la información contenida en la documentación proporcionada de la entidad que se trate y comprobar el cumplimiento de las amortizaciones de capital y pago de intereses de los créditos contratados.

Por lo cual, a fin de dar pleno cumplimiento al mandato constitucional referido anteriormente, la Comisión de Fiscalización efectuó las actividades relacionadas con el estudio, análisis y evaluación de los resultados alcanzados en los rubros específicos de la Cuenta Pública que se menciona.

**II.** Que asimismo, por conducto de la Auditoría Superior del Estado revisó conforme a lo dispuesto por las normas de auditoría gubernamental, utilizando las técnicas y procedimientos necesarios, la Cuenta Pública del Municipio de **CONCORDIA**, correspondiente al segundo semestre.

**III.** Que la documentación recibida durante el período julio a diciembre de 2012, consistió en:

**A.-** Los Estados Contables, Financieros, Presupuestarios, Programáticos y Patrimoniales;

**B.-** La información que muestra el registro de las operaciones derivadas de la aplicación del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos del Municipio;

**C.-** Los efectos o consecuencias de las mismas operaciones y de otras cuentas en el activo y pasivo totales de la hacienda pública municipal y en su patrimonio neto, incluyendo el origen y aplicación de los recursos;

**D.-** El Estado del Resultado de la entidad fiscalizada; y,

**E.-** El estado detallado de la deuda pública municipal.

**IV.** Que con base a la documentación recibida, la Auditoría Superior del Estado realizó el siguiente trabajo:

**A. EN RELACIÓN A LOS INGRESOS:**

Se verificó en base a una muestra selectiva, que los ingresos obtenidos provinieran de la aplicación de la Ley de Ingresos del Municipio de **Concordia, Sinaloa** para el ejercicio fiscal 2012 y acorde con lo dispuesto en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa, las leyes fiscales especiales, decretos, acuerdos, y demás disposiciones que aplican en la materia, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 47 fracción I, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; Observándose las siguientes variaciones de la captación real de los ingresos:

**a.-** Los ingresos totales captados del ejercicio 2012 ascendieron a \$85,100,307.39 (OCHENTA Y CINCO MILLONES CIEN MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 39/100

M.N), los cuales se integran de ingresos fiscales ordinarios por un importe de \$50,682,971.24 (CINCUENTA MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 24/100 M.N) lo que representa un 59.56% y por otros ingresos por un importe de \$34,417,336.15 (TREINTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 15/100 M.N) lo que representa un 40.44%.

**b.-** Al 31 de diciembre de 2012 se captaron ingresos por un importe de \$85,100,307.39 (OCHENTA Y CINCO MILLONES CIEN MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 39/100 M.N) lo que representa un 95.74% del ingreso total pronosticado modificado.

**c.-** Los ingresos fiscales ordinarios captados al 31 de diciembre de 2012 por \$50,682,971.24 (CINCUENTA MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS SETENTA Y UN PESOS 24/100 M.N) reflejan un incremento por un importe de \$2,437,643.42 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS 42/100 M.N), que representa un 5.05% respecto al total de los ingresos fiscales ordinarios pronosticados inicialmente en la Ley de Ingresos para el ejercicio 2012 por \$48,245,327.82 (CUARENTA Y OCHO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS VEINTISIETE PESOS 82/100 M.N).

Por otra parte, se verificó que los ingresos del periodo fueran contabilizados de conformidad con la normatividad establecida para la contabilidad gubernamental.

## **B. RESPECTO A LOS EGRESOS:**

Se verificó en base a una muestra selectiva, que el gasto efectuado estuviese debidamente soportado con documentación comprobatoria original y justificativa, que reuniera los requisitos fiscales establecidos y demás disposiciones que rijan en la materia, que su contabilización estuviera conforme a la naturaleza del mismo y considerado dentro de las partidas del Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio 2012, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 47, fracción II, de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; advirtiéndose las siguientes variaciones en la aplicación real de los egresos:

**a.-** Los egresos totales del ejercicio 2012 ascendieron a \$86,929,398.85 (OCHENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS 85/100 M.N) los cuales se integran del gasto corriente por un importe de \$62,551,010.41 (SESENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MIL DIEZ PESOS 41/100 M.N) lo que representa un 71.96%, gasto de capital por un importe de \$23,025,815.33 (VEINTITRÉS MILLONES VEINTICINCO MIL OCHOCIENTOS QUINCE PESOS 33/100 M.N) lo que representa un 26.49% y amortización de deuda y disminución de pasivo por un importe

de \$1,352,573.11 (UN MILLÓN TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 11/100 M.N) lo que representa un 1.55%.

**b.-** Las modificaciones presupuestales suman transferencias entre ramos por un importe de \$21,463,419.68 (VEINTIÚN MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS DIECINUEVE PESOS 68/100 M.N), lo cual representa un 28.88% respecto al presupuesto inicialmente autorizado.

**c.-** Al comparar lo ejercido al 31 de diciembre de 2012 contra el presupuesto de egresos modificado, se determinó que figuran cuatro cuentas sobreejercidas y una cuenta ejercida no presupuestada: 4102 Prestaciones Laborales por \$26,446.73 (VEINTISÉIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 73/100 M.N), 4103 Materiales y Suministros por \$17,809.77 (DIECISIETE MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 77/100 M.N), 4105 Gastos Administrativos por \$343,952.78 (TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 78/100 M.N), 4108 Adquisiciones por \$452,697.90 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 90/100 M.N) y 4201 Presupuesto de Ejercicios Anteriores por \$94,514.20 (NOVENTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS CATORCE PESOS 20/100 M.N).

V. Que una vez concluida la revisión financiera correspondiente al Segundo Semestre de 2012, se emitieron los informes de auditoría correspondientes, los cuales contienen las observaciones detectadas y las acciones emitidas resultantes de la revisión de cada una de las cuentas públicas de los meses de julio a diciembre de 2012, los cuales atendiendo a lo dispuesto en el artículo 53 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, se hicieron llegar a las autoridades responsables para su debida solventación y observancia, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 22 fracción XVIII y 82 de la citada ley.

Recibidas las respuestas correspondientes, se procedió a la evaluación respectiva, de cuyos resultados se emitieron los informes finales de auditoría financiera, así como el relativo a las cuentas públicas mensuales (julio-diciembre), los cuales contienen la evaluación de la totalidad de las observaciones determinadas y las acciones promovidas, al momento de la emisión del informe de cuenta pública.

De la evaluación realizada, por el órgano fiscalizador, a la cuenta pública del segundo semestre de 2012, del municipio de CONCORDIA, Sinaloa, se aprecia la determinación de 31 observaciones, de las cuales ninguna aparece solventada, así como también, 5 acciones promovidas bajo el concepto de recomendación, 18 de responsabilidad administrativa sancionatoria y 10 de responsabilidad resarcitoria.

Lo anterior, se presentó formando parte del informe de resultados de la revisión de la cuenta pública a esta Comisión de Fiscalización, con la finalidad de que se contara con todos los elementos necesarios que nos permitiera elaborar el dictamen correspondiente, que ahora conoce el Pleno de este H. Congreso del Estado.

Es preciso señalar que la Auditoría Superior del Estado dará seguimiento a las observaciones ya mencionadas, tomando en consideración que dependiendo del tipo y naturaleza de éstas, no fue posible que quedaran atendidas en su totalidad en el periodo auditado, por lo que se verificará que se hayan corregido y tomado las previsiones a que haya lugar para que no se repitan en ejercicios subsecuentes.

**VI.** Que conforme a lo expresado en el considerando anterior relativo con las actividades realizadas por la Auditoría Superior del Estado, órgano que se encuentra bajo la coordinación del Congreso del Estado, esta Comisión de Fiscalización en ejercicio de sus facultades en materia de revisión de cuentas públicas y que por tanto, mantiene una relación directa con la Auditoría Superior; Por ello al elaborar el presente dictamen debe de valorar el informe que se ha presentado.

En ese sentido, es pertinente mencionar que la Auditoría Superior del Estado efectuó la revisión financiera correspondiente al segundo semestre del 2012, dentro de cuyos resultados arrojó la necesidad de hacer observaciones y recomendaciones a las autoridades municipales; las cuales en su oportunidad dieron la respuesta

correspondiente, la que fue valorada como se desprende del informe respectivo.

**VII.** Que como medidas preventivas y de apoyo a los municipios, se desarrollaron diversas reuniones de los Diputados integrantes de esta Comisión y de la Auditoría Superior del Estado, con el Presidente Municipal, Síndico Procurador, Regidores y Tesorero, donde se les dieron a conocer los diversos aspectos que deberían tomar en consideración para el manejo adecuado de los recursos públicos.

Dichas reuniones tuvieron como propósito que los servidores públicos municipales, en virtud de sus nuevas responsabilidades, adecuaran su actuación al marco normativo de presupuesto, contabilidad y criterios de auditoría, para no ser sujetos de observaciones y sobre todo, se logrará una mayor eficiencia del gasto público.

**VIII.** Que esta Comisión de Fiscalización, ponderando la información recibida, tanto documental como en intercambio de opiniones y valoraciones, emite el presente dictamen, no sin expresar que oportunamente determinará las acciones, y en su caso sanciones, a seguir en el supuesto de que se decidiera actuar en esos términos; lo cual no es óbice, para que, se dé cuenta a la Contraloría del H. Ayuntamiento de Concordia, Sinaloa, ante la posible existencia de responsabilidades administrativas.

**IX.** Que de acuerdo a los procedimientos previstos en la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa y como parte de los trabajos para cumplir con la obligación de revisar y fiscalizar las cuentas públicas del Estado y Municipios, la Auditoría Superior del Estado dio seguimiento a la cuenta pública del Segundo Semestre del 2012.

En ese sentido después del análisis realizado, se derivó la necesidad de efectuar acciones dentro de ese seguimiento, promoviéndose la responsabilidad administrativa sancionatoria ante el órgano de control interno de ese municipio, para que, de ser ese el caso, actúe en consecuencia y finque las responsabilidades que conforme a derecho procedan.

**X.** Por otra parte, después de haberse efectuado por la Auditoría del Estado los trabajos necesarios para la revisión de la Cuenta Pública y formulado las recomendaciones correspondientes, en caso de observarse faltas de carácter administrativo, esta Comisión Dictaminadora instruye a dicho órgano fiscalizador para que proceda en los términos de los artículo 8, fracción XXIX y 81, fracción III de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; y de determinarse responsabilidades en las que hubiere daños y perjuicios a la hacienda pública municipal, en los términos de los artículos 80; 81, fracción I; y 82 de dicho ordenamiento.

De acuerdo a lo anterior, la Comisión de Fiscalización considera que existen elementos que permiten aprobar la Cuenta Pública del Municipio de **CONCORDIA**, correspondiente al Segundo Semestre,

que comprende los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012, 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 Fiscalización se permite someter a la consideración del H. Congreso del Estado, para su discusión y aprobación en su caso, el siguiente proyecto de:

### **DECRETO NÚMERO \_\_\_\_\_**

**ARTÍCULO PRIMERO.-** 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 Auditoría Superior del Estado, la Cuenta Pública del Municipio de **CONCORDIA**, relativa al Segundo Semestre, que comprende los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012, se aprueba la Cuenta Pública de dicho Municipio, por lo que procede expedir el finiquito correspondiente.

**ARTÍCULO SEGUNDO.-** El H. Congreso del Estado, en el marco de respeto de la autonomía municipal, exhorta al H. Ayuntamiento de **CONCORDIA** para que se comprometa e implemente las medidas conducentes a efecto de dar debido cumplimiento a la normatividad en materia de deuda pública; así como de que al cierre del ejercicio fiscal 2013, no existan pasivos sin fuente de pago, y se garantice

con ello la entrega-recepción de una administración con finanzas sanas.

## **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 dieciocho días del mes de julio del año dos mil trece.

## **LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN**

**DIP. ROSA ELENA MILLÁN BUENO**

**DIP. LUIS ANTONIO CÁRDENAS FONSECA**

**DIP. JUAN FRANCISCO VEGA MEZA**

**DIP. MARGARITA LOBO INZUNZA**

**DIP. GLORIA MARGARITA SANTOS AGUILAR**