

## **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 **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, 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 **NAVOLATO**, 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 **NAVOLATO**, correspondiente al segundo semestre, misma que contiene la información señalada en el artículo 34 Bis de la Ley de la Auditoría Superior precitada.

III. 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 **Navolato, 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 \$370,529,820.62 (TRESCIENTOS SETENTA MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS 62/100 M.N), los cuales se integran de ingresos fiscales ordinarios por un importe de \$235,838,902.45 (DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 45/100 M.N) lo que representa un 63.65% y por otros ingresos por un importe de \$134,690,918.17 (CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO PESOS 17/100 M.N) lo que representa un 36.35%.

**b.-** Al 31 de diciembre de 2012 se captaron ingresos por un importe de \$370,529,820.62 (TRESCIENTOS SETENTA

MILLONES QUINIENTOS VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS 62/100 M.N) lo que representa un 105.41% de lo pronosticado en la Ley de Ingresos.

c.- Los ingresos fiscales ordinarios captados al 31 de diciembre de 2012 por \$235,838,902.45 (DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 45/100 M.N) reflejan un incremento por un importe de \$38,749,768.05 (TREINTA Y OCHO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 05/100 M.N), que representa un 19.66% respecto al total de los ingresos fiscales ordinarios pronosticados inicialmente en la Ley de Ingresos para el ejercicio 2012 por \$197,089,134.40 (CIENTO NOVENTA Y SIETE MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS 40/100 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 devengados del ejercicio 2012 ascendieron a \$335,240,017.96 (TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL DIECISIETE PESOS 96/100 M.N) los cuales se integran del gasto corriente por un importe de \$279,506,699.38 (DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 38/100 M.N) lo que representa un 83.38% y gasto de capital por un importe de \$55,733,318.58 (CINCuenta Y CINCO MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS DIECIOCHO PESOS 58/100 M.N) lo que representa un 16.62%.

**b.-** Al 31 de diciembre de 2012 se devengaron egresos por un importe de \$335,240,017.96 (TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA MIL DIECISIETE PESOS 96/100 M.N) lo que representa un 95.37% del presupuesto modificado, por lo que se determinó que no existió sobregiro en el importe total de dicho presupuesto, sin embargo figuran dos capítulos

sobreejercidos: 2000 Materiales y Suministros por \$253,351.03 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 03/100 M.N) y 3000 Servicios Generales por \$16,188.07 (DIECISÉIS MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 07/100 M.N).

c.- Las modificaciones presupuestales suman transferencias entre ramos por un importe de \$262,656,546.89 (DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 89/100 M.N), lo cual representa un 74.72% respecto al presupuesto inicialmente autorizado, además no se afectó el gasto de asistencia social, sin embargo si se afectó la inversión pública.

**IV.** 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 al C. Tesorero Municipal para su debida solventación y observancia, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 22 fracción XVIII y 80 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 NAVOLATO, Sinaloa, se aprecia la determinación de 61 observaciones, de las cuales 10 aparecen solventadas y 51 no solventadas, las cuales derivan en 8 recomendaciones, y en acciones promovidas 33 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 pertinente mencionar, que en respuestas adicionales, las cuales fueron recibidas con posterioridad a la elaboración del Informe presentado ante la Comisión de Fiscalización se solventaron 2 pliegos por importe de \$18,698,334.19

(DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 19/100 M.N), lo cual representa el 86% del monto total observado como Pliegos de Observaciones que ascendía a \$21,670,652.27 (VEINTIÚN MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 27/100 M.N), quedando pendiente de solventar la cantidad de \$2,972,318.08 (DOS MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS DIECIOCHO PESOS 08/100 M.N), lo que representa un 0.84% del presupuesto autorizado 2012.

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.

**V.** 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 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.

**VI.** Que como medidas preventivas y de apoyo a los municipios, se desarrollaron diversas reuniones de los Diputados integrantes de esta Comisión y personal 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.

**VII.** 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 Navolato, Sinaloa, ante la posible existencia de responsabilidades administrativas.

**VIII.** 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.

**IX.** 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 **NAVOLATO**, 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 **NAVOLATO**, 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 **NAVOLATO** 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 veintitrés días del mes de julio del año dos mil trece.

## **LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN**

**DIP. ROSA ELENA MILLÁN BUENO**

**DIP. MANUEL ANTONIO PINEDA DOMÍNGUEZ**

**DIP. LUIS ANTONIO CÁRDENAS FONSECA**

**DIP. FRANCISCO ANTONIO CASTAÑEDA VERDUZCO**

**DIP. JUAN FRANCISCO VEGA MEZA**

**DIP. MARGARITA LOBO INZUNZA**

**DIP. GLORIA MARGARITA SANTOS AGUILAR**